

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة  
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٤-٣	--
	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٦-٥	أ
	بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٨-٧	ب
	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٩	ج
	بيان التغيرات المرحلية الموحد في حقوق المساهمين للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١١-١٠	د
	بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	<u>إيضاحات</u>
٤٥-١٢	٢٦-١
	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة/ المساهمين

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

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع (الشركة) والمنشآت التابعة لها ( معا المجموعة) - أبوظبي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي تشمل على بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والمتعلقة بها من بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد والتغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والمعلومات التفسيرية الأخرى إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣٤ IAS التقرير المالي المرحلي ("IAS ٣٤") إن مسؤوليتنا هي إظهار استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق أعمال المراجعة

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يؤديها المدقق المستقل للمجموعة"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، والمراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا منصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

تابع تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية للسادة/ شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع.  
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### أساس الاستنتاج السلبي

#### عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

نشير الى إيضاح رقم (٣) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٤٠٢,٤٠٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢٩,٥٨٩,٨٢٤ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٢٩١,٧٧١,٦٦٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٥٣,٤٠٧,٧٣٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤٨,٩٠٦,١٦٨ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها، ومع ذلك، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين. لم تتمكن من الحصول على إثباتات كافية ومؤيدة حول الخطط والاستراتيجيات الجديدة لإدارة المجموعة. بناء على ذلك، لم تتمكن من إبداء ملاحظات حول مدى ملاءمة الافتراض الخاص باستمرار العمل التجاري في البيانات المالية المرحلية الموحدة وأثرها الناتج على النتائج المالية للمجموعة.

### استنتاج سلبي

تشير مراجعتنا إلى انه نظرا لأهمية الأمور الموضحة في أساس فقرة الاستنتاج السلبي، فإن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة لا تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، و من أداءها المالي و تدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

عن ظلال أبوغزاله وشركاه الدولية



*(Handwritten signature)*

صلاح العريض

مدقق حسابات مرخص رقم ١٢٧٤

في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢

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

بيان 1

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 30 يونيو 2022  
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

31 ديسمبر 2021 (مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
5,040,165	3,991,030	5	النقد والنقد المعادل
632,034	632,034	20	وديعة بنكية مرهونة
13,308,836	16,035,921	6	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
1,062,787	1,305,791	7	أصول أخرى
6,740,359	7,501,281	8	بضاعة
88,520,114	98,257,084	9 (i)	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
115,804,295	127,723,141		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
25,316,157	25,316,157	10	ممتلكات استثمارية
27,868,930	27,546,427	11	حق استخدام الأصول
209,698,429	207,145,027	12	ممتلكات ومعدات
262,883,516	260,007,611		مجموع الأصول غير المتداولة
378,687,811	387,730,752		مجموع الأصول

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



السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميرة  
نائب رئيس مجلس الإدارة



الدكتور / صلاح خميس صالح الجنبيني  
المدير التنفيذي



السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي  
عضو مجلس إدارة

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

تابع بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(ظهرت المبالغ بدينار إماراتي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	إيضاح	الإلتزامات وحقوق المساهمين
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٦,١٣٤,٤٢٥	٢٦,١٣٦,٠٠٥	٢٠	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٣	قروض
٥٨,٥١٩,٩٥٥	٧٤,٩٠٠,١٩١	١٤ (أ)	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
٣١٠,٨٦٠	٣٤٩,٤٦١	١٥	إلتزامات تجارية
٢٦٤,٧١٠,٤٦٣	٢٨١,١٣٠,٨٨٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٤ (ب)	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
٢٨,٢٤٥,٧٨٩	٢٨,١٧٣,٢٣١	١٥	إلتزامات تجارية
١,٩٦٠,١٤١	٢,٠٥٧,٦٢٥	١٦	إلتزام تعويض ترك الخدمة
٣١,٢٠٥,٩٣٠	٣١,٢٣٠,٨٥٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٢٩٥,٩١٦,٣٩٣	٣١٢,٣٦١,٧٣٦		مجموع الإلتزامات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤		إحتياطي قانوني
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣		إحتياطي رأس المال
(٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩)	(٢٩١,٧٧١,٦٦٦)		الخسائر المتراكمة
٧٤,٥٦٦,٨٤٨	٦٧,٠٥١,٤٩١		حقوق الملكية موزعة على مساهمي الشركة الأم
٨,٢٠٤,٥٧٠	٨,٣١٧,٥٢٥		حقوق غير المسيطرة
٨٢,٧٧١,٤١٨	٧٥,٣٦٩,٠١٦		صافي حقوق المساهمين - بيان ج
٣٧٨,٦٨٧,٨١١	٣٨٧,٧٣٠,٧٥٢		مجموع الإلتزامات وحقوق المساهمين

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

السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميرة  
نائب رئيس مجلس الإدارة

الدكتور / صلاح خميس صالح الجنيبي  
المدير التنفيذي

السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي  
عضو مجلس إدارة

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

بيان بي

بيان الدخل الشامل العرطي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(ظهرت المبالغ بدينهم الإمارات)

	سنة أشهر منتهية في		ثلاثة أشهر منتهية في		إيضاح
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
الإيرادات	١٨,١٨٧,٠٦٦	١٧,٧٦٥,١٨١	٧,٣٣٦,٧٣٠	٨,١٨٨,٢٤٥	
تكلفة الإيرادات	(١٧,١٩٥,٠٧٢)	(١٩,٣٠١,٧٨٠)	(٦,٩٨٤,٧٢٣)	(٨,٨٧٨,٧٠٦)	
مجمعل (الخسارة) / الربح	٩٩١,٩٩٤	(١,٥٣٦,٥٩٩)	٣٥٢,٠٠٧	(٦٩٠,٤٦١)	
مصاريف إدارية وصورية	(٥,٥٠٩,٤٨٩)	(٥,٥٠١,٦٢٧)	(٣,٧٢١,٣٥٢)	(٢,٩٧٠,٩٢٦)	١٨
أرباح آخري	٢,٤٨٤,٣٧٥	٢,٣٧٤,٥٨١	١,٧٦٨,٤٧٧	٦١٣,٤٦٣	١٩
(خسارة) الفترة - بيان ج ، د	(١,٠٢٣,١٢٠)	(٤,١٦٣,٦٤٥)	(١,٦٠٠,٨٦٨)	(٣,٠٤٧,٩٢٤)	
	(٢٢,٦٢٠,٩٧١)	(٣,٦٦٠,٥٣٤)	٢,٣٤٩,٧٣٨	(٢,٦٣٩,٦٧٢)	(ب) ٩
	(٦٣٢,٣١٧)	١,٧١٥,٦٣١	-----	١,٠٧٣,٩٦٨	
	-----	(٧٥,٠٠٠)	-----	(٣٧,٥٠٠)	
	(٥,٣٠٣,٤١٦)	(٧١٨,٨٥٤)	(٢,٤٠٥,٩٠٢)	(٢٢٨,٤٩٣)	
	(٢٩,٥٨٩,٨٢٤)	(٧,٤٠٢,٤٠٢)	(١,٦٥٧,٠٣٢)	(٤,٨٧٩,٦٢١)	

(خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول  
مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
ربح / (خسائر) بيع استثمارات في أصول مالية  
أعلى الإدارة  
تكاليف التمويل  
إجمالي (خسائر) شاملة للفترة - بيان ج ، د

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

بيان ب - تابع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(ظهرت المبالغ بدينهم الإمارات)

سنة أشهر منتهية في		ثلاثة أشهر منتهية في	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(٣٠,٠٥٦,٧٢٢)	(٧,٥١٥,٣٥٧)	(١,٨٠٠,٥١٧)	(٤,٨٩٤,٣٣٨)
٤٦٦,٨٩٨	١١٢,٩٥٥	١٤٣,٤٨٥	١٤,٧١٧
(٢٩,٥٨٩,٨٢٤)	(٧,٤٠٣,٤٠٢)	(١,٦٥٧,٠٣٢)	(٤,٨٧٩,٦٢١)
(٠,١٠)	(٠,٠٢)	(٠,٠١)	(٠,٠٢)

(خسارة) الفترة موزعة على:

حقوق المساهمين

حقوق غير المسيطره

المجموع

(الظمان) الأساسية للمساهمين

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



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

**بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحطة الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**  
**بيان ح.ع**  
**الظهور المبلغ بدينهم الإمارات (ملايين درهم)**

الإجمالي	حقوق		المجموع	المستطورية (مستطورية)		المستطورية		رأس المال	رأس المال	رأس المال	المستطورية	المستطورية	المستطورية	المستطورية	المستطورية	المستطورية	المستطورية
	الأولية	الاحتياطية		المستطورية	المستطورية	رأس المال	المستطورية										
١٧٤,٧٥٥,٠٢١	٧,٧٦١,٦٣٧	٤٦٦,٨١٨	١١٦,٥٨٣,٨٤٤	(٢٤٤,٣٣٠,٦٨٨)	١٥,٣٦٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦٩,٥٨٦,٨٧٤)			(٣٠,٠٠٥,٧٢٢)	(٣٠,٠٠٥,٧٢٢)													
٤٤,٧٦٥,١٤٧	٨,٣٦٨,٨٣٠	٨٦,٥٨٣,٦١٧	٨٦,٥٨٣,٦١٧	(٦٧٣,٦٨٦,٧٤٠)	١٥,٣٦٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢,٧٧١,٤١٨	٨,٣٠٤,٥٧٠	٧٤,٥٦٦,٨٤٨	٧٤,٥٦٦,٨٤٨	(٦٨٤,٢٥٦,٣٠٩)	١٥,٣٦٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٤٠٢,٤٠٢)	١١٩,٦٥٥	(٧,٤١٥,٣٥٧)	(٧,٤١٥,٣٥٧)	(٧,٤١٥,٣٥٧)													
٧٥,٣٦٩,٠١٦	٨,٣٦٧,٥٢٥	٦٧,٠٥١,٤٩١	٦٧,٠٥١,٤٩١	(٦٩١,٧٧١,٦٦٦)	١٥,٣٦٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠٢٢ - بيان (مستطورية)  
أجمالي (مستطورية) الحقن الشامل - بيان ب  
حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مستطورية)

حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠٢٢ - بيان (مستطورية)  
أجمالي (مستطورية) الحقن الشامل - بيان ب  
حقوق المساهمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مستطورية)

إن الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحطة الموحدة

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

بيان د

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

سنة أشهر منتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
(٣٠,٠٥٦,٧٢٢)	(٧,٥١٥,٣٥٧)	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٦٦,٨٩٨	١١٢,٩٥٥	(خسارة) الفترة - بيان ب
		أرباح حقوق الأقلية
		<u>تعديلات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد من العمليات التشغيلية</u>
٢,٨٣٢,٣٧٢	٢,٧٢٤,٣٢٢	استهلاك ممتلكات، آلات و معدات
-----	(٢٤٣,١٤٢)	(أرباح) بيع ممتلكات، آلات و معدات
٦٠٦,٤٢٠	٣٢٢,٥٠٣	استهلاك حق استخدام الأصول
		خسارة غير محققة من استثمارات
٢٢,٦٢٠,٩٧١	٣,٦٦٠,٥٣٤	في اصول من خلال الربح و الخسارة
-----	(١,١٨٢,٢٨٨)	تدني ذمم تجارية وقضايا - شطب
-----	٥,١٢٠	تدني مخزون بطيء الحركة
-----	(٤٨,٠٣٢)	تدني قيمة البضاعة بطيئة الحركة - شطب
١٦٥,٣٨٤	١٦٣,٦٤٨	إلتزام تعويض ترك الخدمة
٥,٣٠٣,٤١٦	٧١٨,٨٥٤	تكاليف التمويل
١,٩٣٨,٧٣٩	(١,٢٨٠,٨٨٣)	(خسارة) / ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		<u>التغيرات في مكونات رأس المال العامل</u>
٣,٤٧٣,٩٢٨	(١,٤٩٨,٩٢٠)	(الزيادة) / النقص في ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٩٨,٣١٢)	٢٥٦,٩٩٦	النقص / (الزيادة) في أصول أخرى
٣٧٠,٣٧٥	(٧١٨,٠١٠)	(الزيادة) / النقص في بضاعة
١,٠٠٥,٩٥٤	١٦,٣٧٤,٢٩٢	الزيادة في ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
٦,٦٩٠,٦٨٤	١٣,١٣٣,٤٧٥	الربح من العمليات التشغيلية
(١٠١,١٢٣)	(٦٦,١٦٤)	تسديد الإلتزام نهاية الخدمة
٦,٥٨٩,٥٦١	١٣,٠٦٧,٣١١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

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

## شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تابع بيان د

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

سنة أشهر منتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
		<b>تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		شراء ممتلكات، آلات و معدات
		شراء استثمارات في أصول مالية
		متحصلات بيع استثمارات في أصول مالية
		متحصلات بيع ممتلكات، آلات و معدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٤,٧٠٨)	(١٧٠,٩٢٠)	
(١,٤٧٢,٠٣١)	(٢٨,٧٧٢,٣٣٩)	
٤٣,٤٦٥,٥٩١	١٥,٣٧٤,٨٣٥	
-----	٢٤٣,١٤٢	
٤١,٧٣٨,٨٥٢	(١٣,٣٢٥,٢٨٢)	
		<b>تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		(الزيادة) / النقص في أطراف ذات علاقة - مدينة
		الزيادة / (النقص) في حساب بنكي مكشوف
		الزيادة / (النقص) في أطراف ذات علاقة - دائنة
		تسديد إلتزامات تجارية
		تكاليف التمويل
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المحققة خلال الفترة
		النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة
		النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة - إيضاح ٥
٢١٣,٣٠٠	(٤٥,٨٧٧)	
(٤٢,٤٦٥,٦٧٢)	١,٥٨٠	
(٣٥,٨١٣)	٥,٩٤٤	
(٤٠٨,٣٨٠)	(٣٣,٩٥٧)	
(٥,٣٠٣,٤١٦)	(٧١٨,٨٥٤)	
(٤٧,٩٩٩,٩٨١)	(٧٩١,١٦٤)	
٣٢٨,٤٣٢	(١,٠٤٩,١٣٥)	
٤,٥٦٦,٤٨٨	٥,٠٤٠,١٦٥	
٤,٨٩٤,٩٢٠	٣,٩٩١,٠٣٠	

