

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

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣
٨-٧	ب	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣
٩	ج	بيان التغيرات المرحلية الموحد في حقوق المساهمين للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣
١١-١٠	د	بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٤-١٢	٢٥-١	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهيةفي 31 مارس 2023

السلام عليكم

نقدم تقريرنا المالي للفترة المنتهية في 31 مارس 2023 لمجموعة شركاتنا، شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلكو (ش.م.ع)، شركة بلكو لخدمات حديد التسليح، شركة بلكو للمنتجات الامتنية (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة بلكو لإنتاج الخرسانة الهوائية العازلة، حققت الشركة صافي إيرادات بلغت 8,239,091 درهم إماراتي خلال الربع الأول من سنة 2023 مقارنة بـ 9,576,936 درهم إماراتي لنفس الفترة من العام السابق. كما بلغت تكلفة المبيعات (8,940,668) درهم مقابل (10,423,074) درهم لنفس الفترة من العام السابق، كما حققت الشركة إجمالي خسارة (701,577) درهم خلال الربع الأول لسنة 2023، مقارنة بإجمالي خسارة (846,138) درهم لنفس الفترة من العام الماضي، وحققت الشركة صافي الخسارة المجمعة للشركة خلال الربع الأول لسنة 2023 (12,396,629) درهم مقارنة بصافي الخسارة المجمعة (2,522,781) درهم لنفس الفترة من العام السابق، وقد بلغت خسائر السهم خلال الربع الأول لسنة 2023 (0.04) درهم مقارنة بـ (0.01) درهم لنفس الفترة من العام السابق. وبلغت صافي حقوق المساهمين 33,330,282 درهم كما في 31 مارس 2023 مقارنة بـ 45,775,895 درهم لفترة 31 ديسمبر 2022.

مجلس الإدارة

تاريخ: 25 يوليو 2023

السادة/ المساهمين

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

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لـ شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع (الشركة) والمنشآت التابعة لها (معا المجموعة) - أبوظبي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والتي تشمل على بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والمتعلقة بها من بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد والتغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد والتدفقات النقدية المرحلي الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والمعلومات التفسيرية الأخرى إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IAS ٣٤ 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"، وت تكون 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 أداؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكل الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، وتبعاً لذلك فإننا لا نبني رأي تدقيق.

تابع تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية للسادة / شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣

أساس الاستنتاج السلبي
عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية

نشير إلى إيضاح رقم (٣) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣,٦٢٩,٦٢٩ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢ : ٢٠٢٢,٧٨١ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣٢٥,٤٩٢,٨٧٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٣١٣,٠٤٧,٢٦٢ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٨٥,٣٧٦,١٠٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ١٧٣,٩١٤,٩٢٢ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها ، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين . لم نتمكن من الحصول على إثباتات كافية ومؤيدة حول الخطط والاستراتيجيات الجديدة لإدارة المجموعة . بناء على ذلك، لم نتمكن من إبداء ملاحظات حول مدى ملاءمة الافتراض الخاص باستمرارية العمل التجاري في البيانات المالية المرحلية الموحدة وأثرها الناتج على النتائج المالية للمجموعة.

استنتاج سلبي

تشير مراجعتنا إلى أنه نظراً 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣، و من أدائها المالي و تدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

عن طلال أبوغزاله وشركاه الدولية



صلاح العريض
مدقق حسابات مرخص رقم ١٢٧٤

في ٢٥ يوليو ٢٠٢٣

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

بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢٢ مارس ٣١ (غير مدقة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مدقة)	إيضاح	الأصول
٣,١٢٨,٠٠٥	٢,٧٠١,٠٦٩	٥	الأصول المتداولة
٦٣٢,٠٣٤	٦٣٢,٠٣٤	٢٠	النقد والقروض المعادل
١١,٦٦٣,٨٠٣	١١,٢٦٧,٧٣٠	٦	وديعة بنكية ثابتة
١,٣٨٦,٣٠٥	١,٤٨٩,٩٥٥	٧	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
٥,٩٤٤,٩٨٧	٤,٨٣١,١٦١	٨	أصول أخرى
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٧,٩٧٢,٤٨٢	٩ (أ)	بضاعة
١٠٩,٢٦٤,٣٢٤	٩٨,٨٩٤,٤٣١		استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
			مجموع الأصول المتداولة
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠	الأصول غير المتداولة
٢٦,٨٥٠,٨١٠	٢٦,٦٠٠,١١٩	١١	ممتلكات استثمارية
٢٠١,٦٢٩,٨٧٣	٢٠٠,٣٤٦,٠٢٣	١٢	حق استخدام الأصول
٢٥٧,٤٨٠,٦٨٣	٢٥٥,٩٤٦,١٤٢		ممتلكات ومعدات
٣٦٦,٧٤٥,٠٠٧	٣٥٤,٨٤٠,٥٧٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			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 الجنبي
 المدير التنفيذي

السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي
 رئيس مجلس إدارة

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

تابع بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢٢ مارس ٣١ (غير مدفقة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مدفقة)	إيضاح	الالتزامات وحقوق المساهمين
٢٦,١٣٦,٠٠٥	٢٦,١٣٦,٠٠٥	٢٠	حساب بنكي مكشف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٣	قروض
٧٦,٩٨٧,١٥٨	٧٧,٦٥٨,٠٤٤	١٤	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
٣١٠,٨٦٠	٧٣١,٢٦٨	١٥	الالتزامات تجارية
٢٨٣,١٧٩,٢٤٦	٢٨٤,٢٧٠,٥٤٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٧,٨٢١,٤٥٧	٢٧,٢٠٤,٦٦٤	١٥	الالتزامات تجارية
١,٨٣٢,٩٨١	١,٨٥٠,٦٧٥	١٦	الالتزام تعويض ترك الخدمة
٢٩,٦٥٤,٤٣٨	٢٩,٠٥٥,٣٣٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣١٢,٨٣٣,٦٨٤	٣١٣,٣٢٥,٨٧٩		مجموع الالتزامات
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	<u>حقوق المساهمين</u>
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤		رأس المال
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣		احتياطي قانوني
(٣١٢,٠٤٧,٢٦٢)	(٣٢٥,٤٩٢,٨٧٥)		احتياطي رأس المال
٤٥,٧٧٥,٨٩٥	٣٣,٣٣٠,٢٨٢		الخسائر المتراكمة
٨,١٣٥,٤٢٨	٨,١٨٤,٤١٢		حقوق الملكية موزعة على مساهمي الشركة الأم
٥٣,٩١١,٣٢٣	٤١,٥١٤,٦٩٤		حقوق غير المسيطرة
٣٦٦,٧٤٥,٠٠٧	٣٥٤,٨٤٠,٥٧٣		صافي حقوق المساهمين - بيان ج
			مجموع الالتزامات 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 الجنبي
 المدير التنفيذي

السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي
 رئيس مجلس إدارة

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

بيان بـ

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ثلاثة أشهر متتالية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	
(غير مدفقة)	

إضافة

٩,٥٧٦,٩٣٦	٨,٩٣٩,٠٩١
(١٠,٤٢٣,٠٧٤)	(٨,٩٤٠,٩٦٨)
(٨٤٦,١٣٨)	(٧٠١,٥٧٧)
(٢,٥٣٠,٧٠١)	(٢,٧٩٤,٨٩١)
(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)
(٤٩٠,٣٦١)	(٦٦٣,٧٩٦)

الأيرادات	
نكلفة الأيرادات	
مجمل (الخسارة)	
مصاريف إدارية وعمومية	
أتعاب إدارية	
تكاليف التمويل	
(خسائر) غير محققة عن استثمارات في أصول	
مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
ربح بيع استثمارات في أصول مالية	
أرباح أخرى	
(خسارة) الفترة - بيان ج د	

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

بيان ب - تابع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٤

(ظهورت المبالغ بدرهم الإمارات)

ثلاثة أشهر متتالية في	
٢٠٢٣ مارس	٢٠٢٣ مارس
(غير مدققة)	

إضاح

(خسائر) الدخل الشامل الآخر

(١٢,٣٩٦,٦٩٩)

(١٢,٣٩٦,٦٩٩)

(١٢,٣٩٦,٦٩٩)

إجمالي (خسائر) الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي (خسائر) شاملة للفترة - بيان جـ

(خسارة) الفترة موزعة إلى:

حقوق المساهمين
حقوق غير المسيطرة
المجموع

(خسائر) الأساسية للسمسم

ان الإضافات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة

شركه ابوظبي الوطنیه لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - إمارات إقليمية متقدمة

بيان بيان التغيرات في حقوق المساهمين المطردة الموحدة للنقدة من اسفل ٢٠٢٠ وبيان (٣) مالى

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

ان الإضافات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان د

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ثلاثة أشهر منتهية في

٢٠٢٢ مارس ٣١ (غير مدقة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مدقة)	إيضاح	<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٦٢١,٠١٩) ٩٨,٢٣٨	(١٢,٤٤٥,٦١٣) ٤٨,٩٨٤		(خسارة) الفترة - بيان بـ أرباح حقوق الأقلية

<u>تعديلات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد من العمليات التشغيلية</u>		
١,٣٨٥,٢٠٢	١,٢٨٣,٨٥٠	١٢
(٢٤٣,١٤٢)	-----	١٩
٢٦٦,٠٥٠	٤٥٠,٦٩١	١١
١,٠٢٠,٨٦٢	٨,٥٣٦,٧٠٨	٩
(٦٤١,٦٦٣)	-----	(ربح) بيع استثمارات في أصول مالية
٥,١٢٠	-----	تدني مخزون بطيء الحركة
٤٦,٣٥٩	٦٩,٣٣١	التزام تعويض ترك الخدمة
٤٩٠,٣٦١	٦٦٣,٧٩٦	تكليف التمويل
(١٩٣,٦٣٢)	(١,٥٩٢,٢٥٣)	(خسارة) التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل

<u>النقص / (الزيادة) في ذمم تجارية</u>		
(١,٧٨٣,٣٧٧)	٣٩٦,٨٧٠	٦
(٩٦,٣٧٠)	(١٠٣,٦٥٠)	٧
(٣١٦,٥٩٥)	١,١١٣,٨٢٦	٨
١٢٢,٢٦٦	٧٢٧,٦١٢	١٤
(٢,٢٦٧,٧٠٨)	٥٤٢,٤٠٥	الربح / (الخسارة) من العمليات التشغيلية
(١٣,٩٤٨)	(٥١,٦٣٧)	١٦ تسديد التزام نهاية الخدمة
(٢,٢٨١,٦٥٦)	٤٩٠,٧٦٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) 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 ٢٠٢٣ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ثلاثة أشهر متنتهية في

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
		غير مدقة
(١٧٠,٩٢٠)	----	١٢
٢٢٥,١٤٢	----	
١,٢٩١,٥٨٥	----	
١,٣٤٥,٨٠٧	----	

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات، آلات و معدات
 متحصلات بيع ممتلكات، آلات و معدات
 متحصلات بيع استثمارات في أصول مالية
 صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية

(١٨,٣٧٥)	(٧٩٧)	٢٢
١,٥٨٠	----	٢٠
(١,٣١٩)	(٥٦,٧٢٦)	٢٢
(٥٣,٢٥٧)	(١٩٦,٣٨٥)	١٥
(٤٩٠,٣٦١)	(٦٦٣,٧٩٦)	
(٥٦١,٧٣٢)	(٩١٧,٧٠٤)	
(١,٤٩٧,٥٨٠)	(٤٢٦,٩٣٦)	
٥,٠٤٠,١٦٥	٣,١٢٨,٠٠٥	
٣,٥٤٢,٥٨٥	٢,٧٠١,٠٦٩	٥

(الزيادة) في أطراف ذات علاقة - مديينا
 الزيادة في حساب بنكي مكتشف
 (النقص) في أطراف ذات علاقة - دائنة
 تسديد إلتزامات تجارية
 تكاليف التمويل
 صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
 صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) خلال الفترة
 النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة
 النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهورت المبالغ بدرهم الإمارات)

الوضع القائمي والنشاط

- أ) تأسست شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("بنكرو" أو "الشركة") في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ ومسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبوظبي برخصة تجارية رقم ٢١٤١٠٣١٤١٠١ بتاريخ ١٨ مارس ١٩٨٠. وقد تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٠ بعد بدء الشركة الاكتتاب العام ("IPO"). العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أبوظبي لمواد البناء، شارع السلام، أبوظبي. إن الشركة تمارس شفطها من خلال الشركات التابعة التالية:-

