

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

تقرير مدقق الحسابات والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جدول المحتويات

الصفحات

١	معلومات عامة
٢	تقرير مجلس الادارة
٦-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة
٨-٧	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٢-١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٤-٦٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

معلومات عامة

عنوان المكتب الرئيسي : مبني شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شارع السلام
ص.ب: ٢٤٤٣
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +٩٧١ ٢ ٦٤ ٥٥٥٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٤ ٥٥٥٤٤

الموقع الإلكتروني : www.bildco.ae

<u>الجنسية</u>	<u>الاسم</u>	<u>مجلس الإدارة</u>
إماراتي	السيد/ سيف درويش أحمد الكتبى، رئيس مجلس الادارة	
إماراتي	السيد/ ناصر سيف ماجد المنصورى، نائب الرئيس	
إماراتي	السيد/ علي رشيد ناصر العميرة، العضو المنتدب	
إماراتي	السيد/ رشيد علي رشيد ناصر العميرة، الرئيس التنفيذي	
إماراتي	السيد/ سعيد سيف درويش الكتبى، عضو	
إماراتي	السيد/ سهيل سعيد عبدالله الفلاسي، عضو	
إماراتي	السيد/ خالد خليفة سويع النعيمي، عضو	

مدقق الحسابات : كرو ماك
ص.ب: ١٠٩٤٦٠
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

<u>البنوك الرئيسية</u>
بنك أبوظبي الأول
بنك الإمارات دبي الوطني
بنك عجمان
بنك الفجيرة الوطني
بيت التمويل
بنك أبوظبي التجارى
مصرف أبوظبي الاسلامي

تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركةعن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2019

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

وبعد ،،،

أنتهت الشركة البيانات المالية الموحدة لها لغاية 31 ديسمبر 2019 والتي تشمل شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو (ش.م.ع)، مؤسسة بلدكو لخدمات حديد التسليح، وشركة بلدكو للمنتجات الأسمانية (ذ.م.م)، وشركة بلدكو للمنتجات الخرسانية الهوائية العازلة (ذ.م.م).

بلغت مبيعات الشركة الكلية خلال العام 58,071,863 درهم مقابل 75,299,586 درهم لنفس الفترة من العام الماضي.

كما بلغت تكلفة المبيعات في هذه الفترة (56,192,563) درهم مقابل مبلغ (74,567,558) درهم لنفس الفترة من العام السابق .

وقد حققت الشركة خسائر خلال العام بلغت (62,865,443) درهم مقابل خسارة (66,366,207) درهم لنفس الفترة من العام الماضي .

كما بلغت خسارة السهم خلال العام (0.21) درهم مقابل خسارة (0.22) درهم للعام الماضي. وبلغ مجموع حقوق الملكية 222,363,775 درهم مقابل مجموع حقوق الملكية في نهاية العام السابق 277,851,561 درهم.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،



مجلس الإدارة

أبوظبي - في 30 مارس 2020



مكتب رقم ٣٧٠١ ، الشابق
أبوظبي - ج ١، الروج (جديدة العادة)
مدينة الأفواه - جزيرة الروم
عن بـ ١٩٤٦١، أبوظبي، اعـ ٢٠١٣
ف ١٧٣٢٨٣٢٧٦٣٥٦٣٧
abudhabi@crowe.ae
www.crowe.ae

المرجع: دی ان/ایه یو انسٹی-۲۳۱/۲۰۲۰ مارچ

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة

إلى،
المساهمين
شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء -
ص.ب: ٤٤٣ -
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
تقرير حول البيانات المالية الموحدة

امتناع الرأي

إننا لا نندي رأي حول البيانات المالية الموحدة المرفقة للمجموعة. نظرًا لأهمية المسائل المبينة في فقرة أساس الامتناع عن إبداء الرأي من تقريرنا، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس الامتياز عن ابداع الراي

اعمال داس - مالحة قيد التزفـذ

تملك المجموعة أعمال رأس مالية قيد التنفيذ والبالغة ١٢٥,٥٤٧,٩٧٢ درهم إماراتي (إيضاح ٤)، فيما يتعلق بحيازة الآلات وتكليف ذات علاقة بخط إنتاج جديد والذي ما زال قائم بصدده التركيب وبمبادرة التشغيل لأكثر من ١٠ سنوات. قامت الإدارة بعملية التقييم من خلال مقسم خارجي معتمد لجزء من أصول الأعمال الرأس مالية قيد التنفيذ بقيمة دفترية باللغة ٨٣,٩٩٥,٠٠٢ درهم إماراتي وحدّدت بأن القيمة القابلة للاسترداد تبلغ ٤٣,٢١٠,٠٠٠ درهم إماراتي وقامت باحتساب خسارة هبوط القيمة بمبلغ ٤٠,٧٨٥,٠٠٢ لتعكس القيمة القابلة للتحصيل. ومع ذلك، لم تقم الإدارة بأي تقييم للقيمة القابلة للاسترداد للقيمة المتبقية للأصول البالغة ٤١ درهم إماراتي، وفي غياب الخطط المحددة لإنجاز المشروع والتقييم الكافي للقيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول، فإننا لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أيه تعديلات لازمة على القيمة الدفترية للأعمال الرأس مالية قيد التنفيذ.

٢) تقييم هبوط قيمة الديم التجاريه المدينة

انه ضمن الدعم التجارى والأرصدة المدينة مبلغ ٢٨,١٠٥,٧٩٦ درهم اماراتي (ايضاح ١٠) يتعلق بمبالغ مستحقة من عملاء بالعقود والتي مضى تاريخ استحقاقها. لم تقوم الادارة بتقييم هبوط قيمة هذه الدعم التجارى المدينة، وعليه فاننا لم نتمكن من تحديد ما اذا كانت أية تعديلات لازمة علم. القيمة الدفترية لهذه الدعم المدينة.



تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة لمساهمين شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
- بلديكو ش.م.ع (تنمية)

أساس الامتناع عن إبداء الرأي (تنمية)

(٣) هبوط قيمة ذمم مدينة أخرى

للمجموعة ذمم مدينة أخرى تبلغ ٢,٥٣٠,١٢٣ (ايضاح ١١) والتي هي قائمة لأكثر من سنتين. هذه المبالغ مستحقة من شركة مستثمر بها وهي تحت التصفية والمبالغ محجوزة من قبل المصنفي. لم تتم الإدارة بتقدير هبوط قيمة هذه الذمم المدينة ولم تتمكن من القيام بأية إجراءات بديلة للحصول على تأكيد حول إمكانية استرداد هذا الرصيد وتحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات لازمة على القيمة الدفترية لهذه الذمة المدينة ولم تتمكن من تحديد ما إذا كانت أية تعديلات لازمة على القيمة الدفترية لهذه الذمة المدينة.

(٤) تقدير هبوط قيمة الممتلكات والمباني والمعدات وأصول حق الاستخدام

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصل" من الإدارة تقدير، عند نهاية كل فترة إعداد التقرير، ما إذا كان هناك مؤشر بأن قيمة الأصل قد هبطت. في حال وجود أي مؤشر، يجب على الشركة تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل والاعتراف بخسارة الهبوط، إن وجدت. لم تتم الإدارة بتقدير هبوط قيمة الممتلكات والمباني والمعدات وأصول حق الاستخدام والبالغة ٦٨٥,٠٨٤ درهم إماراتي (ايضاح ٤) و٣٠,٧٥٥,٠٠٨ درهم إماراتي (ايضاح ٥) كا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعليه، فإننا لم تتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك أية تعديلات لازمة على القيمة الدفترية لهذه الأصول. بالإضافة، فإنه وفي غياب أدلة تدقيق كافية ومناسبة، فإننا لم تتمكن من افتراض أنفسنا بقدر الإداره للعمر الانتاجي والبالغ ٤٥ سنة للمبني والآلات والبالغة قيمتها للدفترية كما في نهاية السنة ٨٧,٤١٣,٨٧٥ درهم إماراتي و ٨١,٦٨٠,١٨٢ درهم إماراتي على التوالي المعرف بها ضمن الممتلكات والمباني والمعدات.

(٥) مخصص المخزون المتضمن قطع غيار

تتمثل المجموعة مخزون يتضمن قطع غيار بمبلغ ١,٩١٦,٤٨٢ (ايضاح ٩) و عمرها أكثر من سنة ولم تتمكن الإدارة من تزويدنا بادلة تدقيق كافية ومناسبة لدعم وجود وقيمة هذا المخزون. ونسبة لعدم وجود إجراءات تدقيق أخرى بديلة وعملية يمكننا القيام بها، فإننا لم تتمكن من افتراض أنفسنا بخصوص وجود وقيمة هذا المخزون.

(٦) تقدير وتصنيف العقارات الاستثمارية

قامت المجموعة بالاعتراف بأرباح القيمة العادلة من إعادة تقدير العقارات الاستثمارية والبالغة ٨,٣٢٠,٠٠٠ درهم إماراتي بناء على تقرير التقىم الذي تم الحصول عليه من دائرة البلديات والنقل المورخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٠. وفي غياب تقرير تقدير مفصل، فإننا لم تتمكن من اختيار منهجية وافتراضات وطرق التقىم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما هو معزف بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة". بالإضافة من العقارات الاستثمارية الذي تشغله المجموعة بنفسها لاستخدام تجاري، تم إعادة تصنفيه ضمن الممتلكات والمباني والمعدات بمبلغ ٤,١٠٥,١١٦ درهم إماراتي. مع ذلك، فإن الإدارة لم تقم بتزويدنا بادلة تدقيق كافية ومناسبة للتعرف على هذه النكلفة ولم تحسب الاستهلاك حسب ما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. لذلك، فإننا لم تتمكن من الحصول على تأكيد كافي حول تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والقيمة الدفترية للممتلكات والمباني والمعدات والاستهلاك المرتبط بها.



تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة لمساهمين شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
- بـلـدـكـوـشـ.ـمـ.ـعـ (ـتـنـمـةـ)

أساس الامتناع عن إبداء الرأي (ـتـنـمـةـ)

٧) تصنيف ونتيجة معالجة الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمتلك المجموعة بعض الاستثمارات في الأوراق المالية المتداولة بمبلغ ١٠٣,٨٥٩,٢٨٣ درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تم تضمينها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لم تتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة للتأكد من نية الإدارة حول تصنيف الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومعالجة الربح/ الخسارة عند إلغاء الاعتراف بهذه الأسهم في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وهو ما لا يتفق مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والافتتاح ذات العلاقة حسب ما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، الأدوات المالية: الافتتاحات.

٨) تأكيد القرض

لم تتمكن من الحصول على تأكيد مستقل من البنك و المتعلق بقرض لأجل وبالبالغ ٦٠٥٣,٠٣٠ درهم إماراتي وفيما يتعلق بالتأكيدات المستلمة لقرض آخر لأجل، لاحظنا أن المبلغ الإجمالي للقرض لأجل حسب التأكيد كان أعلى بقدر ٤٣٣,١٥٧ درهم إماراتي من المبلغ المسجل في دفاتر الحسابات ولم تتم تسوية هذه الفروق من قبل الإدارة. في غياب أي إجراء بديل يمكن ان نقوم به فيما يتعلق بهذه المسألة، فإننا لم تتمكن من اقناع انفسنا حول كمالية هذه الأرصدة والالتزامات والافتتاح ذات العلاقة في هذه البيانات المالية الموحدة.