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

## شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدينهم الإمارات)

١- الوضع القانوني والنشاط

١) تأسست شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("بلكو" أو "الشركة") في أبو ظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ وسجّلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبو ظبي برخصة تجارية رقم ١٠٠٢١٤١ بتاريخ ١٨ مايو ١٩٨٠. وقد تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبو ظبي للأوراق المالية بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٠٠ بعد بدء الشركة الاكتتاب العام ("IPO"). العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أبو ظبي لمواد البناء، شارع السلام، أبو ظبي. إن الشركة تمارس نشاطها من خلال الشركات التابعة التالية:-

رقم الرخصة

النشاط

الموقع

تاريخ التأسيس

التجارية

الإسم التجاري

وكالات تجارية، تمويل شركات وتجارة عامة.  
تجارة معونات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع خيول.  
صناعة الطوب الرملي.

العين  
دبي  
دبي

٢٠٠٦ سبتمبر ١٩  
٢٠٠٣ يوليو ٦  
٢٠٠٨ نوفمبر ٥

١٠٠٥٣٧٢  
٥٤٢٧٩٢  
٦٠٨٨٨٦

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلكو ش.م.ع  
شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - فرع دبي  
بانكو المنتجات الفرسانة الهوائية المازلة - ش.م.ع

ب) إحصاءات البيانات المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أداء و المركز المالي للشركات التابعة التالية:-

رقم الرخصة

النشاط

الموقع

نسبة الملكية

تاريخ التأسيس

التجارية

الوضع القانوني

الإسم التجاري

صناعة أصناف خرسانة أو  
أسمنتية أو من الأحجار الصناعية  
المصنقة المصب للبناء.

أبو ظبي

%٨٠

١٤ يوليو ١٩٩٧

١٠٠٠٤٦٣

شركة ذات مسؤولية محدودة

بانكو المنتجات الاستمقنة ش.م.ع

تجهيز القضبان الحديدية.  
صناعة الطوب الرملي.

أبو ظبي

%١٠٠

٣٠ مارس ١٩٩٨

١٠٠٠٦٠٦

مؤسسة قومية محفلة

بانكو لخدمات حديد التسليح  
بانكو للمنتجات الخرسانية الهوائية المازلة ش.م.ع

١٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٢- المعايير والتفسيرات الصادرة والفعالة للسنة الحالية

١) اعتمدت المجموعة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمنقحة المعمول بها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) واللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية (IFRIC) التابعة للمجلس الدولي للمحاسبين والتي لها صلة بعملياتها وفعالة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢.

- المعايير الدولية للإبلاغ المالي - ١٦ - كوفيد - ١٩ امتياز إيجار ذي صلة:  
في أيار/مايو ٢٠٢٠، أصدر المجلس الدولي للمحاسبين امتيازات إيجارية من نوع كوفيد-١٩ (تعديل للمعايير الدولية للإبلاغ المالي - ١٦) يوفر تخفيفا عمليا للمؤجرين في حساب امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩، مع إدخال وسيلة عملية للمعايير الدولية للإبلاغ المالي - ١٦. وتسمح النفعية العملية للمستأجر بالاختيار بعدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذي الصلة كوفيد-١٩ هو تعديل للإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذه الانتخابات أن يفسر أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتجة عن امتياز الإيجار المرتبط كوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي سيراعي بها التغيير المطبق على المعايير الدولية للإبلاغ المالي - ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلا للإيجار.

ومع ذلك ، لم تنلق المجموعة امتيازات إيجار كوفيد-١٩ ذات الصلة ، ولكنها تخطط لتطبيق النفع العملي إذا أصبح قابلا للتطبيق في غضون الفترة المسموح بها من التطبيق.

- تعديلات المعايير الدولية للإبلاغ المالي ٩ و ١٦، ٤، ٧ والمعايير الدولية للمحاسبة ٣٩ - إصلاحات معيار سعر الفائدة - المرحلة الثانية:

وتوفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج آثار الإبلاغ المالي عندما يتم استبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك بسعر فائدة بديل خال من المخاطر تقريبا. وتشمل التعديلات النفعية العملية التالية:

- من المناسب عمليا اشتراط إجراء تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، لكي تعامل على أنها تغييرات في سعر فائدة عائم، تعادل حركة في سعر الفائدة في السوق.

- إتاحة الفرصة بالتغيير حسب المتطلبات IBOR لتحديد التحوط و تحوط الوثائق بدون وقف علاقة التحوط.

- توفير إعفاء مؤقت للكيانات من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تعيين أداة RFR كحوط لعنصر المخاطر.

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة. وتعزز المجموعة استخدام النفعية العملية في الفترات المقبلة إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

## شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

المعايير والتفسيرات والتعديلات في القضية ليست فعالة بعد :

١ يناير ٢٠٢٢	كوفيد- ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - المعدل
١ يناير ٢٠٢٢	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة.	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - المعدل
١ يناير ٢٠٢٢	ممتلكات والآت ومعدات: العائدات قبل الاستخدام المبدئي.	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - المعدل
١ يناير ٢٠٢٢	مرجع إلى عمل الإطار المفاهيمي.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - المعدل
١ يناير ٢٠٢٢	العقد متقل بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد.	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - المعدل
١ يناير ٢٠٢٢	التحسينات السنوية.	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم - ١٧ - جديد

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

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

١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية.	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - المعدل و المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتطبيقات البيانات ٢
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقدير المحاسبي.	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - المعدل
١ يناير ٢٠٢٣	الأصول والالتزامات المتعلقة بالضرائب المؤجلة الناشئة عن المعاملات الفردية.	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - المعدل

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

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

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

٣- مبدأ الاستمرارية  
حققت المجموعة صافي خسارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧,٤٠٢,٤٠٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢٩,٥٨٩,٨٢٤ درهم)، و قد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٢٩١,٧٧١,٦٦٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٥٣,٤٠٧,٧٣٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤٨,٩٠٦,١٦٨ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها ، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين.