<u>الاسم التجاري</u>	<u>رقم الرخصة</u>	<u>تاريخ التأسيس</u>	<u>الموقع</u>	<u>النشاط</u>
شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بنكرو ش.م.ع	٢٠٠٦١٩ سبتمبر ١٩٧٣	٢٠٠٦ العين	وكالات تجارية، تمثل شركات وتجارة عامة.	صناعة أصناف خرسانة أو أسمدة أو من الأدوات الصناعية أو المسبيقة الصلب للبناء.
شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - فرع دبي	٢٠٠٣٦١٦٣٧٩٢	٦ يونيو ٢٠٠٣ دبي	تجارة معدات حقول النفط والغاز الصناعي وقطع غيار.	-
بنكرو لمنتجات الخرسانة الهرمية العازلة - ش.ذ.م.م	٢٠٠٨٦٨٨٨٦	٥ نوفمبر ٢٠٠٨ دبي	صناعة الطوب الرملي.	-
(ب) إشتملت البيانات المالية المرحلية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على أداء و المركز المالي للشركات التابعة التالية:-				
<u>الاسم التجاري</u>	<u>رقم الرخصة</u>	<u>التاريخ</u>	<u>نسبة المالكية</u>	<u>الموقع</u>
بنكرو للبتاجيات الاستهلاكية ذ.م.م	١٤ يوليه ١٩٩٧	١٠٠,٤٦٣	٩٨%	شركة ذات مسؤولية محدودة
- بنكرو لخدمات حزب التشريح	١٠٠,٦٠٦	٣٠ مارس ١٩٩٨	١٠٠%	مossesse فردية ممثلية
- بنكرو للمتجهات الخرسانية الهرانية العازلة ش.ذ.م.م	١٠٠,٣٤٧	٥ أكتوبر ٢٠٠٦	١٠٠%	فرع لشركة مقرها في امارة أخرى
- بنكرو للمقاولات العامة ش.ذ.م.م	١٢		١٠٠%	صناعة الطوب الرملي.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٢. المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والساربة المفعول:

توافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مع تلك المطبقة من قبل الشركة في تفسير البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسير والتعديلات التالية.

٢.١ المعايير والتفسيرات الصادرة والنافذة للسنة الحالية

اعتمدت المجموعة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المعتمد بها والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بعملياتها والنافذة للسنة التي تبدأ من ٣١ يناير ٢٠٢٣.

- المنحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦) للممتلكات والآلات والمعدات.

التعديل بخصوص منع المجموعة من تخفيض كلفة الممتلكات والآلات والمعدات بالبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل لل استخدام المقصود، أي منحصلات من احضار الأصل إلى الموقع وحالته ليكون قابلاً على العمل بالطريقة التي تقصدتها الإدارة. بحيث تعرف المنشأة بعادات بيع تلك البنود وتکاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الربح أو الخسارة.

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

إذا لم يتم العرض بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن يتم الاصفاح في البيانات المالية عن أي عائدات وتکلفة في بيان الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بنود يتضمنها بيان الدخل الشامل لهذه المنحصلات والتکلفة.

- إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - دمج الأعمال

تعديل بسيط على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) (دمج الأعمال) والمعنط بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المنحصلات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢١ توفر التعديلات أيضاً أنه لا يتبعي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

- العقود المثلثة - تکلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

تحدد التعديلات أن تکلفة تنفيذ العقد تشمل التکاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. يمكن أن تكون التکاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تکاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التکاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص مصروف الإستهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١)، التطبيق الأول للمعيار الدولي للتقرير المالي يوفر التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة التي تصبح المتبنى لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يجوز للشركة التابعة التي يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) أن تختر، في بياناتها المالية، قياس فروق الترجمة المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سبقت تضمينها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات دمج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتوفّر خيار مماثل للشركة الخليفة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١).
- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، الأدوات المالية توضح التعديلات الرسمية التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق نسبة "١٠٪ بالمانة" في تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي أم لا، لا تشمل المنشأة سوى على الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقرض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.
- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، عقود الاجار يلغى التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) من المثال التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١)، الزراعة يزيل التعديل المطلوب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١). لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

٢.٢ **المعايير والتفسيرات والتعديلات في القضية ليست فعالة بعد :**
تاريخ التنفيذ

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
الاصول والالتزامات المتعلقة بالضريبة المؤجلة الناشئة
عن معاملة واحدة
٢٠٢٣ يناير

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)
الاصول التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك غير محدد

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

مبدأ الاستمرارية

حققت المجموعة صافي خسارة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٣٦٩,٦٢٩ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢ : ٢,٥٢٢,٧٨١ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣٢٥,٤٩٢,٨٧٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ١٨٥,٣٧٦,١٠٩ درهم) ٣١٣,٠٤٧,٢٦٢ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٧٣,٩١٤,٩٢٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ١٧٣,٩١٤,٩٢٢ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكاً جوهرياً 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.

أهم السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة تتفق مع تلك المطبقة في السنوات السابقة التي لا يوجد لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموحدة للمجموعة. تمثل السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدتتها المجموعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة فيما يلي:

(أ) الإطار العام لإعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

ب) أسس الإعداد

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

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

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

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

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف مقياس القيمة العادلة إلى المستوى 1 أو 2 أو 3 بناءً على درجة التي يمكن ملاحظتها من مدخلات مقياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، والتي يتم وصفها على النحو التالي:

- المدخلات من المستوى 1 هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.

- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى 1، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

(ج) أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة البيانات المالية للمجموعة الأم والشركات التابعة لها المذكورة في إيضاح 1.

تحتفق 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 بدرهم الإمارات)

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 المفقندة أو المستبعة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول المجموعة الأم على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة على الشركة التابعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

الادوات المالية
الاداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد الكيانات وخصوص 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 التكافة المستهلكة لأصل مالي وفي تخصيص إيرادات فوائد خلال الفترة ذات الصلة معدل سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملة وجميع العلاوات أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداة مالية أو، معد بشكل مناسب لفترة اقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

الأصول المالية
أي أصل يكون عبارة عن : نقد أو أداة حق ملكية لمنشأة آخر أو أداة دين لمنشأة آخر (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 إيجابية بالنسبة للمنشأة، أو عقد سيتم تسويته بأدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة).