٩) تقدير الاستثمارارية

نفت الانتهاء إلى الإيضاح ٣٤ (أ) من هذه البيانات المالية الموحدة، والذي يشير بأن هناك دعاوى قضائية مرفوعة من قبل بنك ضد المجموعة بسبب تعثرها في سداد قرض لأجل (إيضاح ٢٠)، والقرض البنكي (إيضاح ٢١). بالإضافة، كما تم توضيحه في الإيضاح ١١، تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٤٣,٨٦٥,٤٤٣ درهم إماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكمما في ذلك التاريخ، لدى المجموعة خسائر متراكمة واحتياطي قيمة عادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٤٣,٧٠٨,٢٨٨ درهم إماراتي كما أن مطلوباتها المتداولة تجاوزت الأصول المتداولة بمبلغ ٧١,٧٥٥,٥١٩ درهم إماراتي. هذه الأحداث أو الظروف، بالإضافة لمسائل أخرى كما وردت في الإيضاح ١١، تشير إلى وجود شك جوهري والذي يمكن أن يتغير شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستثمار كمنشأة مستمرة وعليه، فإن المجموعة قد لا تتمكن من تحقيق أصولها والوفاء بمطلوباتها ضمن السياق المعتمد للأعمال.

تم اعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستثمارارية، واستناداً إلى الخطط الاستثمارية للإدارة، فيما يتعلق بالتفاوض حول القروض البنكية واستراتيجيات أعمال جديدة كما تم توضيحه في الإيضاح ١١. تعتمد افتراضات المجموعة حول الاستثمارية بشكل كبير على نجاح تلك الخطط والاستراتيجيات الجديدة والموافقة عليها من قبل المساهمين. لم تتضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة أية توسيعات لتعكس الآثار المحتملة على قابلية استرداد وتصنيف الأصول أو المبالغ وتصنيف المطلوبات التي قد تنشأ عن محصلة هذا الشك.



تقرير مدقق الحسابات المستقل حول البيانات المالية الموحدة لمساهمين شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
- بلدوشن.م.ع (تتمة)

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأي متحفظ حول تلك البيانات المالية الموحدة في ٣١ مارس ٢٠١٩ فيما يتعلق بالأمور التالية:

- ١) تم تخفيض مخصص الندم المدينة هابطة القيمة بمبلغ ١٧,٩٤٣,٦٩٧ درهم إماراتي.
- ٢) تم تجميد الاستثمار في أوراق مالية بمبلغ ٩٣,٨٧٤,٠٣٧ درهم يأمر من المحكمة.
- ٣) لم يتم تقدير هبوط القيمة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٧٥٧,٥٣٤ درهم.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقدير إمكانية المجموعة في الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن لدى الإدارة النية في تصفيية المجموعة أو وقف العمليات، أو ليس لديها بديل عملي سواء القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكومة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

ان مسؤوليتنا هي القيام بتدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة طبقاً لمعايير التدقيق الدولية وإصدار تقرير مدقق حسابات، نتيجة للمسائل الموضحة في فقرة أساس الامتناع عن إبداء الرأي، فإننا لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة.

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات.

تقرير حول المتطلبات القانونية والنظمية الأخرى

نسبة لأهمية الأمور الموضحة في فقرة أساس الامتناع عن إبداء الرأي من تقريرنا، فإننا لم نتمكن من إبداء رأي حول المتطلبات القانونية والنظمية الأخرى.



عن كرو ماك

د. خالد مانيار

مؤسس وشريك إداري

رقم التسجيل ٢٤

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
مداد عرضها			الأصول
٣٠٤,٧٠٣,٤١٨	٢٦٢,٤٤٨,٠٥٤	٤	أصول غير متداولة
-	٣٠,٧٠٥,٠٠٨	٥	ممتلكات، مباني ومعدات
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢٥,٣١٤,٨٨٤	٦	أصول حق الاستخدام
١١٩,٥٣٧,٦٨٩	١٢١,٣٢٥,١٥٥	٧	عقارات استشاري
٤٤٥,٣٤١,١٠٧	٤٣٩,٧٩٣,١٠١		استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الأصول غير المتداولة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	٩٦,٩١٤,٣٦١	٧	أصول متداولة
٢,١٨٨,٤١٥	١٧٧,١٢٨	٨	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٦٠٣,٤٤٣	٨,٢٨٤,٧٣٠	٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٠,٤٣٥,٧٢٧	١٠	مخزون
٦,٨٠٢,٦٤٠	٨,٠٥٥,٠٢٤	١١	ذمم مدينة تجارية وفوائر
٦٣١,٦٤٦	٦٣٢,٠٠٧	١٢	دفقات مقدمة، تامينات وذمم مدينة أخرى
٤,١١٣,٨٢١	٤,٨٦٣,٩٦٥	١٣	ودائع لأجل
١٩٧,٢٣١,٣٤١	١٥٩,٣٦٢,٩٤٢		نقدية وأرصدة بنكية
٦٤٢,٥٧٢,٤٤٨	٥٩٩,١٥٦,٠٤٣		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٣,٤٤٤,٣١٤	٤٣,٤٤٤,٣١٤	١٥	حقوق الملكية
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٦	رأس المال
(٤٤,٦٢٩,٣٣٦)	(٣٧,٢٥١,٦٧٩)	١٧	احتياطي قانوني
(٤٣,٢٨٠,٢٩٢)	(١٠٦,٤٥٦,٦٠٩)	١٨	احتياطي رأس مال
٢٧٠,٩١٣,٥٢٩	٢١٥,١١٤,٨٦٩		احتياطيي القيمة العادلة للاستثمارات المدروجة بالقيمة العادلة من
٦,٩٣٨,٠٣٢	٧,٢٤٨,٩٠٦	١٩	خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧٧,٨٥١,٥٦١	٢٢٢,٣٦٣,٧٧٥		خسائر متراكمة
١٨٧,٨١٨,٤١٢	١١٣,٤٣٥,٧١٢	٢٠	مجموع حقوق الملكية المنسبية لمساهمي الشركة الأم
١,٨٧٢,٦٨٠	١,٩٩٧,٨٦٤	٢٢	حصص غير المسيطرة
-	٣٠,٢٤٠,٢٣١	٢٣	مجموع حقوق الملكية
٥٧,٥٠٤	-	٢٤	
١٨٩,٧٤٨,٥٩٦	١٤٥,٦٧٣,٨٠٧		مطلوبات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل
			مكافآت نهاية خدمة الموظفين
			مطلوبات عقد إيجار
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
			مجموع المطلوبات غير المتداولة

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

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
مداد عرضها		
٤٩,٠٥٣,٥٠٠	٧٥,١٤٨,٠٩٨	مطلوبيات متداولة
٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٥٩,٧٨٠,٣١٣	قروض قصيرة الأجل
-	٧٧٤,٨٨٠	قروض بنكية
١٠٢,٣٣٢,٤٩٦	٩١,٤٧٧,٤٤٧	مطلوبيات عقد إيجار
٢٢٨,٧٩٩	٣,٩٣٧,٧٢٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٧٤,٩٧٢,٢٩١	٢٣١,١١٨,٤٦١	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٣٦٤,٧٢٠,٨٨٧	٣٧٦,٧٩٢,٢٦٨	مجموع المطلوبيات المتداولة
٦٤٢,٥٧٢,٤٤٨	٥٩٩,١٥٦,٠٤٣	مجموع المطلوبيات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبيات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات من ٣ إلى ٦.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة في الصفحات من ٧ إلى ٦٤ في ٣٠ مارس ٢٠٢٠ وتم توقيعها بالإذابة عنها من قبل:



رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب



المدير العام

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
(معدل عرضها)		
٧٥,٢٩٩,٥٨٦	٥٨,٠٧١,٨٦٣	٢٥ ايرادات
(٧٤,٥٦٧,٥٥٨)	(٥٦,٦٦١,٧٣٦)	٢٦ تكاليف مبيعات
٧٣٢,٠٢٨	١,٤١٠,١٢٧	٢٧ إجمالي الربح
(٣,٧٤١,٧٢٥)	(٢٨,٧٩٢,٨٩٩)	٢٨ ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣١,٩١٣,٥٣٣)	٤٠,٩٨٣,٠٩٧	٢٩ ربح / (خسارة) آخر
(١٤,٥٤٧,٦٧٥)	(٦٢,٤٥١,٧٨١)	٣٠ مصاريف إدارية
(١٦,٦٤٥,٧٨٦)	(١٤,٠١٣,٩٨٧)	٣١ تكاليف تمويل
(٦٦,١١٦,٦٩١)	(٦٢,٨٦٥,٤٤٣)	٣٢ صافي (خسارة) للسنة
الدخل الشامل الآخر: بنود لن يتم تصنيفها عقب الربح أو الخسارة		
زيادة في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٢٦,٨٢٥,٧٧٩	٧,٣٧٧,٦٥٧	٣٣ مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٦,٨٢٥,٧٧٩	٧,٣٧٧,٦٥٧	
(٣٩,٢٩٠,٩٦٢)	(٥٥,٤٨٧,٧٨٦)	٣٤ مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٦٦,٤٨٠,١٧٥)	(٦٣,١٧٦,٣١٧)	٣٥ (خسارة) / ربح منسوب لـ:
٣٦٣,٤٨٤	٣١٠,٨٧٤	٣٦ مساهمين الشركة الأم
(٦٦,١١٦,٦٩١)	(٦٢,٨٦٥,٤٤٣)	٣٧ حصص غير مسيطرة
(٠,٢٢)	(٠,٢١)	٣٨ (خسارة) السهم الأساس
		٣٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات من ٣ إلى ٦.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المودعة المسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالمدرهم الإمارتي

احتياطي القيمة العادلة للسندات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	مجموع حقوق الملكية محسوسة معاد عرضها	مجموع غير محسوسة معاد عرضها	المجموع معاد عرضها	خسائر متراكمة معاد عرضها	(معدل عرضها) الاحتياطي قائمي	احتياطي رأس المال معاد عرضها	رأس المال
كمـا في ١٠٢٠١٨ الربع / (الختارة) للسنة الدخل الشامل الآخر الرصيد كما في ١٠٢٠٢٠ (معد عرضه)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٢,٣٦,٥٤,٣٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٣٦,٤٤,٣٩,٦٥	٢٠٠,٣٦,٤٤,٣٩,٦٥	-	-
الربع / (الختارة) للسنة الدخل الشامل الآخر الرصيد كما في ١٠٢٠٢٠ (معد عرضه)	-	-	-	-	-	-	-
الربع / (الختارة) للسنة الدخل الشامل الآخر الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٢,٣٦,٥٤,٣٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٣٦,٤٤,٣٩,٦٥	٣٠٢,٣٦,٤٤,٣٩,٦٥	-	-
الربع / (الختارة) للسنة الدخل الشامل الآخر الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٢,٣٦,٥٤,٣٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٢,٣٦,٤٤,٣٩,٦٥	٣٠٢,٣٦,٤٤,٣٩,٦٥	-	-

تشكل الأقساط المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات من ٣ إلى ٦.