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

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

(ب) أسس الإعداد  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢٩١,٧٧١,٦٦٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩ درهم) والتي تمثل ٩٧,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٤,٧٥%) من رأس مال المجموعة.



## شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

### إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

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

- بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف مقياس القيمة العادلة إلى المستوى 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 ١ 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 المنرجة 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.

(ج) أساس التوحيد

- تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة البيانات المالية للمجموعة الأم والشركات التابعة لها المذكورة إيضاح ١. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة الأم:
- لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها
- معرضة ، أو لها حقوق ، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عوائده.

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

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

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة الأم على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة الأم السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المكتتاة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول المجموعة الأم على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة على الشركة التابعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

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

- **طريقة سعر الفائدة السائد**  
طريقة سعر الفائدة السائد هي طريقة تستخدم لاحتساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي وفي تخصيص إيرادات فوائد خلال الفترة ذات الصلة معدل سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدره (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وجميع العلاوات أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداة مالية أو، معد بشكل مناسب لفترة اقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

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

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.

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

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

**- القياس الأولي**

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تكون المجموعة جزءاً من الاحكام التعاقدية للادوات، في حالة الاعتراف الاولي تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً في حالة ان يكون الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة بمباشرة للاستحواذ على الاصل. تكاليف المعاملات للاصول المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

**- النقد والنقد المعادل**

تشمل النقدية النقد في الصندوق ونقد لدى البنوك - حسابات جارية غير مقيدة الإستخدام، ويتمثل بند النقد المعادل في جميع الإستثمارات عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى نقد، والتي تكون عرضة لنسبة قليلة من المخاطر الناتجة من تغيرات القيمة.

**- ودائع بنكية لأجل**

تقاس ودائع بنكية لأجل لدى البنك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**- ذمم تجارية**

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

**الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة**

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

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

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

**الانخفاض**

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

**الغاء الاعتراف**

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

**ضريبة القيمة المضافة (VAT)**

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

**الأطراف ذات العلاقة**

تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة عندما تكون لها القدرة على ممارسة نوع من الرقابة والتحكم بإدارة المجموعة أو لسبب امتلاكها نوع من السيطرة الهامة أو نوع من الرقابة المشتركة على قرارات المجموعة المالية والتشغيلية. علاوة على ذلك تعتبر أطراف معينة على أنها أطراف ذات علاقة عندما تملك المجموعة القدرة على ممارسة دور رقابي، نفوذ أو سيطرة، أو رقابة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف المختلفة. إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل طبيعي تتألف من تحويل مصادر، خدمات أو التزامات بين الأطراف المختلفة. ويتاريخ بيان المركز المالي الموحد يتم إظهار الأطراف ذات العلاقة المدينة والدائنة بالقيمة القابلة للتحقق.

## شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

(ح) بضاعة

- يتم الاعتراف بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. وتتضمن تكاليف البضاعة ما يلي:

تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المنكبدة من نقل البضائع إلى موقعها الحالي.

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

- بضاعة جاهزة للبيع

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

- المواد الأولية

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

(ط) ممتلكات استثمارية

الممتلكات الاستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء منها أو كلاهما) هي ممتلكات: تحتفظ بها المجموعة للحصول على دفعات إيجار أو للبيع خلال العمليات الاقتصادية العادية. وتُقاس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملات.

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

(ي) حق الاستخدام

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان هذا العقد هو عبارة عن عقد إيجاري أو يحتوي على عقد تأجيري، تقوم المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصول والالتزامات الإيجارية المرتبطة بهذه العقود باعتبارها تأجيرية، في ما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة والتي سيتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصرف في الربح أو الخسارة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة العادلة لقسط الإيجار التي لم يتم دفعه في تاريخ بدء العقد، مع خصم السعر الضمني في عقد الإيجار. وإذا تعثر تحديد هذا المعدل، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. يظهر التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد.

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

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

يتم لاحقاً قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق زيادة القيمة الدفترية من خلال اثبات فائدة الالتزامات الإيجارية باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك تخفيض القيمة الدفترية ليتم عكس المدفوعات الإيجارية التي تمت وإعادة قياس القيمة الدفترية ليتم عكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد إيجار.

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول لتحديد انخفاض قيمته وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة كما يظهر في إيضاح ٤ (ل).

في حالة وجود أي التزام مقابل تكاليف ازالة أو التخلص من الأصول المؤجرة أو لاسترداد الأصل إلى حالته الأصلية وذلك وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار. يتم قياس والاعتراف بالمخصص كما يظهر في إيضاح ٤ (س).

**ممتلكات، آلات ومعدات**

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

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

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

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

العمر الافتراضي	الفئات
١٠-٤٥ سنوات	مباني وكرفانات
٤ سنوات	أثاث ومفروشات و ديكورات
٤ - ٤٥ سنوات	الآلات ومعدات
٤ سنوات	أدوات و معدات
٣-٤ سنوات	سيارات
٢ سنوات	قوالب

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

ويتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي المرحلي الموحد عند ظهور أي أحداث أو تغييرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة. عند ظهور أي مؤشرات بتدني القيمة، يتم احتساب قيمة التدني بالرجوع إلى إيضاح ٤ (ل).

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

**تدني قيمة الأصول الملموسة**

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

## شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

عند عكس خسائر تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد ولكن يجب أن لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالانخفاض في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بخسائر عكس الانخفاض مباشرة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تحميله بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر عكس الانخفاض كزيادة إعادة التقييم.

بعد الاعتراف المبدي، تقاس الممتلكات الإستثمارية بالقيمة العادلة. الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغييرات في القيمة العادلة تسجل في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد في السنة التي تنشأ فيها.

#### الالتزامات المالية

#### الاعتراف الأولي والقياس

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

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

#### القياس اللاحق

بعد التحقق المبدي، 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.

#### الغاء الاعتراف

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بآخر من نفس المقرض بشروط جوهرية مختلفة، أو يتم تعديل شروط الالتزام 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.



## شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

### إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

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

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

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

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

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

(ف) الإحتياطي القانوني  
وفقاً لعقد تأسيس الشركة ومتطلبات قانون الشركات التجارية يتم إقتطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول للإحتياطي القانوني ويتم التوقف عن الإقتطاع الى أن يصل مجموع ما تم إقتطاعه ٥٠% من رأس مال الشركة، وأن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

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

(ص) **إحتياطي رأس مال**  
وفقاً لعقد تأسيس الشركة يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول لإحتياطي رأس المال، ويجوز للجمعية العمومية العادية إيقاف الاستقطاع بناء على اقتراح مجلس الإدارة إذا بلغ إحتياطي رأس المال ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. ويجوز استخدام هذا الإحتياطي بناء على قرار مجلس الإدارة. قرر مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبلغ الى إحتياطيات رأس المال خلال السنة.