ليس لدى المجموعة أدوات دين مؤهلة للفياس 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 بدرهم الإمارات)

القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تكون المجموعة جزءاً من الأحكام التعاقدية للآدوات، في حالة الاعتراف الأولي تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً في حالة أن يكون الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة للاستحواذ على الأصل . تكاليف المعاملات للأصول المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

النقد والنقد المعادل

تشمل التقدية النقد في الصندوق ونقد لدى البنك - حسابات جارية غير مقيدة الإستخدام، ويتمثل بند النقد المعادل في جميع الاستثمارات 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 المطافأ باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

نجم تجارية

يتم الإفصاح عن الدعم التجاريي بصافي القيمة القابلة للتحقق . وعندما يكون من غير الممكن تحصيل دمة تجارية، فإنه يتم احتساب مخصص لهذه الدمة. وتقييد القيم المستردّة من المخصص لاحقاً للمبلغ الذي تم شطبها سابقاً في حساب المخصصات، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة التي يظهر بها حساب المخصصات في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد.

الانخفاض

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

لغاء 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 وأى ربح أو خسارة تراكمية لأدوات الدين التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بهم في الربح أو الخسارة.

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

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

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 للمتأخرة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في الربح والخسارة عند تكديها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات فيها ، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ، في الربح أو الخسارة.

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 المدينة وفقاً لقوانين الضرائب الإماراتية ويتم إدراجها في بيان المركز المالي.

(ز)

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

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

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

(ج)

بضاعة

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

تكاليف الشراء والتکالیف الأخرى المتکبدة 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 مضافةً إليها تكاليف التحويل (متضمنة التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتحركة والمقدرة من قبل الإدارة).

المواد الأولية

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

ممتلكات استثمارية

(ط) الممتلكات الاستثمارية (الأراضي أو المبني أو جزء منها أو كلاهما) هي ممتلكات: تحفظ بها المجموعة للحصول على دفعات إيجار أو للبيع خلال العمليات الاقتصادية العادية. 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 المرحلي الموحد في السنة التي تنشأ فيها.

حق الاستخدام

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

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

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

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

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

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

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

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

ممتلكات، الآلات ومعدات (ك)
 يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات، الآلات 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 لعمل بالطريقة التي ترغبتها الإدارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحاً 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

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

الفنان	العمر الافتراضي
مباني وكرفانات	٤٥-١٠ سنوات
اثاث ومفروشات وديكورات	٤ سنوات
الات ومعدات	٤٥-٤ سنوات
ادوات و معدات	٤ سنوات
سيارات	٤-٣ سنوات
قوالب	٢ سنوات

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

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

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 المرحلي الموحد.

تدنى قيمة الأصول الملموسة في تاريخ كل بيان مالي مرحلي الموحد، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدنى قيمة هذه الأصول. في حالة ظهور أي مؤشرات تدنى، فيتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر التدنى، 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 عنها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الأصل. ويعرف بخسائر التدنى مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد، إلا في حالة أن الأصل ذو العلاقة مسجل بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر التدنى كتدنى في إعادة التقييم.

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

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

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 التكفة 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 تحميشه بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر عكس الانخفاض كزيادة إعادة التقييم.

بعد الاعتراف المبدئي، تفاصيل 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.

**(م) الالتزامات المالية
الاعتراف الأولى والقياس**

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

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

القياس اللاحق

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

إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المفترض 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 بدرهم الإمارات)

ن) تكاليف الاقتراض

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 نكلفة ذلك الأصل. إن الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيده. تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة الاعتراف بكافة تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو بيده.

م) المخصصات

المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إثنانية) 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 وتعدل في تاريخ كل بيان مركز مالي المرحلي الموحد. إذا كان من غير المحتمل حصول تدفقات خارجية وذلك لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيل كدخل. وتستخدم المخصصات فقط لنفس الأغراض الذي تم الاعتراف بها بالأساس.

ن) التزام تعويض ترك الخدمة

يرتكز مخصص تعويضات ترك الخدمة للموظفين على أساس الالتزام الذي قد ينشأ فيما لو تم إنهاء خدمات كافة الموظفين في تاريخ التقرير ويتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة. ترى الإدارية 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) الاحتياطي القانوني

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

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

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

ص) احتياطي رأس مال

وفقاً لعقد تأسيس الشركة يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول لاحتياطي رأس المال، ويجوز للجمعية العمومية العادية إيقاف الاستقطاع بناءً على اقتراح مجلس الإدارة إذا بلغ احتياطي رأس المال ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. ويجوز استخدام هذا الاحتياطي بناءً على قرار مجلس الإدارة. فرر مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبلغ إلى احتياطيات 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 وعدها 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 للالتزام الأداء الموثق.

مبيعات السلع

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

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر البضاعة (على سبيل المثال، ضمانات، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع المواد الغذائية والمشروبات المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير وجود 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 وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكيد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعد عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيفات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيفات الكميات مبلغاً متغيراً.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

حقوق الارجاع

- توفر بعض العقود للعميل الحق في ارجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة لمتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم ارجاعها لأن هذه الطريقة تتبايناً بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحوذ على المجموعة. 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 ارجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بتنشيط استرداد بند الالتزامات. يتم أيضاً تثبيت حق ارجاع 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 المشتراء خلال الفترة حدا معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردي و طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتبايناً 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 بتنشيط استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة.

دخل الإيجار

- 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 أسعار الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي و بموجبهما فإن السعر المستخدم يخضع بالضبط مقوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الأصول المالية.

توزيعات الأرباح

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

الالتزامات الطارئة (R)

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ش) قرارات الإدارة العامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد 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 التأكيد 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 التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد .