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
باليمني الإمارتاني

٢٠١٨	٢٠١٩	
(مداد عرضها)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) للسنة
(٦٦,١١٦,٦٩١)	(٦٢,٨٦٥,٤٤٣)	
		تعديلات /:
-	(٨,٣٢٠,٠٠٠)	أرباح القيمة العادلة من الاستثمار العقاري
٣,٧٤١,٧٧٥	٢٨,٧٩٢,٨٩٩	خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤٠,٧٨٥,٠٠٢	خسائر هبوط القيمة لأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٨,٢٥٣,٨٦٣	٦,٦٥٨,٤١٧	استهلاك ممتلكات، مباني وآلات
٣٦٩,٠٠١	٧,٤١٥,٧٠٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٤٦٩,١٧٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	١,٢٣٨,٨٣٥	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٦,٦٤٥,٧٨٦	١٤,٠١٣,٩٨٧	تكليف تمويل
٥٩٣,٠٢٥	٢٤٥,٩٣٥	مخصص مكافآت نهاية خدمة موظفين
<u>(٣٦,٥١٣,٢٩١)</u>	<u>٢٨,٤٣٤,٥٠٧</u>	
٣٨٧,٥٢٣	(١٥٠,٤٦٠)	(زيادة) / انخفاض في الأصول المتداولة
١١,١٨٩,٣٤٦	٢,٦٠٨,٨٦٣	مخزون
٦,٧٣٦,٨٧١	(١,٣٣٤,٥٠٩)	ذمم مدينة تجارية وفوائير
(٢,١٧٤,٨٨٨)	٢,٠١١,٢٨٧	دفعات مقدمة، تأمينات وذمم مدينة أخرى
		مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٢,٧٧٦,٣٠٠)	(١٠,٨٥٥,٠٤٩)	زيادة / (الانخفاض) في مطلوبات متداولة
<u>(٤٧٥,٠٥١)</u>	<u>٣,٧٠٨,٩٢٤</u>	ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>(٥٣,٦٢٥,٧٩٠)</u>	<u>٢٤,٤٢٣,٥٦٣</u>	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٥٦١,٠٨٧)	(١٢٠,٧٥١)	النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
<u>(٥٤,١٨٦,٨٧٧)</u>	<u>٢٤,٣٠٢,٨١٢</u>	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
		صافي النقدية من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٦,٨٥٠,٣٢٦)	(٣١٣,٤٧٠,٢٥٧)	شراء استثمارات بالأوراق المالية
٥١٤,٢٦١,٤٦٥	٣١٧,٧٨٤,٢٧٢	تحصيلات من بيع استثمارات بالأوراق المالية
(٦٩٥)	(٣٦١)	استثمارات في ودائع لأجل
(٥٤٩,٩٤٨)	(١,٤١٠,٦٢٢)	شراء ممتلكات، مباني وآلات
-	٣٢٧,٦٨٣	تحصيلات من بيع ممتلكات، مباني وآلات
<u>٧٦,٨٦٠,٤٩٦</u>	<u>٣,٢٣٠,٧١٥</u>	صافي النقدية (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية

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

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٢٠١٨	٢٠١٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٦,٦٤٥,٧٨٦)	(١٤,٠١٣,٩٨٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(٨٤٦,٦٠٧)	سداد الجزء المتعلق بالبلغ الأصلي من مطلوبات عقد الإيجار
٣٠,٠٢٤	(٥٧,٥٠٤)	ذمم دائنة تجارية وأخرى - جزء غير متداول
(١٧,٢٣٦,٢٨٠)	(٤٨,٢٨٨,١٠٢)	انخفاض في القروض بنكية
١٢,٢٤٤,٣٤٧	٣٦,٤٢٢,٨١٧	زيادة في قروض بنكية
(٢١,٦٠٧,٦٩٥)	(٢٦,٧٨٣,٣٨٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٠٦٥,٩٢٤	٧٥,٠١٤٤	صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها
٣,٠٤٧,٨٩٧	٤,١١٣,٨٢١	النقدية وما يعادلها، بداية السنة
٤,١١٣,٨٢١	٤,٨٦٣,٩٦٥	النقدية وما يعادلها، نهاية السنة
٣٧٧,٨٩٢	١٧٠,٠٦٣	النقدية وما يعادلها
٣,٧٣٥,٩٢٩	٤,٦٩٣,٩٠٢	نقدية في الصندوق
٤,١١٣,٨٢١	٤,٨٦٣,٩٦٥	نقدية لدى البنك

شكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات في الصفحات من ٣ إلى ٦.

إضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. الموضع القانوني وأنشطة الأعمال

- ١.١ تأسست شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع (الذكور أو "الشركة" أو "الشركة الأم") في أبوظبي بموجب مرسوم أميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ ومسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبوظبي بتاريخ ١٨ مايو ١٩٨١ بموجب رخصة تجارية رقم ٤٤٢٠٠١. تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبوظبي للأوراق المالية (مؤشر: بذكورة) بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٠٠ عقب الاكتتاب.
- ١.٢ الشركة مرخصة لتقديم تمويل الشركات والاستثمار في المشروعات الصناعية وتأسيسها وإدارتها، خدمات حقول ومنتشرات الغاز والنفط البرية والبحرية، التجارة العالمية والوكالات التجارية وبيع معدات وأجهزة آبار النفط والغاز الطبيعي وقطع غيارها بالتجزئة.
- ١.٣ إن عنوان الشركة المسجل هو مبني شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء، شارع السلام، ص.ب: ٤٤٤٣، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.
- ١.٤ تفاصيل الشركة أصلها أيضاً عبر الفروع التالية المسجلة في إمارات أخرى.

رقم	اسم الشركة	الشكل القانوني	رقم الرخصة	تاريخ التأسيس	الموقع	الأنشطة
١	شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بذكورة ش.م.ع	فرع محلي - أبوظبي	١٠٥٥٣٧٦٣٠١	٢٠٠٦١٩ سبتمبر	العين	وكالات تجارية، تمويل الشركات والتجارة العالمية
٢	أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بذكورة (فرع دبي)	فرع شركة مسجل	٥٤٦٦٧٧٩٢	٢٠٠٣١٧ يوليو	دبي	تجارة عامة وتجارة معدات وأجهزة آبار النفط والغاز الطبيعي وقطع غيارها
٣	بذكورة للم المنتجات الخرسانية	فرع شركة مسجل	٦٠٨٨٨٦٠	٢٠٠٨٣٣ مارس	دبي	صناعة الطوب الرمل

إضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الوضع القانوني وأنشطة الأعمال (تمة)

١٥- تضمن هذه البيانات المالية الموحدة المركز المالي والأداء كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تفاصيل التشكيل القانوني لهذه الشركات التابعة تؤخذ ضمنها أدناه:

رقم	اسم الشركة	الشكل القانوني	رقم الرخصة	تاريخ التأسيس	الحصة	الأنشطة
١	بلديكو للمجتاجات الأستهنية ذ.م.م،	شركة ذات مسؤولية محدودة	أي ان-٦٤٦٠٠١	١٩٩٧/١٤ يونيو	٨٠%	صناعة أصناف مسبقة الصب للبناء
٢	بلديكو لخدمات حديد التسليح،	مؤسسة محلية	أي ان-٦٠٦٠٠١	١٩٩٨/٣١ مارس	١٠٠%	تجهيز القهبان الحديدية
٣	بلديكو للصناعات الحديدية،	مؤسسة محلية	أي ان-٦٣٢٤٠١٠١	٢٠٠٦/٥ أغسطس	١٠٠%	تصنيع قهبان وقنبان فولاذرية مختلفة على الساخن.

شوكوك جو هورية تتعلق بعدها الاستقرارية تم اعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساسين مبدأ الاستقرارية، والتي تتوقع تحقيق الأصول والوفاء بالمتطلبات في السياق المعتاد للأعمال. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تكونت المجموعة صافي خسائر متراكمة (بما في ذلك احتياطيات القيمة العادلة) بمبلغ ٢٢٨,٠٧٠,٧٤,١٤، ورأس مال عامل بالsaldo (تجاوز المطالبات المتداولة على الأصول المتداولة) بمبلغ ٥١,٥٥,٧١ درهم إماراتي والتغير عن سداد قروض لأجل وبالنسبة ٦٨,٥٨,٢٢,١١ درهم إماراتي وقروض بنكية بمبلغ ٣١٣,٨٧,٥٩ درهم إماراتي. تقوم الادارة بإعادة هيكلة عمليات المجموعة، ووضع استراتيجيات جديدة، وضع خطط عمل طويلة وقصيرة الأجل وإعادة هيكلة التسويات البنكية. طبقاً لذلك، فإن البيانات المالية الموحدة لا تتضمن أية تعديلات تتعلق بالقدرة على الاسترداد وتضييف مبالغ الأصول المسجلة أو مبالغ وتصنيف المطالبات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة المجموعة على الاستمرار كشركة مستمرة. في الوقت الحاضر، يرى أعضاء مجلس الإدارة بأنه من غير المحتمل تحقيق أية أصول بمبلغ أقل من المبلغ المدرجة به في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- ٤ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
٤,١ معايير جديدة ومعدلة تسرى على السنة الحالية

تم تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، الصادر في ١ يناير ٢٠١٦ وأصبح ساريا على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، في هذه البيانات المالية.

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ التوجيهات الحالية حول عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير رقم ٤ للجنة تفسيرات المعايير "تحديد ما إذا كانت التدابير تتضمن عقد إيجار" وتفاصيل مجلس المعايير المحاسبي الدولي رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - حواجز" ولجنة تفسيرات المعايير ٢٧ "تقييم مضمون المعاملات في الشكل القانوني لعقد الإيجار".

تأثير التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود الإيجار
تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وكذلك أثرها على البيانات المالية للشركة موضحة أدناه.

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجار. كما يقدم تغيرات كبيرة على محاسبة المستأجرين عن طريق إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول المنخفضة القيمة. وعلى عكس محاسبة المستأجرين، ظلت متطلبات محاسبة المؤجرين دون تغيير إلى حد كبير. وتفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة مبينة في تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية للشركة موضحة أدناه.

عند تبني المعايير الجديدة، اختارت المجموعة التطبيق المعدل باثر رجعي المسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

(أ) تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

استفادت الشركة من الوسائل العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من حيث عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن، إيجاراً. وبالتالي، سيستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر من لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد لتقارير المالية على عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة قبل ١ يناير ٢٠١٩.

تطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والتوجيهات ذات العلاقة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كانت مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار). واستعداداً للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، نفذت الشركة مشروعه المنشروان أن التعريف الجديد للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لن يؤدي إلى تغيرات كبيرة على نطاق العقود التي تلبي تعريف عقد الإيجار لدى الشركة.

(ب) التأثير على المحاسبة لدى المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية السابقة

يعمل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على تغيير كيفية حساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتي كانت خارج الميزانية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
٢,١ معايير جديدة ومعدلة تسري على السنة الحالية (تتمة)

(ب) تأثير على المحاسبة لدى المستأجر (تتمة)

تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم المجموعة:

- بالاعتراف بأصول حق الاستخدام.
- يبلغ يساوي التزام عقد الإيجار وتعديلاته بمبلغ أي دفعات مقدمة أو دفعات مستحقة لذلك الإيجار المعترف به في بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- الاعتراف بالاستهلاك لأصول حق الاستخدام والفائدة على التزامات عقد الإيجار في بيان الربح أو الخسارة.
- فصل إجمالي المبلغ النقدي المدفوع في الجزء الأصلي (يتم عرضه ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (يتم عرضها ضمن التشغيلية) في بيان الدفقات النقدية.

يتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار (مثل مدة بدون بدل إيجار) كجزء من قياس أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، في حين أن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ يؤدي إلى الاعتراف بالتزام حافز عقد الإيجار مطأً كتخفيض للمصاريف الإيجارية على أساس الخط الثابت.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يتم اختبار أصول حق الاستخدام للانخفاض وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض الأصول. ويستبدل هذا المتطلبات السابقة بالاعتراف بمخصص لعقد الإيجار الضخمة. لا توجد عقود إيجار ضخمة تتطلب التعديل تجاه أصول حق الاستخدام كما في تاريخ التطبيق المبدئي.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (١٢ شهر أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، اختارت المجموعة الاعتراف بمصاريف عقد الإيجار على أساس الخط الثابت المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. ويتم عرض هذه المصاريف ضمن المصاريف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة. المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل تبلغ ٢,٤٩,٨٦٣. المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة والتي لا تتضمن المصاريف المذكورة آنفاً لعقود الإيجار قصيرة الأجل هي صفر درهم إماراتي.

(ج) التأثير المالي على التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
التأثير على الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩

التأثير على الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩	حسب التقرير السابق	تعديلات المعيار ١٦	التأثير على الأصول والمطلوبات وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣١,٩٤٣,٨٤٣	٣١,٩٤٣,٨٤٣	-	أصول حق الاستخدام
١,٩٦٠,٠٥٦	(٨٢,١٢٥)	٢,٠٤٢,١٨١	دفعات مقدمة
٣٣,٩٠٣,٨٩٩	٣١,٨٦١,٧١٨	٢,٠٤٢,١٨١	صافي التأثير على مجموع الأصول
٣١,٨٦١,٧١٨	٣١,٨٦١,٧١٨	-	مطلوبات عقد الإيجار
٣١,٨٦١,٧١٨	٣١,٨٦١,٧١٨	-	صافي التأثير على إجمالي المطلوبات

المجموعة كمستأجر
تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ أدى إلى الاعتراف بأصول حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار. ونتج عنها انخفاض في "مصاريف إيجارية" وزيادة في الاستهلاك ومصاريف الفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
٢,١ معايير جديدة ومعدلة تسري على السنة الحالية (تتمة)

التأثير على بيان الربح أو الخسارة خلال السنة

٢٠١٩

١,٢٣٨,٨٣٥	زيادة في مصاريف الاستهلاك
١,١٨٦,٧٧١	زيادة في مصاريف الفاندة على مطلوبات عقد الإيجار
(٢,٠٣٣,٣٧٨)	انخفاض في مصاريف إيجارية
٣٩٢,٢٢٨	انخفاض في الربح للسنة

التأثير على بيان التدفقات النقدية خلال السنة

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يجب أن يظهر المستأجر:

- دفعات عقد الإيجار قصير الأجل ودفعات عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة ودفعات عقد الإيجار المتغيرة التي لم يتم تضمينها في قياس مطلوبات عقد الإيجار، يتم تضمينها كجزء من المصاريف التشغيلية (قامت المجموعة بتضمين هذه الدفعات كجزء من الدفعات للموردين والموظفين).
 - المبالغ النقدية المدفوعة لجزاء الفاندة لمطلوبات عقود الإيجار كأنشطة تمويلية، حسب ما هو مسموح به بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ (اختارت المجموعة تضمين الفاندة المدفوعة كجزء من الأنشطة التشغيلية).
 - الدفعات النقدية كجزء من المبلغ الأصلي لمطلوبات عقود الإيجار، كجزء من الأنشطة التمويلية.
- بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، تم عرض جميع مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. نتيجة لذلك، ارتفع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية بمقابل ٢,٠٣٣,٣٧٨ درهم وارتفع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية بمقابل ٢,٠٣٣,٣٧٨ درهم.

تأثير التطبيق المبدئي للتعديلات الأخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق عدد من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتي تسري على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

تسري على الفترات

السنوية التي تبدأ

اعتباراً من أو بعد

٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

٢٠١٩

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي المحاسبي رقم ٩ الدفع المسبق مع التعويض السليبي وتعديل المطلوبات المالية. يوضح تعديل المعيار الدولي المحاسبي رقم ٩ بأنه ولا غرابة في التقييم ما إذا كانت خصائص الدفع المسبق تتوافق مع شرط سداد مبلغ الأصل والفاندة فقط. ويجوز للطرف الممارس ل الخيار سداد أو استلام تعويض مناسب عن دفعات المقدم بعض النظر عن سبب السداد المسبق. وبعبارة أخرى، فإن خصائص الدفع المسبق بالتعويض السليبي لا تعتبر تلقائياً عاجزة عن التوافق مع شرط سداد مبلغ الأصل والفاندة فقط. وتنطبق التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- ٢١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تمة)
٢١ معايير جديدة ومعدلة تسري على السنة الحالية (تمة)

المعايير الجديدة والمعدلة

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ
اعتباراً من أو بعد
٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات بأن المنشآة التي تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي تمثل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة ولكن التي لا تطبق طريقة حقوق الملكية عليها.

٢٠١٩

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير ١٢ ضريبة الدخل والمعيار الدولي المحاسبي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تجميع الأعمال ورقم ١١ ترتيبات مشتركة. وتشمل التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

٢٠١٩

١) المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
توضح التعديلات بأنه يجب على المنشآة الاعتراف بنتائج ضرائب الدخل للأرباح الموزعة في بيان الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية طبقاً للمكان الذي تقوم فيه بالاعتراف أصلاً بالمعاملات التي تدر أرباح قابلة للتوزيع. وهذه الحالة بغض النظر ما إذا كانت تطبق معدلات ضريبة مختلفة على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

٢٠١٩

٢) المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض
توضح التعديلات بأنه إذا كانت هناك أي متأخرات اقتراض محدد متبقية بعد جاهزية الأصل ذات العلاقة للاستخدام أو البيع المرغوب فيه، يصبح ذلك الاقتراض جزءاً من الأموال التي تفترضها المنشآة عادة عند احتساب معدل الرسمة على الاقتراض العام.

٢٠١٩

٣) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - مجموعة أنشطة الأعمال
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ توضح بأنه عندما تحصل المنشآة على السيطرة على الأعمال التي هي تشغيل مشترك، تطبق المنشآة المتطلبات لمجموعة أنشطة الأعمال التي يتم تحقيقها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس المصلحة المحتفظ بها سابقاً في التشغيل المشتركة بالقيمة العادلة. المصلحة المحتفظ بها سابقاً التي يجب قياسها، تشمل أي أصول أو مطلوبات أو شهرة غير معترف بها وتعلق بالتشغيل المشترك.

٢٠١٩

٤) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ التدابير المشتركة
توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ بأن الطرف المشارك ولكن لا يتمتع بسيطرة مشتركة، فإن التشغيل المشترك هي أعمال تحصل على السيطرة المشتركة لذلك التشغيل المشترك، ولا تقوم المنشآة بإعادة قياس مصلحتها المحتفظ بها سلفاً في التشغيل المشترك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تممة)
٢,١ معايير جديدة ومعدلة تسري على السنة الحالية (تممة)

المعايير الجديدة والمعدلة	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ – تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين توضح تعديلات حساب خطة منفعة محددة أو تقليصها أو تسويتها.	١ يناير ٢٠١٩
تفسير اللجنة الدولية لإعداد المعايير المالية رقم ٢٣ الشكوك المتعلقة بمعاملات ضريبة الدخل. يتناول هذا التفسير أمور تحديد الربح الضريبي (الخسائر الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الائتمانية الضريبية غير المستعملة والنسب الضريبية، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وبأخذ هذا التفسير بشكل خاص في الاعتبار ما يلي: <ul style="list-style-type: none">ما إذا كان يتبعن مراعاة المعاملات الضريبية بشكل جماعي.وضع افتراضات تتعلق بإجراءات الفحص التي تجريها الهيئات الضريبية.تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الائتمانية الضريبية غير المستعملة والنسب الضريبية.تأثير التغيرات في الحقائق والظروف.	١ يناير ٢٠١٩

خلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير أو تعديلات هامة كان لها تأثير على التطبيق الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

٢,٢ معايير جديدة وتعديلات صدرت ولكن لم تسري بعد.

المعايير الجديدة والمعدلة	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد
تعريف الأهمية النسبية – تعديلات على المعيار الدولي المحاسبي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيار الدولي المحاسبي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية. ينص التعريف الجديد بأن "المعلومات تكون جوهرية إذا كان حذفها أو تحريفها أو إخفائها من المتوقع أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمين الأساسيين للبيانات المالية لأغراض عامة على أساس تلك البيانات المالية والتي توفر معلومات مالية بخصوص منشأة محددة تقوم برفع تقريرها.	١ يناير ٢٠٢٠
تعريف الأنشطة التجارية – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ – مجموعة أنشطة الأعمال – توضيح التعديلات بأنه لا ينافي اعتماده كنشاط تجاري، يجب أن يتضمن مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة، كحد أدنى، على إدخالات عملية جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بأنه يمكن وجود الأعمال دون تضمين جميع المدخلات والعمليات المطلوبة لخلق المخرجات. وهذا يعني أن المدخلات والعمليات المطلوبة على تلك المدخلات يجب أن تكون لها المقدرة على المساهمة في خلق المخرجات بدلاً من المقدرة على خلقها.	١ يناير ٢٠٢٠

بيانات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (نهاية)

٢,٢ معايير جديدة وتعديلات صدرت ولكن لم تسرى بعد.

تعديلات على الإشارات المرجعية لإطار العمل المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. التعديلات على الإشارات المرجعية لإطار العمل المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتعلق بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٣ و ٦ و ١٤ والمعايير المحاسبية الدولي رقم ١ و ٨ و ٣٧ و ٣٨ و تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ وتفسير لجنة تفسير المعايير ٣٢- لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من الإطار أو للإشارة إلى آية حالات تشير إلى نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالي: الأفصاح وتعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - خصائص الدفع المقدم في سياق تعديل الإب尤ر.

توقع الإدارة بأن يتم تبني هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح مطبقة وأن تبني هذه المعايير والتعرifات والتفسيرات الجديدة قد لا يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة في الفترة الأولى من تطبيقها

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١,٣ بيان امتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للمجموعة.

٢,٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الممتلكات والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية عادة على القيمة العادلة للمقابل المقدم بدلاً عن الأصول أو البضاعة أو الخدمات.

السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٣.٣ أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة.

تسيطر الشركة على الشركة المستمرة بها فقط إذا كان للشركة:

- سلطة على الشركة المستمرة بها (يعني أن هناك حقوق قائمة تعطيها المقدرة الحالية لإدارة أنشطة الشركة المستمرة بها).
- التعرض أو الحق في عوائد متغيرة من شمولها مع الشركة المستمرة بها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستمرة بها للتأثير على عوائدها.

عندما لا تكون للشركة أغلبية التصويت أو حقوق مشابهة للشركة المستمرة بها، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الواقع والظروف ذات العلاقة في تقديرها ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستمرة بها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع الذين لهم حق التصويت في الشركة المستمرة بها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتلة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستمرة بها من عدمه إذا كانت الواقع والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات في عامل أو أكثر من عوامل التحكم الثلاث. يبدأ دمج الشركة التابعة عندما تملك الشركة سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة المستمرة بها.

يعزى الربح أو الخسارة والعناصر الأخرى للدخل الشامل الآخر لمساهمي الشركة الأم والحصة غير المسيطرة. وعندما يكون ضرورياً، يتم عمل تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة لتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة.