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

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

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

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

## شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

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

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

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

- دخل الفوائد  
يتم تثبيت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي و بموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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.

(ر) 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 المرحلية الموحدة.

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

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

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

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

- **تدني قيمة الأصول غير المتداولة**  
تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض قيمة الأصول غير المحددة الأجل، وبالنسبة للموجودات المحدودة الأجل، لاختبار انخفاض القيمة إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

اختبار تدني القيمة هو مجال ينطوي على تقدير الإدارة ، ويتطلب تقييم ما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دسها عن طريق القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفق النقدي والتي تم خصمها بمعدل مناسب.

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

- **العمر الافتراضي للممتلكات، آلات ومعدات**

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

- **تدني الأصول المالية**

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

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

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

**- تدنى في البضاعة**

تستند مخصصات تدنى بضاعة بطيئة الحركة إلى افتراضات حول انخفاض في سعر البيع بسبب تغير نمط المستهلك ووجود التكنولوجيا الجديدة و/ أو المنافسة بين المشتري والبائع في طول الصفقة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

**٥- النقد والنقد المعادل**

يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٢٨٢,٥٤٥	٤٥٠,٥٩٩
٤,٧٥٧,٦٢٠	٣,٥٤٠,٤٣١
٥,٠٤٠,١٦٥	٣,٩٩١,٠٣٠

النقد في الصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

المجموع - بيان أ، د

**٦- ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى**

(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٢٢,١٧٠,٨١٧	٢٢,٣١٢,١٥١
٧٦,٥١٧,٠٦٥	٧٥,١٣٢,٢٢٦
(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)	(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)
٥,٤٥٥,٢٣٧	٥,٣٩٤,١٢٠
٩١٩,٣١٤	٨٣٧,٧٨١
٣٩٢,٧٤٢	٤٣٨,٦١٩
٢,٣٨٦,٥٦٦	٢,٦٥١,٠٦٧
١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠
٧١٥,٣٥٣	٧١٥,٣٥٣
٢٦١,٢٦٩	٢٦١,٥٣٨
٢٨٥,٨٨٨	٣٧٤,٧٠٥
١,٦٩٧,٣٦٧	٤,١٦٧,٧٣٨
١٣,٣٠٨,٨٣٦	١٦,٠٣٥,٩٢١

ذمم تجارية

مطالبات مدينة

تدنى قيمة ذمم تجارية - إيضاح ٦ (ج)

صافي ذمم تجارية - إيضاح ٦ (ب)

توزيعات مدينة

أطراف ذات علاقة - إيضاح ٢٢ (أ)

شيكات مؤجلة القبض - إيضاح ٦ (د)

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 المرحلية الموحدة  
(ظهور المبالغ بـ درهم الإمارات)

(ب) تصير نم تجارية وقضيا كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مُدققة)				٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مُدققة)			
صافي الذمم	خصم	نم قضيا	صافي الذمم	خصم	نم قضيا	نم تجارية	نم تجارية وقضيا
التجارية و نم القضيا	إتتمية متوقفة	نم قضيا	التجارية و نم القضيا	إتتمية متوقفة	نم قضيا	نم تجارية	نم تجارية وقضيا
٣,٧٩١,٣٩٤	-----	-----	٣,٣٣٧,٣٢٣	-----	-----	٣,٣٣٧,٣٢٣	٣,٣٣٧,٣٢٣
١,٠١١,٩١٠	-----	-----	٩٠٣,٢٣٢	-----	-----	٩٠٣,٢٣٢	٩٠٣,٢٣٢
٢٥١,٩٠٠	-----	-----	١,١٢٩,٢٩٦	-----	-----	١,١٢٩,٢٩٦	١,١٢٩,٢٩٦
٤٠٠,١٣٣	(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)	٧٦,٥١٧,٠٦٥	٢٤,٢٢٩	(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)	٧٥,١٣٢,٢٢٦	١٦,٩٤٢,٣٠٠	١٦,٩٤٢,٣٠٠
٥,٤٥٥,٣٣٧	(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)	٧٦,٥١٧,٠٦٥	٥,٣٩٤,١٢٠	(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)	٧٥,١٣٢,٢٢٦	٢٢,٣١٢,١٥١	٢٢,٣١٢,١٥١

(ج) الحركة على تنفي نم تجارية وقضيا :-

يتألف هذا البند مما يلي:-

كما في ١ يناير

محمل خلال الفترة / السنة - بيان ب

شطب

كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر - ايضاح (أ)

(د) يستحق تحصيل الشركات موجلة القبض والبالغة ٢٠١٧,٠٠٠٦٧,٦٥١,٠٠٠ درهم (ايضاح ٦ (أ)) خلال الفترة من شهر يوليو ولغاية ديسمبر ٢٠٢٢ .

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة**  
**(ظهرت المبالغ بشرهم الإمارات)**

		٧- أصول أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٥٦٢,٧٨٧	١,٣٠٥,٧٩١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٥٦٢,٧٨٧	١,٣٠٥,٧٩١	المجموع - بيان أ
		٨- بضاعة
		أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٨٨٠,١٥٢	٢,٠٧١,٧٤٣	حديد
١,٣٠٥,٨٦٥	٢,٥٤٩,٠٣٠	مواد خام
٢,٨٩٢,٤٤٤	٣,٥١٩,٢٩٢	بضاعة جاهزة للبيع
٢٨٧,٧٦٣	٣٢٨,٣٧٩	مواد للاستهلاك
٢,٤٠٣,٥٩٦	٢,٣٨٤,٣٨٧	قطع غيار
١,٣٦٥,٠٠١	-----	مواد بناء أخرى
١٠,١٣٤,٨٢١	١٠,٨٥٢,٨٣١	المجموع
(٣,٣٩٤,٤٦٢)	(٣,٣٥١,٥٥٠)	تدني قيمة البضاعة - إيضاح ٨ (ب)
٦,٧٤٠,٣٥٩	٧,٥٠١,٢٨١	الصافي - بيان أ
		ب) فيما يلي الحركة في تدني قيمة البضاعة بطيئة الحركة
		يتألف هذا البند مما يلي:-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(مدققة)	(غير مدققة)	
(٢,٨٩٨,٩٤٤)	(٣,٣٩٤,٤٦٢)	كما في ١ يناير
(٤٩٥,٥١٨)	(٥,١٢٠)	المحمل خلال الفترة / السنة
-----	٤٨,٠٣٢	شطب
(٣,٣٩٤,٤٦٢)	(٣,٣٥١,٥٥٠)	كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر - إيضاح ٨ (أ)

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

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

		٩- استثمارات في أصول مالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	
٧١,٠٥٤,٢٤٢	٨٠,٧٩١,٢١٢	أصول مالية مدرجة - محلية
١٧,٤٦٥,٨٧٢	١٧,٤٦٥,٨٧٢	أصول مالية غير مدرجة - محلية
<u>٨٨,٥٢٠,١١٤</u>	<u>٩٨,٢٥٧,٠٨٤</u>	المجموع - بيان أ

أصدرت محكمة أبوظبي للأموال المستعجلة أمراً قضائياً بتجميد الأوراق المالية للمجموعة بمبلغ ٤١,٥١٠,٦٢٨ درهماً من الاستثمار المذكور أعلاه في الأوراق المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١,٥١٠,٦٢٨ درهماً) ضد دعوى مرفوعة من بنك أبوظبي الأول إيضاح (٢٤).