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

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

- العمر الافتراضي للممتلكات، آلات و معدات

يتم استهلاك تكفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الافتراضي المقدر ، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصول ، والتأكل المادي المتوقع ، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية مثل برنامج الإصلاح والصيانة والتقادم الفيزيائي . لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيمة 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 المرحليّة الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

- تدّني في البضاعة

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

- ٥ النقد والنقد المعادل

يتالّف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ ديسember ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
(مدقة)	(غير مدقة)
١٦٧,٨٨١	٢٨٤,٥٢٠
٢,٩٦٠,١٢٤	٢,٤١٦,٥٤٩
٣,١٢٨,٠٠٥	٢,٧٠١,٠٦٩

النقد في الصندوق
نقد لدى البنوك - حسابات جارية
المجموع - بيان أ ، د

- ٦ ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

(أ) يتالّف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ ديسember ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
(مدقة)	(غير مدقة)
٢٢,١٥٩,١٥٤	٢١,٨٧٩,٥٧٦
٧٥,١٣٢,٢٢٦	٧٥,١٣٢,٢٢٦
(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)	(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)
٥,٢٤١,١٢٣	٤,٩٦١,٥٤٥
٣٩٤,٨١٠	-----
٣٦٥,٦٩٥	٣٦٦,٤٩٢
١,٧٧٩,٤٢٤	١,٦٧٩,١٤١
١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠
٧١٥,٣٥٣	٧١٥,٣٥٣
٢٠٨,٦١٢	٢٠٤,٨١٢
٥١٩,٩٦٨	٤٧٥,٦٠٣
١,٢٥٣,٨١٨	١,٦٦٩,٧٨٤
١١,٦٦٣,٨٠٣	١١,٢٦٧,٧٣٠

ذمم تجارية
مطالبات مدينة
تدّني 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 للمواد البناءة ش.م.ع

الإمارات العربية المتحدة - أبوظبي

بيان اوضاعات حول البيانات الصحفية الموحدة

ب) تعمير نهم تجارية وقضيباً كهربائيّاً.

تصنيف		تصنيف	
النظام التجارى	النظام قائم على	النظام التجارى	النظام قائم على
١ - ٩٠ يوم	٢,٦٦٥,٣٣٣	١ - ١٨٠ - ٥١ يوم	٥,٨٣٣
أكثر من ٣٦٥ يوم	٣,١٣٧,١٣٣	٥٠٦,٨٣٣	٥٣,١٧
المجموع - ابضاح	١,٨٣٣,٩٩٩	١,٢٧٢,٧٠٦	١,٢٧٣,٧٠٩
(١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدة قدرها)	٧٥,١٣٤,٢٤٦	٢١,٨٧٩,٥٧٦

ج) الحركة على تنفيذ نعم تجارية وقضائية:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

محمول خلال الفترة / السنة - بيان بـ

كما في ٣١ مارس / ٢٠١٣ ديسمبر - أيضاح ٦ (١)

^٢ يستحق تحصيل الشيكات مؤجلة القبض والبالغة ١٤١,٦٧٩ درهم (إضاح ٦) خلال الفترة من شهر أبريل ولغاية يونيو ٢٠٢٣.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مدقة)	(غير مدقة)	

<u>١,٣٨٦,٣٠٥</u>	<u>١,٤٨٩,٩٥٥</u>	
<u>١,٣٨٦,٣٠٥</u>	<u>١,٤٨٩,٩٥٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مدقة)	(غير مدقة)	

<u>١,٦١٩,٦٥٤</u>	<u>١,٤٩٨,٠٢٧</u>	
<u>١,٢٧٤,٦٦٨</u>	<u>١,٤٥٤,٥٠٣</u>	
<u>٢,٧٠٥,١٣٧</u>	<u>١,٩٠٧,٩٢٧</u>	
<u>٣٦٧,٢٣٢</u>	<u>٩٤,٧٩٧</u>	
<u>٢,٤٠٠,٥٣٧</u>	<u>٢,٢٩٨,١٤٨</u>	
<u>١,٣٢٢,١٩٨</u>	<u>١,٣٢٢,١٩٨</u>	
<u>٩,٦٨٩,٤٤٦</u>	<u>٨,٥٧٥,٦٠٠</u>	
<u>(٣,٧٤٤,٤٣٩)</u>	<u>(٣,٧٤٤,٤٣٩)</u>	
<u>٥,٩٤٤,٩٨٧</u>	<u>٤,٨٣١,١٦١</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مدقة)	(غير مدقة)	
<u>(٣,٣٩٤,٤٦٢)</u>	<u>(٣,٧٤٤,٤٣٩)</u>	
<u>(٣٤٩,٩٧٧)</u>	<u>-----</u>	
<u>(٣,٧٤٤,٤٣٩)</u>	<u>(٣,٧٤٤,٤٣٩)</u>	

أصول أخرى
يتالف هذا البند مما يلي:-

مصاريف مدفوعة مقدماً
المجموع - بيان أ

بضاعة
(أ) يتالف هذا البند مما يلي:-

<u>١,٦١٩,٦٥٤</u>	<u>١,٤٩٨,٠٢٧</u>	حديد
<u>١,٢٧٤,٦٦٨</u>	<u>١,٤٥٤,٥٠٣</u>	مواد خام
<u>٢,٧٠٥,١٣٧</u>	<u>١,٩٠٧,٩٢٧</u>	بضاعة جاهزة للبيع
<u>٣٦٧,٢٣٢</u>	<u>٩٤,٧٩٧</u>	مواد للاستهلاك
<u>٢,٤٠٠,٥٣٧</u>	<u>٢,٢٩٨,١٤٨</u>	قطع غيار
<u>١,٣٢٢,١٩٨</u>	<u>١,٣٢٢,١٩٨</u>	مواد بناء أخرى
<u>٩,٦٨٩,٤٤٦</u>	<u>٨,٥٧٥,٦٠٠</u>	المجموع
<u>(٣,٧٤٤,٤٣٩)</u>	<u>(٣,٧٤٤,٤٣٩)</u>	تدني قيمة البضاعة - إيضاح ٨ (ب)
<u>٥,٩٤٤,٩٨٧</u>	<u>٤,٨٣١,١٦١</u>	الصافي - بيان أ

ب) فيما يلي الحركة في تدني قيمة البضاعة
يتالف هذا البند مما يلي:-

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>	
-----------------------	---------------------	--

كماء في ١ يناير
المحمل خلال الفترة / السنة
كماء في ٣١ مارس / 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 بدرهم الامارات)

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
(مدقة)	(غير مدققة)	

٦٩,٣٤٩,٦٦٩	٦١,٢٥٠,٠٦٧	
١٧,١٥٩,٥٢١	١٦,٧٢٢,٤١٥	
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٧,٩٧٢,٤٨٢	

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

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

اصدرت محكمة أبوظبي للأمور المستعجلة أمرًا قضائيًا بتجميد الأوراق المالية للمجموعة بمبلغ ٣١,٤٨٥,٤٢٠ درهماً من الاستثمار المذكور أعلاه في الأوراق المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٣٤,٩٣١,٥٨٥ درهماً) ضد دعوى مرفوعة من بنك أبوظبي الأول بإضاح (٤).