التغيير في حصة الملكية للشركة التابعة بدون فقدان للسيطرة، يتم اعتباره معاملة حقوق ملكية، إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم:

- عدم الاعتراف بآصول (بما في ذلك السمعة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- عدم الاعتراف بفروقات التحويل التراكمية المسجلة في حقوق الملكية.
- عدم الاعتراف بالقيمة الدفترية لأية حصة غير مسيطرة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار يتم الاحتفاظ به.
- إعادة تصنيف عناصر حصة الشركة الأم المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر في بيان الربح أو الخسارة الموحد؛ و الأرباح الدورة حسب ما يكون مناسباً، حيث أنه سيكون مطلوباً إذا قامت الشركة مباشرة باستبعاد آصول أو مطلوبات ذات علاقة.

عندما تفقد الشركة سيطرتها على الشركة التابعة لها، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم حسابها على أنها الفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حق محفوظ به، (٢) القيمة الدفترية السابقة للآصول (بما في ذلك السمعة) ومطلوبات الشركة التابعة لها وأي حصص غير مسيطرة.

جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة يتم احتسابها وكان المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد آصول أو مطلوبات الشركة التابعة ذات العلاقة (أي معاد تصنيفها للربح أو الخسارة أو تم ترحيلها لفئة أخرى ضمن حقوق الملكية).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٣.٣ أساس التوحيد (تتمة)

القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في شركة تابعة سابقة في التاريخ الذي تفقد فيه السيطرة تعتبر قيمة عادلة في الاعتراف الأولي للحساب اللاحق بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، وعندما ينطبق ذلك، التكفة عند الاعتراف الأولي لاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

المعاملات المخدومة عند التوحيد

لإعداد هذه البيانات المالية الموحدة تم استبعاد جميع الأرصدة والدخل والمصاريف (باستثناء ارباح وخسائر ترجمة العملة الأجنبية) التي تنشأ من المعاملات الداخلية للمجموعة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة مثل الأرباح غير المحققة ولكن فقط بقدر عدم وجود الدليل على الهبوط.

٤.١ تصنيف المتداول / غير المتداول

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف للمتداول / غير المتداول. وتكون الأصول متداولة عندما تكون:

متوقعة تحقيقها أو مراد بيعها أو استخدامها خلال الدورة التشغيلية العادلة أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع تحقيقها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو النقد أو ما يعادله ما لم يتم تقييدها من الصرف أو الاستخدام لسداد مطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير.
جميع الأصول الأخرى يتم تصنيفها غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة عندما يكون متوقعاً سدادها خلال الدورة التشغيلية العادلة أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع سدادها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل أو دفع لنقل التزام خلال معاملة منتظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على الافتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام تحدث إما:

في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
في غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

والسوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن يكون متاحاً للمجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها مشاركي السوق عند تثمين الأصول أو المطلوبات سيستخدمون افتراض أنهم يتصرفون من أجل مصالحهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية يأخذ في الاعتبار قدرة مشاركي السوق في خلق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى أو أفضل استخدام لها أو بيعها لمشارك آخر في السوق سيستخدمها في أعلى أو أفضل استخدام لها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

جميع الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، الموضحة على النحو التالي، على أساس أقل مستوى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول من المدخلات هي سعر تم ادراجه (لم تتم تسويته) في السوق النشط للأصول والمطلوبات المماثلة التي تكون متاحة للمجموعة في تاريخ التقياس.

المستوى الثاني من المدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة والمشمولة في المستوى ١ من المدخلات والتي تكون قابلة لللحظة للأصول والمطلوبات بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى الثالث من المدخلات غير القابلة لللحظة للأصول والمطلوبات.

٣,٦ العملة الأجنبية

المعاملات بعملات غير العملة التشغيلية للمجموعة تم الاعتراف بها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. وفي نهاية كل مدة للتقرير المالي تم إعادة ترجمة البنود النقدية المدرجة بالعملات المدرجة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة المقومة بالعملات الأجنبية تم إعادة ترجمتها بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكفة التاريخية بالعملة الأجنبية لم يتم إعادة ترجمتها.

فروقات سعر الصرف على البنود النقدية تم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها.

٣,٧ الممتلكات، المباني والمعدات

يتم إدراج الممتلكات، المباني والمعدات بالتكلفة مع خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الهبوط المحددة، إن وجدت. وتشتمل التكفة على ثمن الشراء بالإضافة إلى أية مصاريف حيازة طارئة.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصول أو الاعتراف بها كأصول منفصلة، حسب ما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتل بأن الفوائد الاقتصادية المستقبلية ذات العلاقة بالبند ستصل المجموعة وتكلفة البند يمكن احتسابها بشكل موثوق. جميع مصاريف التصليح والصيانة الأخرى تم قيدها في بيان الربح أو الخسارة خلال السنة المالية التي حدثت فيها.

يتوزع الاستهلاك على العمر الانتاجي من أجل خصم تكفة الممتلكات، المباني والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على العمر الانتاجي كما يلي:

سنوات	
٤٠ - ٤٥	مباني وكرافانات
٤	أثاث وديكورات
٤-٣	مركيبات
٤٥-٤	آلات ومعدات
٤	أدوات وقوالب
٤	أجهزة حاسوب وإلكترونيات
٤	أصول أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٧ الممتلكات، المباني والمعدات (تتمة)

عندما يكون جزء من ممتلكات، مباني أو معدات له عمر انتاجي مختلف، يتم احتسابها كبنود منفصلة (الأجزاء الرئيسية) للممتلكات، المباني والمعدات.

تم مراجعة العمر الانتاجي المقدر والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك بنهاية كل مدة لإعداد التقرير مع تأثير أية تغييرات في التقدير التي تم احتسابها على أساس مستقبلي.

الربح أو الخسارة الناشئة من ابعاد أو عزل بند في الممتلكات، المباني والمعدات يتم تحديده على أساس الفرق بين محصلات البيع والقيمة الدفترية للأصول ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الممتلكات تحت الإنشاء للإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية يتم ادراجها بالتكلفة منقوصاً منه أي خسارة هبوط معترف بها. تشمل التكاليف الرسوم المهنية والأصول المؤهلة، تكاليف الاقتراض التي تم رسملتها طبقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. ويتم تصنيف تلك الممتلكات للفئات المناسبة للممتلكات والمباني والمعدات عند انجازها وجاهزيتها للاستخدام المخصصة لها. استهلاك هذه الأصول على نفس الأساس مثل الممتلكات الأخرى، يبدأ عندما تكون الممتلكات جاهزة للاستخدام المخصصة لها.

٣,٨ عقود الإيجار

عند تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - يطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ تقوم المجموعة بتأجير أرض لتطوير مبني مصنوع. يتم عادة تحرير عقود الإيجار لمدة طويلة وقد تتضمن خيارات التمديد. يتم التفاوض على شروط عقد الإيجار على أساس فردي ويتضمن سلسلة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. كما أن اتفاقيات الإيجار لا تفرض أية تعهدات ولكن قد لا يجوز استخدام الأصول كضمان للاقتراض.

حتى السنة المالية ٢٠١٨، كان يتم تصنيف عقود إيجار الممتلكات والمباني والمعدات إما عقود استثمار أو عقود تشغيلية. الدفعات التي تم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافي أي حواجز مستلمة من المؤجر) يتم قيدها في بيان الربح أو الخسارة على أساس طريقة الخط الثابت على المدة الإيجارية.

تحدد المجموعة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار في بداية التعاقد. ويكون العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار، إذا كان ينقل حق التحكم في استخدام أصل محدد لمدة من الوقت بمقابل، ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق التحكم في استخدام أصل محدد لمدة من الوقت، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام أصل محدد - وقد يتم تحديد هذا صراحة أو ضمنياً ويجب أن يكون منفصل مادياً أو يمثل بشكل جوهري جميع قدرات الأصول المنفصلة مادياً. إذا كان المورد يملك حق الاستعاضة الأساسية، عندها لا يكون الأصل محدد.
- تمتلك حق الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل طيلة مدة الاستخدام.
- لها حق توجيه استخدام الأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٨ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والالتزام المطابق كما في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المستأجر متاح للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. ويتم تحويل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة خلال مدة عقد الإيجار كي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل مدة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على أساس الخط الثابت خلال العمر الانتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار غير المسددة في تاريخ البدء ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي.

يشمل التزام عقد الإيجار، صافي القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة التحصيل،
- دفعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل،
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان لا يمكن تحديده بسهولة، يستخدم المستأجر معدل اقتراضه الإضافي، وهو المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة وبنفس الشروط والأحكام.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية كي تعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

تعديل المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بإجراء التسوية الملائمة على أصل حق الاستخدام ذات العلاقة) عند:

- تغير مدة عقد الإيجار أو تغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغيرات التي طرأت على المؤشر أو المعدل أو الدفعات المتوقعة وفقاً للقيمة المتبقية المكافحة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم غير المتغير (ما لم يكن تغير دفعات عقد الإيجار بسبب التغير في معدل الفائدة العام، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بعمل أي من تلك التعديلات خلال السنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣،٨ عقود الإيجار (تتمة)

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ويكون مما يلي:

- قيمة القياس المبدئي للتزام عقد الإيجار.
- أي دفعات عقد إيجار مسدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مبدئية مباشرة.
- تكاليف إعادة الأصل إلى حالته

ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وانخفاض الخسائر.

متى ما تكبدت المجموعة التزام بتكاليف تفكيك أو إزالة أصل مستأجر أو إعادة أصل إلى حالته المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بمخصص وقياسه بموجب المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٧. ويتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذات العلاقة، مالم تكون تلك التكاليف متکدة لإنتاج مخزون.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة الخط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية عمر الانتاج أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقرب. ويتم عرض أصول حق الاستخدام كخط منفصل في بيان المركز المالي. تطبق المجموعة المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام منخفض وتأخذ في الحسبان أي انخفاض خسارة يتم التعرف عليه حسب ما ورد في سياسة الممتلكات والمباني والمعدات.

الاختلافات في الإيجارات التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، لم يتم تضمينها في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. ويتم الاعتراف بالدفعات ذات العلاقة كمحاصير خلال المدة التي تقع فيها الحادثة أو الحالة التي تتسبب في تلك الدفعات ويتم تضمينها في "المصاريف الإيجارية" في بيان الربح أو الخسارة.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية وبدلاً عن ذلك احتساب أي عقد إيجار والمكونات غير الإيجارية المرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية.

الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بها على أساس الخط الثابت كمحاصير في بيان الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود تكون مدتها ١٢ شهر أو أقل. وت تكون الأصول منخفضة القيمة من أجهزة تقنية المعلومات والأصناف الصغيرة من أثاث المكتب.

مستأجر المجموعة قطع أرض لتشييد مبني مصنوع. وتتراوح مدة عقود الإيجار حتى ٥٠ عاماً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٩ عقار استثماري بالقيمة العادلة

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لكسب ايجارات و/أو إنماء رأس المال (وتشمل العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض). تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي تقاس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتم تضمينها في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها.

تشمل التكلفة المصارييف التي تعزى مباشرة لحيازة العقارات الاستثمارية. تكلفة العقارات الاستثمارية الشركة ذاتياً تشمل تكاليف المواد والعملة المباشرة وأي تكاليف أخرى مباشرة تعزى لها لتصبح في حالة تشغيل للاستخدام المرغوب فيه وتکاليف الاقتراض التي تم رسملتها.

يتم تحويل العقارات إلى عقارات استثمارية من العقارات قيد الإنشاء أو أعمال رأس مالية قيد التنفيذ فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، بدليل بدء التطوير بهدف بيع المشروع أو تشغيله. ويتم ذلك التحويل بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ تحويلها.