(ب) التغييرات في استثمارات في أصول مالية خلال الفترة / السنة على النحو التالي:-

**استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة**

التغييرات في استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة كانت على النحو التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٣٦,٤٢٤,٦٣٦	٧١,٠٥٤,٢٤٢	القيمة العادلة كما في ١ يناير
-----	٢٨,٧٧٢,٣٣٩	إضافات
(٤١,٨٤١,٣٨٩)	(١٥,٣٧٤,٨٣٥)	حذفات
(٢٣,٥٢٩,٠٠٥)	(٣,٦٦٠,٥٣٤)	(خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية
<u>٧١,٠٥٤,٢٤٢</u>	<u>٨٠,٧٩١,٢١٢</u>	من خلال بيان الأرباح و الخسائر - بيان ب
	(أ) ٩	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر - إيضاح ٩

(ج) أصول مالية غير مدرجة بقيمة ١٧,٣٨٢,٥٤٧ بإسم السيد/ علي رشيد ناصر العميرة العضو المنتدب، تقوم المجموعة بالاستفادة من هذه الأصول و التحكم بها.



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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
١٠,٧١٥,٩٢٨	١٥,٧٩٥,٢٥٩	قطاع البنوك
٤١,٥١٠,٦٢٨	٤١,٥١٠,٦٢٨	قطاع التأمين
٦,٣٠٣,٠٠٠	١١,٦٤٢,٧٦٩	قطاع العقارات
٢٩,٩٩٠,٥٥٨	٢٩,٣٠٨,٤٢٨	أخري
٨٨,٥٢٠,١١٤	٩٨,٢٥٧,٠٨٤	المجموع - ايضاح ٩ (أ)

١٠- ممتلكات استثمارية

يتألف هذا البند مما يلي:-

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

الإجمالي	مباني
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧

الإستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

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

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان أ (مدققة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - بيان أ (غير مدققة)

٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧

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

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

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

الأرض	التكلفة
٣١,٤٩٣,٨٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
٣١,٤٩٣,٨٢٨	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
(٣,٦٢٤,٨٩٨)	الإستهلاك المتراكم
(٣٢٢,٥٠٣)	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
(٣,٩٤٧,٤٠١)	محمل خلال الفترة - إيضاح ١٨
	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٢٧,٨٦٨,٩٣٠	صافي القيمة الدفترية
٢٧,٥٤٦,٤٢٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان أ (مدققة)
	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - بيان أ (غير مدققة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	مصرف استهلاك حق استخدام الأصل تكاليف تمويل على التزامات الإيجار
٦٠٦,٤٢٠	٣٢٢,٥٠٣	
---	٣٨٣,١٧٢	

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة**  
**(الظهور المبالغ بدينار الإمارات)**

١٢ - ممتلكات، مصفات و آلات  
 إن تفاصيل التكلفة، الاستهلاك المتراكم وصافي القيمة التمرية لمختلف بوند الممتلكات والمصفات على النحو التالي :-

المجموع	مصروف		مصريات	أوت و مصفات	الآلات و مصفات	إثبات و مطروقات	مبني	تكاليف
	رأسمالية قبل التخليد	قر الفلي						
٤٤٥,٨٥١,٦٨٠	١٢٥,٥٤٧,٩٧٢	٨,٣٣٥,٠٦٢	٣,٦٥٩,٠٠٤	١,٤٢٤,٥٩٣	١٧٤,٥٠٧,٦٦٩	٤,٩٤٦,٨٤٤	١٢٧,٤٣٥,٨٣٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مقابلة)
١٧٠,٩٢٠	-----	-----	-----	٥,٤٦٠	١٦٠,٠٠٠	٥,٤٦٠	-----	مصفات
(٤٠,٤٢٠,٤٧٧)	-----	-----	(٢١٤,١٠٠٠)	-----	(٣,٨٢٨,٠٤٧)	-----	-----	حطرات
٤٤١,٩٨٠,٨٥٣	١٢٥,٥٤٧,٩٧٢	٨,٣٣٥,٠٦٢	٣,٤٤٥,٠٠٤	١,٤٢٣,٠٠٣	١٧٠,٨٣٤,٦٢٢	٤,٩٥٢,٣٠٤	١٢٧,٤٣٥,٨٣٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مقابلة)
(٢٣٦,١٥٣,٥٥١)	(٨٣,٦٢٤,٧٥٧)	(٨,٢٠٤,٦٢٠)	(٣,٤٧٨,١٦٦)	(١,٣٣٨,١٤١)	(٩٣,٨٨٠,٤٢٥)	(٤,٨٣٣,٦١٣)	(٤٠,٧٩٢,٨٧٩)	الإستهلاك المتراكم
(٢,٧٢٤,٣٢٢)	-----	(١٣٠,٤٤١)	(٢٥,٧٦٢)	(١٣,٧٠٨)	(١,٣٠٤,٤٦٧)	(٢٩,٢٢٢)	(١,٢٢٠,٧٢٢)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مقابلة)
٤,٠٤٢,٠٤٧	-----	-----	٢١٤,٠٠٠	-----	٣,٨٢٨,٠٤٧	-----	-----	ممتلكة بالمخزونات
(٢٣٤,٨٣٥,٨٢٦)	(٨٣,٦٢٤,٧٥٧)	(٨,٣٣٥,٠٦١)	(٣,٢٦٤,٨٧٨)	(١,٣٥١,٨٤٩)	(٩١,٣٥٦,٨٤٥)	(٤,٨٦٢,٨٣٥)	(٤٢,٠١٤,٦٠١)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مقابلة)
٢٠٩,٦٩٨,٤٢٩	٤١,٩٢٢,٢١٥	١٣,٤٤٢	١٨٠,٨٨٨	٨٦,٤٥٧	٨٠,٦٢٢,٢٤٤	١١٢,٣٢١	٨٦,٦٤١,٦٥٧	صافي القيمة العظمى
٢٠٧,١٤٥,٠٧٧	٤١,٩٢٢,٢١٥	١	١٥٥,١٢٦	٧٨,٢٠٤	٧٩,٤٧٧,٧٧٧	٨٩,٤٦٩	٨٥,٤٢١,٢٣٥	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مقابلة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة المرحلي، الوحدة للفترة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(غير مقابلة)	(غير مقابلة)
٢,٠٦٠,٩٩٦	٢,٣٦١,٨٠٧
٧٧١,٣٧٦	٣٦٢,٥١٥
٢,٨٣٢,٣٧٢	٢,٧٢٤,٣٢٢

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

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

		قروض - ١٣
		يتألف هذا البند مما يلي:-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	(أ) قروض - متداولة - بيان أ
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	المجموع

(ب) تم الحصول على قروض مقدارها ٣٣٤,٢٤٣,٢١٨ درهم وتتراوح أسعار الفائدة من ٣% إلى ٤.٦% سنوياً فوق سعر الأيبور. بلغ رصيد القروض كما ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم).