ب) أصول مالية غير مدرجة بقيمة ١٦,٧٢٢,٤١٥ بـاسم السيد / علي رشيد ناصر العميرة العضو المنتدب، تقوم المجموعة بالاستفادة من هذه الإرث و التحكم بها.

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
(مدقة)	(غير مدققة)	

٨٨,٢١٣,٧٦٣	٨٦,٥٠٩,١٩٠	
٢٩,٢٤٦,٩٧٦	-----	
(٢٠,١٩٧,٦٧٣)	-----	
(١٠,٧٥٣,٨٧٦)	(٨,٥٣٦,٧٠٨)	
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٧,٩٧٢,٤٨٢	

القيمة العادلة كما في ١ يناير
مشتريات
حروفات

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

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

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

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

٢٠٢٢ دiciembre ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
(مدقة)	غير مدققة)	
١٤,٦١٠,٣٧٤	١١,٣١٦,٥٩٣	قطاع البنوك
٣٤,٩٣١,٥٨٥	٣١,٤٨٥,٤٢٠	قطاع التأمين
٤,٤٤٧,٣٣٦	٤,٠١٤,٥٥١	قطاع العقارات
٣٢,٥١٩,٨٩٥	٣١,١٥٥,٩١٨	آخر
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٧,٩٧٢,٤٨٢	المجموع - ايضاح ٩ (ا)

١٠ - ممتلكات استثمارية

ا) يتتألف هذا البند مما يلي:-

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الاجمالي	مباني
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠
-----	-----
-----	-----
-----	-----

الاستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان أ (مدقة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - بيان أ (غير مدققة)

ب) تمت إعادة تقييم العقارات الاستثمارية من قبل مقيم مستقل م / اس . ولينغتون لخدمات التقييم وإدارة الممتلكات (WVSPM) وأصدر تقرير إعادة التقييم النهائي في ٢٦ يناير ٢٠٢٣.

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

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

- ١١

ا) تفاصيل التكالفة، الاستهلاك المتراكم والمبالغ المحمولة الخاصة بحق استخدام الأصل كما يلي:

<u>الأرض</u>	<u>التكالفة</u>
٣١,٤٩٣,٨٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقة)
٣١,٤٩٣,٨٢٨	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقة)

<u>الاستهلاك المتراكم</u>	<u>في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقة)</u>
(٤,٦٤٣,٠١٨)	محمل خلال الفترة - إيضاح ١٨
(٢٥٠,٦٩١)	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقة)
(٤,٨٩٣,٧٠٩)	

<u>صافي القيمة الدفترية</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان أ (مدقة)</u>
٢٦,٨٥٠,٨١٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - بيان أ (غير مدقة)
٢٦,٦٠٠,١١٩	

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

٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدقة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقة)	مصروف استهلاك حق استخدام الأصل
٢٦٦,٠٥٠	٢٥٠,٦٩١	تكاليف تمويل على التزامات الإيجار
٣٨٧,٧٥٠	٣٦٠,٩٠٩	اجمالي النقد المتولد من الإيجار
٥٢,٢٥٧	٤٢٤,٣٣٢	

ج) حق استخدام الأصل المذكور أعلاه يمثل حقوق على أرض مستأجرة للفترة من ٦ - ٥٠ سنة.

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

(ظهورت حول البيانات المالية المرحليه الموحدة)

بيانات حول البيانات المالية المرحليه الموحدة

١- معدات و الآلات
 إن تفصيل المكملة، الاستهلاك المترافق وصافي القبضة الفخرىة المستهلك بثرود المعدات على النحو التالي :-

النحو	المستهلك في التقادم	مصاريف
المجموع	٨٠,٥٥٧,٧٩٧	٣,٤٦٤٥,٠٠٤
٤٣٩,١٧٧,٣٨٣	١٢٢,٥٢٤,٧٥٧	١٧٠,٨٣٤,٦٧٢
٤٣٩,١٧٧,٣٨٣	١٢٣,٥٢٤,٧٥٧	١٧٠,٨٣٤,٦٧٢
٤٣٩,١٧٧,٣٨٣	٣,٤٦٤٥,٠٠٤	١٧٠,٨٣٤,٦٧٢

النحو	المستهلك في التقادم	مصاريف
المجموع	٨٠,٥٥٧,٧٩٧	٣,٤٦٤٥,٠٠٤
٤٣٩,١٧٧,٣٨٣	١٢٢,٥٢٤,٧٥٧	١٧٠,٨٣٤,٦٧٢
٤٣٩,١٧٧,٣٨٣	١٢٣,٥٢٤,٧٥٧	١٧٠,٨٣٤,٦٧٢
٤٣٩,١٧٧,٣٨٣	٣,٤٦٤٥,٠٠٤	١٧٠,٨٣٤,٦٧٢

النحو	المستهلك في التقادم	مصاريف
المجموع	٨٠,٥٥٧,٧٩٧	٣,٤٦٤٥,٠٠٤
٤٣٩,١٧٧,٣٨٣	١٢٢,٥٢٤,٧٥٧	١٧٠,٨٣٤,٦٧٢
٤٣٩,١٧٧,٣٨٣	١٢٣,٥٢٤,٧٥٧	١٧٠,٨٣٤,٦٧٢
٤٣٩,١٧٧,٣٨٣	٣,٤٦٤٥,٠٠٤	١٧٠,٨٣٤,٦٧٢

ب) تم توزيع مصاريف الاستهلاك في بيان الرابع أو الخامس المرحلتين السوخد للتقرير على النحو التالي:

غير مدققة	غير مدققة
١,٢٠٥,٦٥٧	١,١٠١,٠٠٣
١٧٩,٩٩٥	٢٦٦,٨٤٧
١,٢٨٥,٦٥٢	١,٢٨٣,٨٥٠

المجموع

ج) تست إعلادة تقييم الأعداء الرسمية وقد المتفق من قبل مقيم مستقل م /س. وقد أصدرت شركة ريليون لخدمات التقييم وإدارة الممتلكات (WVSPM) تقرير إعلادة التقييم الشهري في ٢٨ يناير ٢٠٢٣.