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كانت هناك أي دليل موضوعي بأن العقارات الاستثمارية هبطت. ومنذ ما تجاوزت القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية قيمتها القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في بيان الربح أو الخسارة. المبلغ القابل للاسترداد هو أعلى صافي سعر بيع العقارات الاستثمارية وقيمتها المستخدمة. صافي سعر البيع هو المبلغ القابل للتحصيل من بيع عقارات استثمارية في معاملة السوق المتاحة في حين أن القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية لتقديرات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة أن تنشأ من الاستمرار في استخدام هذه العقارات الاستثمارية ومن استبعادها في نهاية عمرها الافتراضي.

يتم عدم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند الشطب أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام وعدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من شطبها. أي ربح أو خسارة تنشأ من عدم الاعتراف بالعقار (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصول) يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تم فيها عدم الاعتراف بالعقار.

٣.١٠ هبوط قيمة الأصول الملموسة

عند نهاية كل فترة لإعداد التقارير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لاصولها الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك أي إشارة بأنها تعاني من خسارة هبوط قيمتها. وإذا وجدت أية إشارة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول من أجل تحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت).

وفي حال عدم امكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأي من الأصول الفردية، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة انتاج النقدية التي تتبع لها تلك الأصول. وحيث يمكن التعرف على أساس التوزيع بصورة مناسبة ومتناهية، يتم توزيع اصول الشركة لوحدات انتاج النقدية المنفصلة أو بخلاف ذلك يتم توزيعها لأصغر مجموعات متناهية من وحدات انتاج النقدية حيث يمكن التعرف على أساس توزيع مناسب ومتناه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٩ هبوط قيمة الأصول الملموسة (تتمة)

المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولتقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي تم تقديرها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم سابق للضريبة والذي يعكس التقييم السوقى الحالى للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو وحدة انتاج النقدية) بأقل من قيمتها الدفترية، فإن القيمة الدفترية للأصول (أو وحدة انتاج النقدية) يتم تخفيضها لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة.

في حال عكس خسارة الهبوط لاحقاً، فإن القيمة الدفترية للأصول (أو وحدة انتاج النقدية) يتم زيادتها للتقدير المعدل لقيميتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث أن القيمة الدفترية الزائدة لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم إدراج خسارة الهبوط للأصول (أو وحدة انتاج النقدية) في السنوات السابقة. ويتم إدراج عكس خسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة.

٣.١١ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالآصول المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة جزءاً من البنود التعاقدية للأداة.

يتم قياس الآصول المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار آصول مالية ومطلوبات مالية (بخلاف الآصول المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حيثما كان مناسباً، في الاعتراف المبدئي. ويتم الاعتراف بالتكاليف التي تعزى مباشرة إلى حيازة آصول مالية أو مطلوبات مالية مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

٣.١٢ الأصول المالية

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بكافة عمليات شراء أو بيع الآصول المالية التي تتم بالشروط المعتمدة باستخدام طريقة تاريخ المتاجر. إن عمليات الشراء أو البيع التي تتم بالشروط المعتمدة هي عمليات شراء أو بيع آصول مالية تتطلب تسليم الآصول خلال فترة يتم تحديدها عامة وفقاً للقوانين والأعراف المتعامل بها في السوق.

يتم لا حماً قياس كافة الآصول المالية المدرجة سواء بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة وفقاً لتصنيفها.

هبوط قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدعم التجارية المدينة وبمبالغ مستحقة من عملاء بموجب عقود بناء (آصول تعاقدية) وذمم مدينة عقود إيجار. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الآصول المالية باستخدام مصفوفة تستند إلى الخبرة التاريخية لخسائر ائتمان المجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالدعم التجارية المدينة والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاهات الحالية والمستقبلية في تاريخ اعداد التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسبما يكون مناسباً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٢ الأصول المالية (تتمة)

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعرف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. من ناحية أخرى، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقوم بقياس مخصص الخسارة لهذه الأداة المالية بمبلغ يساوي ١٢ شهراً من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. يستند تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة على زيادات كبيرة في احتمالية حدوث تخفف عن السداد منذ الاعتراف المبدئي في تاريخ اعداد البيانات المالية.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة، الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. على النقيض من ذلك، يمثل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء الذي من المتوقع أن ينبع عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ اعداد التقرير.

(١) زيارة كبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصول قد ارتفعت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي، تقارن المجموعة مخاطر التقصير في السداد التي تحدث للأداة المالية كما في تاريخ اعداد التقرير. وفي قيامها بذلك التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات ذات النظرة المستقبلية المتوفرة دون جهد. ويتضمن ذلك المعلومات النوعية والكمية والتحليلات بناء على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقدير الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مديفو المجموعة والتي يتم الحصول عليها من تقارير خبراء الاقتصاد والمحللين الماليين والكيانات الحكومية والمؤسسات البحثية والفكرية والهيئات المشابهة، وكذلك الأخذ في الاعتبار مختلف المصادر الخارجية للمعلومات الاقتصادية الفعلية والنتائج التي تتعلق بجواهر عمليات المجموعة.

وتحديداً، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند التقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد ارتفعت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي:

- تدهور كبير قائم أو متوقع في معدل الائتمان الداخلي أو الخارجي للأداة المالية.
- تدهور كبير في مؤشرات مخاطر الائتمان للسوق الخارجية لأداة مالية محددة، مثل زيادة كبيرة في الهامش الائتماني وأسعار مبادلة التغير الائتماني للمدين أو طول المدة أو بالقدر الذي تصبح به القيمة العادلة للأصول المالية أقل من تكلفتها المطفأة.
- تغيرات ضارة حالية أو متوقعة للأعمال أو الأحوال المالية أو الاقتصادية والتي يتوقع أن تؤدي إلى انخفاض كبير في مقدرة المدين على الوفاء بمتطلبات الدين.
- تدهور كبير حالي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان لأدوات مالية أخرى لنفس المدين.
- تغير ضار فوري أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التقنية للمدين تؤدي إلى انخفاض كبير في مقدرة المدين على الوفاء بمتطلبات الدين.

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض المجموعة بأن المخاطر الائتمانية للأصول المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي عندما تتجاوز الدفعات التعاقدية تاريخ استحقاقها بأكثر من ٣٠ يوم، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم للإثبات بأن هناك مقياس للتخلف يكون أكثر ملاءمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٢ الأصول المالية (تتمة)

بالرغم من ما ذكر آنفًا، تفترض المجموعة بأن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم يرتفع بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي إذا تم التحديد بأن لها معدل مخاطر الائتمان منخفض كما في تاريخ التقرير. يتم التقرير بأن للأداة المالية معدل مخاطر ائتمان منخفض إذا:

- للأداة المالية مخاطر منخفضة بالتقدير في السداد.

• للمفترض مقدرة قوية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية من التدفقات النقدية على المدى القصير.

• التغييرات الضارة في الأحوال الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل قد تخفض، ولكن ليس من الضروري، مقدرة المفترض على الوفاء بالتزاماته التعاقدية من التدفقات النقدية.

تعتبر المجموعة بأن يكون للأصول المالية مخاطر منخفضة، عندما يكون للأصول تصنيف مخاطر خارجي "لفئة الاستثمار" طبقاً لتعريف المفهوم عالمياً أو إذا لم يكن التصنيف متاحاً، يكون للأصول تصنيف داخلي من حيث "الأداء". الأداء يعني أن للطرف المقابل مركز مالي قوي وليس لديه مبالغ متأخرات في السابق.

بالنسبة لعقود الضمان المالية، فإن التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في التزام غير قابل للرجوع، يعتبر هو تاريخ الاعتراف المبدئي لفرض تقييم الأداة المالية بالنسبة للاختلاف. ولتنبيه ما إذا كان هناك زيادة بشكل كبير في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي لعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار التغييرات في المخاطر بأن المدين المحدد سيقصر في العقد.

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمرأبة فعالية المعيار المستخدم لتحديد ما إذا كان هناك زيادة بشكل كبير في مخاطر الائتمان وتعديلها سحب ما هو مناسب للضمان بان المعايير قادرة على تحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يتتجاوز المبلغ تاريخ الاستحقاق.

(٢) تعريف التعثر

تعتبر المجموعة بأن ما يلي تمثل حادثة تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية، حيث تشير الخبرة السابقة بأن الذمم المدينية التي تقى بأى من المعايير التالية تكون عموماً غير قابلة للاسترداد:

- عندما يكون هناك اخلال بالتعهدات المالية من قبل الطرف المقابل، أو
- المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو الحصول عليها من مصادر خارجية تشير بأنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بالسداد ذاتيه بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ في الاعتبار بأية ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة).

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة بأن التعثر قد حدث عندما تكون الأصول المالية قد تجاوزت تاريخ استحقاقها بأكثر من ٩٠ يوم، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم للإثبات بأن هناك مقياس التعثر يكون أكثر ملاءمة.

(٣) أصول مالية ذات قيمة ائتمانية هابطة

يعتبر الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. الدليل بأن الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة، يشمل البيانات القابلة للمراقبة بخصوص الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو المفترض.
- الاخلاص بالعقد، مثل التعثر أو حادثة مستحقات تجاوزت تاريخ استحقاقها (أنظر (٢) أعلاه).
- قيام مقرض / مقرضين المفترض، ولاسيما اقتصادية أو تعاقدية تتصل بالصعوبات المالية للمفترض، بمنح المفترض تنازل / تنازلات لا يمكن للمقرض / للمقرضين الموافقة عليها بخلاف ذلك.
- أصبح من المحتمل بأن يدخل المفترض في حالة افلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٢ الأصول المالية (تتمة)

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال عندما يتم وضع الطرف المقابل تحت التصفية أو الدخول في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذمم المدينة التجاري، عندما تتجاوز المبالغ تاريخ استحقاقها بشهرين، أيهما أقرب. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد للمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار بالمشورة القانونية أيهما أقرب. يتم الاعتراف بأي مبالغ مسترددة في بيان الربح أو الخسارة.

(٥) قياس الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هي وظيفة احتمالية التعثر والخسارة بافتراض التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض للتعثر. تقييم احتمالية التعثر والخسارة بافتراض التعثر تستند على البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات المستقبلية حسب ما ورد توضيحه أعلاه. بالنسبة للتعرض للأدوات المالية، يمثلها إجمالياً القيمة الدفترية للأصول في تاريخ التقرير، وبالنسبة لعقود الضمان المالية، يشمل التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، بالإضافة لأي مبالغ إضافية متوقعة سحبها في المستقبل بحلول تاريخ التعثر المحدد استناداً على الاتجاه التاريخي وفهم المجموعة للمتطلبات المالية المستقبلية المحددة والمعلومات المستقبلية الأخرى ذات العلاقة.

بالنسبة للأصول المالية، يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة بالفرق بين جميع التدفقات النقدية المتقدمة المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها مع خصم معدل الفائدة الفعلي والأصلي. بالنسبة للذمم المدينة عقود إيجار، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة تتفق مع التدفقات المالية المستخدمة في قياس الذمم المدينة عقود إيجار طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار.