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

(د) تعثرت المجموعة في سداد القروض لأجل والقروض البنكية التي تم الحصول عليها من بنوك مختلفة. تم الإفصاح عن تفاصيل الإجراءات القانونية والتسويات المتعلقة بهذه التسهيلات ضمن الإيضاح ٢٤ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة.

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

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

١٤ - ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى  
(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
٣٣,٢٩٥,٤٢٣	٤٨,١٩٤,٢٧٦	ذمم تجارية
١,٣١٩	٧,٢٦٣	أطراف ذات علاقة - دائنة - إيضاح ٢٢ (ب)
٧,٤٤٨,١٧٥	٩,٦٧٦,٤٣٢	شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح ١٤ (ج، د)
١٠,٤٧٢,٤٧١	١٠,٥٣٧,٩٠٩	مصاريف مستحقة
٣,٤٤٧,٧٩٧	٢,٨٥٧,٨٠٣	دفعات مستلمة مقدما من العملاء
١,١٧١,٩٦٨	٩٢٤,٥٥٩	مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين
٥١,٧٢٠	٦٦,٧٢٠	تأمينات للغير
٢,٥٨٩,٩٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩	توزيعات أرباح مستحقة
٣٦,١١٣	٤٥,٢٦٠	أخرى
٥٨,٥١٩,٩٥٥	٧٤,٩٠٠,١٩١	المجموع - بيان أ

(ب) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى - غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	يتألف هذا البند مما يلي:-
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح ١٤ (ج و د)
		المجموع - بيان أ

(ج) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع والبال ١٠,٦٧٦,٤٣٢ درهم (إيضاح ١٤ (أ و ب) خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٢ ولغاية ديسمبر ٢٠٢٣.

(د) صنفت الشيكات مؤجلة الدفع التي يستحق تحصيلها قبل تاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ ضمن الالتزامات المتداولة أما باقي الشيكات المؤجلة التي يستحق تحصيلها بعد ذلك التاريخ فقد صنفت ضمن الالتزامات غير المتداولة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	١٥- إلتزامات تجارية (أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
٣١٠,٨٦٠	٣٤٩,٤٦١	التزامات تجارية - متداولة - بيان أ
٢٨,٢٤٥,٧٨٩	٢٨,١٧٣,٢٣١	التزامات تجارية - غير متداولة - بيان أ
<u>٢٨,٥٥٦,٦٤٩</u>	<u>٢٨,٥٢٢,٦٩٢</u>	المجموع - إيضاح ١٥ (ب ، ج)

(ب) تفاصيل الحركة في الإلتزامات التجارية خلال السنة كما يلي:  
يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	الرصيد في ١ يناير تكاليف التمويل على التزامات تجارية معفى من الأيجار تسديدات
٢٩,٧٠٤,٨٠١	٢٨,٥٦٢,١٠٩	
١,٤٦٦,٢٥٩	٣٨٣,١٧٢	
(٤٢٢,٥٨٩)	(٤٢٢,٥٨٩)	
(٢,١٩١,٨٢٢)	-----	
<u>٢٨,٥٥٦,٦٤٩</u>	<u>٢٨,٥٢٢,٦٩٢</u>	الرصيد كما في ٣٠ يوليو / ٣١ ديسمبر - إيضاح ١٥ (أ)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	دون سنة من ٢ سنة الى ٥ سنوات من ٥ سنوات الى ١٠ سنوات أكثر من ١٠ سنوات ناقص: فوائد غير مكتسبة
١,٦٥٤,٠٩٢	٨٢٧,٠٤٦	
٦,٦١٦,٣٦٨	٦,٦١٦,٣٦٨	
٧,١٩٠,٤٦٠	٧,١٩٠,٤٦٠	
٣٤,٧١٨,٦٢٥	٣٤,٧١٨,٦٢٥	
(٢١,٦٢٢,٨٩٦)	(٢٠,٨٢٩,٨٠٧)	
<u>٢٨,٥٥٦,٦٤٩</u>	<u>٢٨,٥٢٢,٦٩٢</u>	صافي التزامات الأيجار - إيضاح ١٥ (أ)

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٩٧٣,٩١٦	١,٩٦٠,١٤١	الرصيد في ١ يناير
٣٣٣,٥٧٣	١٦٣,٦٤٨	محمل خلال السنة الفترة / السنة
(٣٤٧,٣٤٨)	(٦٦,١٦٤)	تسديدات
١,٩٦٠,١٤١	٢,٠٥٧,٦٢٥	الرصيد كما في ٣٠ يوليو / ٣١ ديسمبر - بيان أ

١٧- رأس المال  
حدد رأس مال المجموعة وفقاً للنظام الأساسي للشركة المسجل في اماره 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  
يتألف هذا البند مما يلي:-

سنة أشهر منتهية في

٣٠ يوليو ٢٠٢١	٣٠ يوليو ٢٠٢٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢,٣٢٧,١٠٣	٣,٠٣٧,٧٨٠	رواتب ومزايا مرتبطة بها
٢٣٣,٧٩٠	٢٢٤,٩٦٢	أيجار
٧٧١,٣٧٦	٣٦٢,٥١٥	استهلاك ممتلكات ومعدات - ايضاح ١٢ (ب)
٦٠٦,٤٢٠	٣٢٢,٥٠٣	استهلاك حق استخدام الاصل - ايضاح ١١
٢٥٧,٢٨٦	٧٩,٦٢٩	مصاريف اصلاح وصيانة
٦١٧,٥٢٥	٥٥٠,٣٦٩	مصاريف قانونية وفيزا ومهنية
٤٩,٥٥٩	٣٦٥,٩٠٥	مصاريف ماء وكهرباء
٢٦,٨٨٧	٤١,٣٥٧	عمولات بنكية
١٩٥,٦٩٧	١٦٩,٥١٨	مصاريف تأمين
٤٢٣,٨٤٦	٣٤٧,٠٨٩	مصاريف متنوعة
٥,٥٠٩,٤٨٩	٥,٥٠١,٦٢٧	المجموع - بيان ب

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

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

سنة أشهر منتهية في		١٩- أرباح أخرى يتألف هذا البند مما يلي:-
٣٠ يوليو ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٠ يوليو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
٦٢٨,٩٦٤	٢٧٨,١٦٧	إيرادات تأجير
١,٧٢٣,٤٢٧	٦٣٠,٠٤٠	توزيعات أرباح
-----	٢٤٣,١٤٢	أرباح بيع ممتلكات ، آلات و معدات
٨٧٣,١٩٥	٤٢١,٥٥٤	أرباح تنقل (بالصافي)
٢٥٨,٧٨٩	٨٠١,٦٧٨	أخرى
٣,٤٨٤,٣٧٥	٢,٣٧٤,٥٨١	الصافي - بيان ب

٢٠- تسهيلات بنكية

منحت التسهيلات النقدية وغير النقدية بموجب الضمانات التالية:-

- رهن آلات بقيمة ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم لصالح البنك .
- تجبير 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 تخص جدول رقم (أ) المدعم بعقد الرهن.
- تحويل شيكات مؤجلة القبض للبنك لتسديد أقساط القروض.