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

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

١٣- قروض

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ دسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
(مدقة)	(غير مدقة)
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣

أ) قروض - متداولة - بيان **أ**
المجموع

ب) تم الحصول على قروض مقدارها ٣٣٤,٢٤٣,٢١٨ درهم وتتراوح أسعار الفائدة من ٦% إلى ٤% سنويًا فوق سعر الأيبور. بلغ رصيد القروض كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم (٣١ دسمبر ٢٠٢٢: ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم).

ج) تم تصنيف جميع الأقساط المستحقة السداد خلال اثنى عشر شهرا 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 بدرهم الامارات)

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

٢٠٢٢ دسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠٢٣ مارس ٣١ (غير مدقة)	
٢٣,٠٣٦,٥٢٥	٢٣,١٩٤,٩٣٣	ذمم تجارية
٢٠,٧٤٨,٨٩٤	٢١,٠٥١,٧٨١	أوراق مالية مستحقة الدفع مقابل السوق المالية
٢٨٧,٦٥٧	٢٣٠,٩٣١	أطراف ذات علاقة - دائنة - إيضاح ٢٢ (ب)
٨,٣٩٢,٩٦٧	٩,٢٩٨,٦٨٣	شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح ١٤ (ب)
١٨,٥٦٤,٣٠٥	١٨,٦٢٠,٠٥٧	مصاريف مستحقة
٢,٣٨٣,٨٥١	١,٧٢٧,٠١٥	دفعات مستلمة مقدماً من العملاء
٩١٠,٥٤١	٨٦٣,٠٥١	مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين
٦٦,٧٢٠	٦٦,٧٢٠	تأمينات للغير
٢,٥٨٩,٩٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٧٢٩	١٤,٩٠٤	أخرى
٧٦,٩٨٧,١٥٨	٧٧,٦٥٨,٠٤٤	المجموع - بيان أ

ب) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع والبالغ ٩,٢٩٨,٦٨٣ درهم (إيضاح ١٤ (أ) خلال الفترة من أبريل ٢٠٢٣ ولغاية أغسطس ٢٠٢٣.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
(مدفقة)	(غير مدفقة)

٣١٠,٨٦٠	٧٣١,٢٦٨
٢٧,٨٢١,٤٥٧	٢٧,٢٠٤,٦٦٤
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٧,٩٣٥,٩٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
(مدفقة)	(غير مدفقة)
٢٨,٥٥٦,٦٤٩	٢٨,١٣٢,٣١٧
١,٤٤٥,٨٩٣	٣٦٠,٩٠٩
(١,٨٧٠,٢٢٥)	(٥٥٧,٢٩٤)
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٧,٩٣٥,٩٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
(مدفقة)	(غير مدفقة)
١,٦٥٤,٠٩٢	١,٦٥٤,٠٩٢
٦,٦١٦,٣٦٨	٦,٦١٦,٣٦٨
٧,١٩٠,٤٦٠	٧,١٩٠,٤٦٠
٣٤,٧١٨,٦٢٥	٣٤,٧١٨,٦٢٥
(٢٢,٠٤٧,٢٢٨)	(٢٢,٢٤٣,٦١٣)
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٧,٩٣٥,٩٣٢

١٥ - التزامات تجارية
 أ) يتألف هذا البند مما يلي:

التزامات تجارية - متداولة - بيان أ
 التزامات تجارية - غير متداولة - بيان أ
 المجموع - إيضاح ١٥ (ب ، ج)

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

الرصيد في ١ يناير
 تكاليف التمويل على التزامات تجارية
 تسديدات
 الرصيد كما في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر - إيضاح ١٥ (أ)

ج) تحليل الاستحقاق على التزامات الإيجار على الشكل التالي:

دون سنة	من ٢ سنة إلى ٥ سنوات
من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات	أكثر من ١٠ سنوات
ناقص: فوائد غير مكتسبة	صافي التزامات الإيجار - إيضاح ١٥ (أ)

د) تم تصنيف الإلتزامات المتداولة خلال الاتي 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

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

- ١٦- التزام تعويض نهاية الخدمة

ان الحركة على هذا البند خلال الفترة / السنة كانت على النحو التالي:-

٢٠٢٢ دسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
(مدقة)	(غير مدقة)
١,٩٦٠,١٤١	١,٨٣٢,٩٨١
٣٧٤,٨٨١	٦٩,٣٣١
(٥٠٢,٠٤١)	(٥١,٦٣٧)
١,٨٣٢,٩٨١	١,٨٥٠,٦٧٥

الرصيد في ١ يناير

محمل خلال السنة الفترة / السنة

تسديدات

الرصيد كما في ٣١ مارس / ٢٠٢٢ دسمبر - بيان أ

- ١٧- رأس المال

حدد رأس مال المجموعة وفقاً للنظام الأساسي للشركة المسجل في امارة أبوظبي بقرار اميري 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:-

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
(غير مدقة)	(غير مدقة)
١,٣٠٢,٤٨٨	١,١٤٠,٧٦٠
١٠٨,٠٠٩	٩٠,٥٩٥
١٧٩,٩٩٥	٢٦٤,٨٤٧
٢٦٦,٠٥٠	٢٥٠,٦٩١
٢٨,٦٧٠	٣٧,٧٠٨
٣٣١,٢٢٢	٣٦٩,٩١٦
-----	١٥,١٩١
٣٠,٣٥٨	٤٧,٧١٦
٢٦,١١٣	١٥,٧٦٥
١١,٩٦٣	١٣,٠٥٠
١٠٤,٣٦٨	٤١,٣٥٨
١٤١,٤٦٥	٥٠٧,٣٩٤
٢,٥٣٠,٧٠١	٢,٧٩٤,٨٩١