بالنسبة لعقود الضمان المالية، وبما أنه مطلوب من المجموعة سداد الدفعات فقط في حالة التعثر من قبل المدين طبقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسارة المتوقعة هو الدفعات المتوقعة سدادها إلى حامل الأداة عن الخسارة الائتمانية التي تم تكبدها مخصوصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامليها أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي عمر الخسارة الائتمانية المتوقعة في سنة التقرير السابقة، ولكنها قررت كما في تاريخ التقرير الحالي بأنه لم يعد يتم الوفاء بشروط عمر الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهر في التاريخ الحالي للتقرير، باستثناء الأصول التي تم فيها استخدام المنهج البسيط.

تقوم المجموعة بالاعتراف بربح أو خسارة هبوط القيمة في بيان الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع التعديلات المقابلة لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة لها في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة قياس الاستثمار ولا تعمل على انفاس القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٢ الأصول المالية (تتمة)

عدم الاعتراف بالأصول المالية

تقوم المجموعة بعدم الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر وعوائد ملكية الأصل إلى طرف آخر. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بمخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة الاحتفاظ المجموعة بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي بشكل جوهري، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وبآلية إقتراضات مرهونة لعوائد المستلمة.

عند عدم الاعتراف بأصل مالي بالكامل، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع كل من المبلغ المستلم والمستحق والربح أو الخسائر المتراكمة والتي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية التي تم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بشكل غير كامل (أي عندما تحفظ المجموعة ب الخيار إعادة جزء من الأصل المحول)، تقوم المجموعة بتوزيع القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي تستمر في الاعتراف به بموجب استمرارية المشاركة والجزء الذي لم تعتد تعترف به على أساس القيمة العادلة النسبية لتلك الأجزاء في تاريخ التحويل. الفرق بين القيمة الدفترية المخصصة للجزء الذي لم يعتد تعترف به ومبلغ المقابل المستلم تجاه الجزء الذي لم يعتد يعترف به وأي ربح أو خسائر تراكمية تم تخصيصها له وتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة، الربح أو الخسائر التراكمية التي تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر، تم توزيعها بين الجزء المستمر الاعتراف به والجزء الذي لم يعتد معترض به على أساس القيمة العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

٣.١٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستخدام طريقة التأثير التراكمي، وعليه فإنه لم يتم إعادة عرض بيانات المقارنة وتم الاستمرار في إعداد التقارير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. تم الأفصاح عن السياسات المحاسبية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بشكل منفصل والأفصاح عن تأثير التغييرات في الأписاح ٢.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣، ١٣ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولكن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يكون تحويل الأصل غير مؤهل للاعتراف أو عندما يتم تطبيق منها استمرارية المشاركة وعقود الضمان المالية الصادرة من قبل المجموعة، يتم قياسها طبقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بعدم الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغانها أو انتهاءها. الفرق في القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم عدم الاعتراف بها والمقابل المسدد المستحق تم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة.

يتم احتساب التبادل بين المجموعة ومقرضيها الحاليين لأدوات الدين بشرط مختلفة بشكل كبير، بالإضافة إلى تعديلات جوهرية من حيث الالتزامات القائمة، كأنقضاء للالتزام المالي الأصلي والاعتراف بالالتزام مالي جديد. تختلف الشروط اختلاف جوهرى إذا كانت القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة، بما في ذلك أية رسوم مدفوعة صافية من أية رسوم مقبوضة ومخصومة باستخدام سعر الفاندة الفعلي الأصلي، يختلف على الأقل بنسبة ١٠٪ من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة المتبقية من الالتزام المالي الأصلي. إذا لم يكن التعديل جوهرياً، فإن الفرق بين (١) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل، و (٢) القيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل يجب الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة وتعديل أرباح وخسائر ضمن الارباح والخسائر الأخرى.

المطلوبات المالية

تم تصنيف المطلوبات المالية، إما مطلوبات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو مطلوبات مالية أخرى".

مطلوبات مالية أخرى

يتم قياس مطلوبات مالية أخرى (تشمل الاقتراضات وذمم دائنة تجارية وأخرى) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفاندة الفعلي.

طريقة معدل الفاندة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفاندة على المدة المعنية. كان معدل الفاندة الفعلي هو المعدل بالضبط لخصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم ونقطات الدفع أو الاستلام والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ عن معدل الفاندة الفعلي وتکاليف المعاملات والأقساط والخصومات الأخرى) من خلال العمر الاقتراضي للمطلوبات المالية، أو (حيث ما يكون مناسباً) مدة أقل، من صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ إلغاء الأدوات المالية

يتم إلغاء الأصول المالية والمطلوبات ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للإنفاذ لإلغاء المحدد وهناك نية للسداد على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد المديونية بالتزامن.

٥ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون تكاليف الشراء وحيثما ينطبق ذلك تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها في الوصول بالمخزون لموقعه وحالته الراهنة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق ثمن البيع الذي تم تقديره للمخزون ناقص جميع التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف اللازمة لقيام بالبيع.

٦ تكلفة الاقتراض

تكلفة الاقتراض التي تعزى مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة وهي أصول تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها، تتم إضافتها لتكلفة تلك الأصول وحتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الأصول جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها.

دخل الاستثمار المكتسب على الاستثمارات المؤقتة لاقتراض معين في انتظار مصاريفها على الأصول المؤهلة تخصم من تكلفة الاقتراض القابلة للرسملة.

جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها.

٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخخصات عندما تكون للمجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أنه سيطلب من المجموعة سداد الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به.

المبلغ المعترض به كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لسداد الالتزام الحالي بنهائية مدة إعداد التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالالتزام، وعندما يتم احتساب مخصص باستخدام التدفقات النقدية التي تم تقديرها لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وعندما تكون بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد مخصص متوقع تحصيلها من طرف آخر، يتم الاعتراف بذمم مدينة كأصول، إذا كان عملياً مؤكد بأنه سيتم استلام الاسترداد وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن احتسابها بصورة موثوقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨ ٣ الاعتراف بالإيراد

تعترف المجموعة بإيرادها من المصادر الرئيسية التالية:

- (١) بيع البضائع
- (٢) توريد الخدمات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع عملاء على أساس نموذج الخمس خطوات المبين في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ :

الخطوة ١ : تحديد العقد (العقود) مع العميل.

يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد.

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمات للعميل.

الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة.

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء البالغ المحصلة بالإنابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص ثمن المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تقوم المجموعة بإدراجه والذي تتوقع المجموعة بأنه يحق لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كل ما) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

تلبي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل بالتزامن الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها أثناء قيامها بذلك، أو
- تقوم المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاءه أو تحسينه، أو
- لا يؤدي أداء المجموعة لإنشاء أصول ذات استخدام بديل لها ويكون لها حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأداء المكتمل حتى حينه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام المتعلق بالأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٨ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع البضائع:

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في السياق المعتمد للأعمال عند نقطة من الزمن عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء وعلى أساس مبلغ ثمن المعاملة المخصص لالتزام الأداء. ثمن المعاملة هو المبلغ الذي تعتبره الشركة مستحقة لها في مقابل نقل ملكية البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

المبلغ المتوقع من قبل المجموعة قد يشمل مبالغ ثابتة أو متغيرة والتي قد تتأثر بالمبينات المعاادة أو التخفيض التجاري أو الحسومات الكبيرة. يتم إدراج الإيرادات بيع البضائع عند نقل إدارة ورقابة الأصول إلى المشتري فقط عندما يكون من المرجح جداً عدم حدوث انعكاس كبير للإيرادات عند حل الشكوك المتعلقة بالثمن المتغير.

تحويل السيطرة يختلف بالاعتماد على الشروط لكل عقد بيع. الإيرادات من المعاملات التي بها بضائع أو خدمات متميزة يتم احتسابها منفصلة على أساس سعر بيعها القائم بذاته. يتم إدراج الإيرادات خالية من قيمة الضريبة المضافة. يتم إدراج الثمن المتغير بالقدر الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات المتراكمة المدرج عند حل الشكوك المتعلقة بالثمن المتغير لاحقاً.

للبضائع التي لها حق الإعادة خلال مدة محددة، يتم تحديد الاعتراف بالإيرادات على أساس النموذج التاريخي للإعادة الفعلية أو في حال عدم توفر تلك المعلومات، يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى انتهاء مدة الإرجاع.

توريـد /الخدمـات

الدخل من خدمات القطع والتي يتم احتسابها على أساس شروط الخدمة المتفق عليها في العقد. يتم الاعتراف بالإيرادات عند إنجاز الخدمات وتسلیم البضاعة للعملاء.

دخل من الأرباح الموزعة والفوائد

يتم الاعتراف بالدخل من الأرباح الموزعة من الاستثمارات عند ثبوت حق المساهم لاستلام الدفعة.

يتم الاعتراف بدخل الفائدة من الأصول المالية عندما يكون من المعتدل أن المنافع الاقتصادية ستنتقل إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الدخل بصورة موثوقة بها. يكون دخل الفائدة مستحقة على أساس الوقت بالإضافة إلى المتأخرات الرئيسية ومعدل الفائدة الفعال القابل للتطبيق وهو المعدل الذي يتم به بالضبط الصرف المقدم للإيصالات النقدية المستقبلية (تشمل جميع الرسوم والنقطاط المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلة وتكليف المعاملة والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العرض الافتراضي لأداء الدين أو حيثما كان مناسباً لصافي القيمة الدفترية في الإدراج المبدئي، أيهما أقصر.

الدخل الإيجاري

سياسة المجموعة للإعتراف بالإيرادات من عقد الإيجار التشغيلي كدخل إيجاري والذي يتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار المعنى. التكاليف المباشرة الأولية المتکبدة في التفاوض وتعديل عقد إيجار تشغيلي تتم إضافتها للقيمة الدفترية للأصول المؤجرة ويتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٩ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي تم وصفها في إيضاحات السياسة، يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات غير الواضحة تماماً من مصادر أخرى، التقديرات والافتراضات المرتبطة بها تستند على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تمت مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مبدأ الاستمرارية. ويتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك السنة أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة والتقديرات التي تقوم بها الإدارة والتي تتضمن على مخاطر كبيرة بالتسبب في تعديل جوهري للقيمة الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة تم توضيحها أدناه.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

أثناء تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية المبينة أعلاه ونسبة لطبيعة الأعمال قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

تحديد موعد الوفاء بالتزامات الأداء - الاعتراف بالإيرادات

في سبيل اتخاذ قرارها، تأخذ الإدارة في اعتبارها المعيار المفصل للاعتراض بالإيرادات المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وخصوصاً ما إذا كانت المجموعة قد قامت بتحويل إدارة ورقابة السلع إلى العميل. الإدارة راضية تماماً بأن التزام الأداء قد تم الوفاء به وأن إدراج الإيرادات في السنة الحالية سليم بالتزامن مع سياسة الاعتراف بالإيرادات حسب تطبيقها.

تقييم نموذج الأعمال - تصنيف وقياس الأصول المالية

يعتمد تصنيف وقياس الأصول المالية على نتائج اختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال بمستوى يعكس كيفية إدارة مجموعة من الأصول المالية مع بعضها لتحقيق هدف أعمال محدد.