٢١- إدارة المخاطر

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

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

(أ) مخاطر رأس المال

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

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



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

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

**(ب) مخاطر الائتمان**

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للمجموعة. وتملك المجموعة سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون. وتراقب المجموعة بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة باستخدام المعلومات المالية العامة المتوفرة والمعاملات التجارية المملوكة. ويتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة. تمثل قيمة الأصول المسجلة في البيانات المالية المرحلية الموحدة أقصى افصاح للمخاطر الائتمانية، وقد تم الإشارة الإشارة إلى المخاطر الائتمانية للذمم التجارية في إيضاح رقم ٦ (ب).

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

**(ج) مخاطر الصرف 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 الأجنبي.

**(د) مخاطر سعر السوق**

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

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

**(هـ) مخاطر سعر الفائدة**

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

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

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

(و) **مخاطر السيولة**

تبنى إدارة المجموعة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لان إدارة المجموعة مسؤولة عن إدارة مخاطر السيولة. إن المجموعة تحتفظ باحتياطات ملائمة وتقوم الإدارة بمراجعة التدفقات النقدية ويتم متطابقتها بتواريخ استحقاق الأصول والالتزامات

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول المالية والالتزامات المالية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة).

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>الأصول المالية</u>
٣,٩٩١,٠٣٠	-----	٣,٩٩١,٠٣٠	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	-----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية مرهونة
١٦,٠٣٥,٩٢١	-----	١٦,٠٣٥,٩٢١	ذمم تجارية وارصدة مديونة لخرى
٩٨,٢٥٧,٠٨٤	-----	٩٨,٢٥٧,٠٨٤	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
<u>١١٨,٩١٦,٠٦٩</u>	<u>-----</u>	<u>١١٨,٩١٦,٠٦٩</u>	<b>المجموع</b>
<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>الالتزامات المالية</u>
٢٦,١٣٦,٠٠٥	-----	٢٦,١٣٦,٠٠٥	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٧٥,٩٠٠,١٩١	١,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٩٠٠,١٩١	ذمم تجارية دائنة
٢,٠٥٧,٦٢٥	٢,٠٥٧,٦٢٥	-----	إلتزام تعويض ترك الخدمة
<u>٢٨٣,٨٣٩,٠٤٤</u>	<u>٣,٠٥٧,٦٢٥</u>	<u>٢٨٠,٧٨١,٤١٩</u>	<b>المجموع</b>

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

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

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة).

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الأصول المالية
٥,٠٤٠,١٦٥	-----	٥,٠٤٠,١٦٥	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	-----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية مرهونة
١٣,٣٠٨,٨٣٦	-----	١٣,٣٠٨,٨٣٦	ذمم تجارية وارصدة مدينة اخرى
٨٨,٥٢٠,١١٤	-----	٨٨,٥٢٠,١١٤	استثمارات في أصول مالية بالقيمة
١٠٧,٥٠١,١٤٩	-----	١٠٧,٥٠١,١٤٩	العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
			المجموع
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الإلتزامات المالية
٢٦,١٣٤,٤٢٥	-----	٢٦,١٣٤,٤٢٥	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٥٩,٥١٩,٩٥٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٥١٩,٩٥٥	ذمم تجارية دائنة
١,٩٦٠,١٤١	١,٩٦٠,١٤١	-----	إلتزام تعويض ترك الخدمة
٢٦٧,٣٥٩,٧٤٤	٢,٩٦٠,١٤١	٢٦٤,٣٩٩,٦٠٣	المجموع

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

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

**٢٢- أطراف ذات علاقة**

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

**(أ) أطراف ذات علاقة - مدينة**

يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٨٧,٣٦١	٥٥,٥١٤
-----	٦٩,٦٨٦
١٥٠,٣٩١	٢٥٧,٣٨٣
١٣٢,٥١٣	٥٣,٦٨٥
١٩,٦٨٦	-----
٢,٧٩١	٢,٣٥١
<u>٣٩٢,٧٤٢</u>	<u>٤٣٨,٦١٩</u>

السادة/ سيف بن درويش  
السيد/ علي رشيد ناصر العميرة  
السادة/ درويش بن أحمد وأولاده  
السادة/ الفلكي للمقاولات العامة ذ.م.م  
السادة / العميرة للطباعة والنشر  
السيد/ راشد درويش الكتبي  
المجموع - إيضاح ٦ (أ)

**(ب) أطراف ذات علاقة - دائنة**

يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
٩٦٩	٥,٢٨٥
٣٥٠	١,٩٧٨
<u>١,٣١٩</u>	<u>٧,٢٦٣</u>

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

**٢٣- التزامات طارئة**

يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠

كفالات بنكية

## شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

٢٤ - قضايا

أ. بنك الامارات دبي الوطني

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

في ٤ أغسطس ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكماً فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٤١,٧٥٩,٤٧١ درهم للبنك شاملاً الفائدة بمعدل ٣% سنوياً على المبلغ، من الرصيد القائم بالدرهم البالغ ٢٣,٤٤٦,٠٢٨ درهم، تستمر الفائدة في استحقاقها حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل.

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

ب. بنك أبوظبي الأول

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

في ٩ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية حكماً فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٢٠٠,٧٩٢,١٥٠ درهم للبنك شاملاً الفائدة بمعدل ٥% سنوياً على المبلغ ١٨١,٨١٣,٧٨٠ درهم اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (وهو تاريخ رفع الدعوى) حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠. وتستمر الفائدة في التراكم حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل، خلال الفترة قامت المجموعة ببيع الأوراق المالية واستلمت المحكمة عائدات المبيعات البالغة ٤١,٥١٠,٦٢٨ درهم مباشرة.

ج. مصرف عجمان

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

٢٥ - أرقام المقارنة

إن البيانات المالية للفترة الحالية تخص ستة أشهر، في حين أن أرقام المقارنة تخص اثنا عشرة شهراً، وعليه لا يمكن مقارنة المعلومات بصورة دقيقة.

٢٦ - عام

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