رواتب ومزايا مرتبطة بها
إيجار

استهلاك ممتلكات ومعدات - ايضاح ١٢ (ب)
استهلاك حق استخدام الاصل - ايضاح ١١

مصاريف اصلاح وصيانة
مصاريف قانونية وفيزا ومهنية

مصاريف حكومية

مصاريف ماء وكهرباء

مصاريف هاتف انترنت
عمولات بنكية

مصاريف تأمين

مصاريف متعددة

المجموع - بيان ب

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

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

ثلاثة أشهر منتهية في

-١٩- أرباح أخرى
 يختلف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	(غير مدقة)	أيرادات تأجير
٢١٢,٤١٧	٦٦,٠٠٠		توزيعات أرباح
٢٨٣,٤٥٤	----		أرباح بيع ممتلكات ، آلات و معدات
٢٤٣,١٤٢	----		أرباح تنقل (بالصافي)
٢٢٠,٤٢٨	٢٣٧,١٢٤		أخرى
٨٠١,٦٧٧	٣٤,٧١٩		الصافي - بيان ب
١,٧٦١,١١٨	٣٣٧,٨٤٣		

-٢٠- تسهيلات بنكية
 منحت التسهيلات النقدية وغير النقدية بموجب الضمانات التالية:-

- رهن آلات بقيمة ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم لصالح البنك.
- تجير بوليسة 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 (١) المدعم بعقد الرهن.
- تحويل شيكات مؤجلة القبض للبنك لتسديد أقساط القروض.

إدارة المخاطر -٢١-

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

وتعنى المجموعة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنوع 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.

أ) مخاطر رأس المال

تدبر 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 تشتمل على رأس المال المدفوع والاحتياطيات المفصحة 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 بدرهم الإمارات)**

ب) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يختلف 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 الناجمة عن العجز في تسديد الديون. وتراقب المجموعة باتظمام 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 الاشارة الإشاره إلى المخاطر الائتمانية للذمم التجارية في إيضاح رقم ٦ (ب).

إن المخاطر الائتمانية على السيولة ذات تأثير غير جوهري بسبب ايداعها 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 الخطير الناتج عن تذبذب قيمة الأدوات المالية الناجمة عن تغير أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات نتيجة لعوامل محددة في أدوات فردية أو إصداراتها أو عوامل مؤثرة على الأدوات التجارية في السوق.

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

ه) مخاطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة الناجمة عن التسهيلات البنكية وودائع بنكية لأجل والاقتراض وتحاول الإدارة (قدر الإمكان) إدارة مخاطر 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 بدرهم الإمارات)

(و) مخاطر السيولة

تبني إدارة المجموعة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن إدارة المجموعة مسؤولة عن إدارة مخاطر السيولة. إن المجموعة تحافظ باحتياطات ملائمة وتقوم الإدارة بمراجعة التدفقات النقدية ويتم متطابقتها بت تاريخ استحقاق الأصول والالتزامات

يوضح الجدول التالي تاريخ إستحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقة).

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>الأصول المالية</u>
٢,٧٠١,٠٦٩	----	٢,٧٠١,٠٦٩	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية ثابتة
١١,٢٦٧,٧٣٠	----	١١,٢٦٧,٧٣٠	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
٧٧,٩٧٢,٤٨٢	----	٧٧,٩٧٢,٤٨٢	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربع والخساراة
٩٢,٥٧٣,٣١٥	----	٩٢,٥٧٣,٣١٥	المجموع

<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 مكتشف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	فروض
٧٧,٦٥٨,٠٤٤	----	٧٧,٦٥٨,٠٤٤	ذمم تجارية دائنة
١,٨٥٠,٦٧٥	١,٨٥٠,٦٧٥	----	الالتزام تعويض ترك الخدمة
٢٨٥,٣٨٩,٩٤٧	١,٨٥٠,٦٧٥	٢٨٣,٥٣٩,٢٧٢	المجموع

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

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

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقة).

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

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

٢٢ - **أطراف ذات علاقة**

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣ مارس ٢١
(غير مدققة)	
٣٢٦,١٤٥	١٨٤,٤٨٩
١٩,٨٦٤	١٥٩,٥٢٦
١٩,٦٨٦	١٩,٦٨٦
-----	٢,٧٩١
٣٦٥,٦٩٥	٣٦٦,٤٩٢

(أ) أطراف ذات علاقة - مدينة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

السادة/ درويش بن أحمد وأولاده

السادة/ الفلكي للمقاولات العامة ذ.م.م

السادة / العميرة للطباعة والنشر

السيد/ راشد درويش الكتبى

المجموع - إيضاح ٦ (أ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣ مارس ٢١
(غير مدققة)	
١٠,٧٨٨	١٧,٩٣٦
٣٥٠	-----
٢٧٦,٥١٩	٢١٢,٩٩٥
٢٨٧,٦٥٧	٢٣٠,٩٣١

(ب) أطراف ذات علاقة - دائنة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

السادة / العميرة للطباعة والنشر

السادة / درويش بن أحمد وأولاده لسفريات

السادة/ سيف بن درويش

المجموع - إيضاح ١٤ (أ)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣ مارس ٢١
(غير مدققة)	
٤١٣,٠٣٩	-----
٣٦,٣٩٨	-----
١٠٠,٠٠٠	-----
٣,٣٦٤,٩٢٠	-----
١,٣١٥,٠٠٠	٣٧,٥٠٠

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

مبيعات

مشتريات

تكليف تمويل

مصاريف إدارية و عمومية

اتعب مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣ مارس ٢١
(غير مدققة)	
١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠

التزامات طارئة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

كفالات بنكية

-٢٣

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

ايضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم 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 حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٤١,٧٥٩,٤٧١ درهم للبنك شاملًا الفائدة بمعدل ٣% سنويًا على المبلغ، من الرصيد القائم بالدرهم البالغ ٢٣,٤٤٦,٠٣٨ درهم، وتستمر الفائدة في استحقاقها حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل.

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

ب. بنك أبوظبي الأول
رفع بنك أبوظبي الأول (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 وأنتعاب المحاماه.

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

ج. مصرف عجمان
رفع مصرف عجمان دعوى قضائية ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ ٦,٠٥٧,٩٢٦ درهم بالإضافة إلى أنتعاب المحاماه. في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٣,٧٧٧,٤٠٣ درهم للبنك.

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

٢٥ - **عام**