تصنيف العقارات

استناداً على نوايا الإدارة في وقت حيازة العقار، فإنها تقرر تصنيف العقار إما للبيع أو يحتفظ به للتطوير أو للإيجار أو لإنماء رأس المال. تقوم الإدارة بتغيير التصنيف عندما تتغير النوايا.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣،١٩ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الافتراضات الرئيسية بشأن المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ إعداد التقرير والتي لها مخاطر كبيرة قد تتسرب في تعديل جوهري للمبالغ الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام مجموعة من العوامل لضمان عدم المبالغة في الذمم المدينة نسبة لعدم إمكانية تحصيلها. يعتمد مخصص الديون المشكوك فيها لجميع العملاء على عوامل مختلفة، وتشمل الجودة العامة، تقادم الذمم المدينة، التقييم الائتماني المستمر للأوضاع المالية للعملاء والمتطلبات الإضافية منهم في ظروف معينة. بالإضافة لذلك، فإن البنود المحددة للحسابات الشخصية يتم إدراجها عندما تصبح المجموعة على علم بعدم مقدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق. التعديلات لتخفيف التكلفة للمخزون لقيمتها القابلة للتحقق، إذا كان ذلك ضرورياً، يتم بتقدير أرصدة التقادم أو الارصدة المنخفضة. العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات تشمل التغيرات في الطلب وسعر المنتج والبلي وأمور الجودة.

الإعمار الانتاجية للممتلكات والمباني والمعدات

الممتلكات والمعدات تم تخفيض قيمتها على مدى عمرها الافتراضي التقديرى والتي تستند على الاستخدام المتوقع للأصول والاهتراء والبلي المادي والذي يعتمد على عوامل تشغيلية. ولم تقرر الإدارة قيمة متبقية لا تعتبرها غير ذات أهمية.

تقييم الاستثمارات غير المتداولة

عادةً ما يستند تقييم استثمارات الأسهم غير المتداولة على أحد الخيارات التالية:

- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة بصورة كبيرة.
- التدفقات النقدية المتوقعة التي تم صرفها مقدماً بالسعر الحالي المطبق للأصناف بنفس الشروط والمخاطر.
- نماذج تقييم أخرى.

تحديد التدفقات النقدية وعوامل الصرف المقدم لاستثمارات حقوق الملكية غير المحددة القيمة تتطلب تقديرات هامة. تقوم المجموعة بمعايير تقييم بانتظام واختبار صلاحيتها باستخدام إما الثمن من معاملات السوق الحالي لنفس الأداة أو من بيانات السوق الأخرى المتاحة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣،١٩ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

خصم دفعات عقد الإيجار (يطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩)

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على مطلوبات عقد الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي كما في تاريخ التطبيق المبدئي هو٪٥٠.

قامت الإدارة بتطبيق أحكام وتقديرات تحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بداية عقد الإيجار.

مدة الإيجار لاستهلاك أصول حق الاستخدام

تحدد الشركة مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء ، إلى جانب كليهما:

- (أ) الفترات التي يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تمارس الشركة هذا الخيار؛
- (ب) الفترات التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة على يقين من عدم ممارسة هذا الخيار.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فنات للأصول والمطلوبات على أساس طبيعتها وسماتها ومخاطرها ومستوى تسلسل القيمة العادلة. القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة (مثل المشتقات على الكاوونتر) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم، وتستخدم الشركة حكمها في اختيار طرق وعمل افتراضات مختلفة تستند أساساً على أوضاع السوق القائمة بنهاية فترة التقرير.

للمجموعة إطار إدارة قائم فيما يتعلق باحتساب القيمة العادلة. ويشمل ذلك فريق الإدارة الذي تناط به المسئولية كاملة لمراقبة جميع قياسات القيمة العادلة الهامة.

هبوط قيمة الأصول المالية

تعتمد مخصصات الخسارة للأصول المالية على الافتراضات حول مخاطر التقصير ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام لإعداد هذه الافتراضات و اختيار المعطيات لقياس الهبوط على أساس التجربة الماضية للمجموعة وأحوال السوق الراهنة وكذلك تقديرات مستقبلية بنهاية كل فترة إعداد للتقارير. تفاصيل الافتراضات الهامة والمعطيات المستخدمة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية في البيانات المالية الموحدة.

الملخصات:
١- تم توزيع الاستهلاك على مالية قيد التنفيذ أعلاه تناهياً للآلات والتركيب وعقد ايجار و التصميم والتثبيت والنقل والكشف الأخرى المختلفة ذات العلاقة المتقدمة لتأسيس مصنف الحديد في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

11

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٥ اصول حق الاستخدام

عقود الإيجار (المجموعة كمستأجر)
تشمل عقود إيجار المجموعة ثلاثة عقود إيجار أرض مستخدمة لبناء مصنع. تتراوح مدة العقد حتى ٤٠ سنة.

أصول حق الاستخدام
حركة اصول حق الاستخدام المعترف بها خلال السنة:

المجموع	أرض ملك ايجاري
٣١,٩٤٣,٨٤٣	٣١,٩٤٣,٨٤٣
(١,٢٣٨,٨٣٥)	(١,٢٣٨,٨٣٥)
٣٠,٧٠٥,٠٠٨	٣٠,٧٠٥,٠٠٨

كما في تاريخ التطبيق المبدئي
الاستهلاك
كما في نهاية السنة

الإضافة إلى اصول حق الاستخدام خلال السنة هي صفر.

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠١٩	
١,٢٣٨,٨٣٥	
٢,٣٤٩,٨٦٣	
١,١٨٦,٧٧١	
٤,٧٧٥,٤٦٩	

مصاريف الاستهلاك على اصول حق الاستخدام
مصاروفات متعلقة بعقد إيجار قصيرة الأجل
مصاروفات الفائدة على التزام عقد الإيجار

٢٠١٨	٢٠١٩
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢٥,٣١٤,٨٨٤
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢٥,٣١٤,٨٨٤
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠
-	(٤,١٠٥,١١٦)
-	٨,٣٢٠,٠٠٠
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢٥,٣١٤,٨٨٤

٦ العقار الاستثماري
مبني

الحركات خلال السنة كما يلي:

الرصيد بداية السنة
تحويل إلى ممتلكات ومباني ومعدات (ايضاح ٤)
ارباح من إعادة تقييم ممتلكات
الرصيد نهاية السنة

العقار الاستثماري للمجموعة يتكون من مبني مختلط الاستخدام على قطعة أرض رقم سي ٣٧ مساحتها ٤,٠٠٠ قدم مربع، شارع السلام، أبوظبي.

القيمة العادلة للعقار تستند على تقييم تم الحصول عليه من قبل دائرة البلديات والنقل مؤرخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٠. لتقدير القيمة العادلة للعقارات، يتم الأخذ في الحساب أعلى وأفضل استخدام للعقارات في استخدامها الحالي. القيمة العادلة للعقار وفقاً لأرصدة المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تستند على التقييم الذي تم من قبل مساح مستقل مؤرخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

تفاصيل العقارات الاستثمارية للمجموعة والمعلومات بخصوص هرمية القيمة العادلة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

مجموع القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	مبني
٢٥,٣١٤,٨٨٤	٢٥,٣١٤,٨٨٤	-	-	
٢٥,٣١٤,٨٨٤	٢٥,٣١٤,٨٨٤	-	-	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٦ العقار الاستثماري (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

مبنى	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	مجموع القيمة العادلة
-	-	-	٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠
-	-	-	٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠
	٢٠١٩	٢٠١٨		(معد عرضها)

٧ الاستثمار في الأوراق المالية

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (انظر

(أ) أدناه)

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(انظر (ب) أدناه)

١١٩,٥٣٧,٦٨٩	١٢١,٣٢٥,١٥٥
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	٩٦,٩١٤,٣٦١
٢٤٣,٩٦٨,٧٧٣	٢١٨,٢٣٩,٥١٦

أصدرت محكمة أبوظبي للأمور المستعجلة قراراً بتجميد أوراق مالية للمجموعة بمبلغ ١٠١,٢٥٣,٦٩٨ درهم إماراتي (تختلف من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: ١٢٨,٢٣,٧٣٢,٢٣,٧٣٢ درهم إماراتي واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: ٧٧,٥٢١,٥٧٠) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل دعوى مرفوعة من قبل بنك أبوظبي الأول (انظر إيضاح ٣٥ (أ)).

الاستثمارات في الأوراق المالية / علاوه محتفظ بها في القطاعات التالية:

٥٧,٣٦١,٥٠٢	٥٧,٦٣٥,٨٨٥	بنوك
١٠٠,٧٣٤,٠٧٤	٧٥,٨٦١,٠٦٢	تأمين
٤٦,٣٠٧,٥٦٦	٣١,٤٩٥,٧٠٨	عقارات
٣٩,٥٦٥,٦٣٢	٥٣,٢٤٦,٨٦١	أخرى
٢٤٣,٩٦٨,٧٧٣	٢١٨,٢٣٩,٥١٦	

(أ) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

١٠٥,٠٦٨,٠٩٦	١٠٣,٨٥٩,٢٨٣	استثمارات في أوراق مالية متداولة
١٤,٤٦٩,٥٩٣	١٧,٤٦٥,٨٧٢	استثمارات في أوراق مالية غير متداولة*
١١٩,٥٣٧,٦٨٩	١٢١,٣٢٥,١٥٥	

إن الأوراق المالية غير المتداولة والبالغة ١٧,٤٦٥,٨٧٢ درهم هي تحت الاسم الشخصي للسيد علي رشيد ناصر العميرة، العضو المنتدب والتي تمتلكها المجموعة وتسيطر عليها.

الحركات في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

١٥٠,٩٠٣,٢٧٢	١١٩,٥٣٧,٦٨٩	الرصيد بداية السنة
٣١٧,٦٢٨,١٤٦	٢٠٥,٣٨٣,٦٦٢	إضافات خلال السنة
(٣٧٥,٨١٩,٤٥٨)	(٢١٠,٩٧٣,٨٥٣)	استبعادات خلال السنة
٢٦,٨٢٥,٧٢٩	٧,٣٧٧,٦٥٧	ربح غير محقق من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٧)
١١٩,٥٣٧,٦٨٩	١٢١,٣٢٥,١٥٥	الرصيد نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٧ الاستثمار في الأوراق المالية (تتمة)

(ب) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١٠٢,١٧٧,٩٧٤	استثمارات في أوراق مالية متداولة
<u>١٢٤,٤٣١,٠٨٤</u>	<u>١٠٢,١٧٧,٩٧٤</u>	
الحركات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:		
١٤٧,٣٩٢,٦٣٦	١٢٤,٤٣١,٠٨٤	الرصيد بداية السنة
١١٩,٢٢٢,١٨٠	١٠٨,٠٨٦,٥٩٥	اضافات خلال السنة
(١٣٨,٤٤٢,٠٠٧)	(١٠١,٥٤٦,٨٠٦)	استبعاد خلال السنة
(٣,٧٤١,٧٢٥)	(٢٨,٧٩٢,٨٩٩)	خسارة) غير محققة عبر الربح أو الخسارة
<u>١٢٤,٤٣١,٠٨٤</u>	<u>١٠٢,١٧٧,٩٧٤</u>	الرصيد نهاية السنة

٨ معاملات أطراف ذات علاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة حسب ما ورد في المعايير المحاسبية الدولية رقم ٢٤: اصلاحات الأطراف ذات العلاقة. وتشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات تحت الملكية المشتركة و/أو الإدارة المشتركة وشركائهم وموظفي الإدارة العليا.

٢٠١٨ (معاد عرضها)	٢٠١٩	
(أ) مستحقات من أطراف ذات علاقة		
٣٧,٦٨٠	٦٤,٠٨٥	موظفي الإدارة العليا: السيد/ علي رشيد ناصر العميرة، العضو المنتدب، إماراتي
٢٠٨,٠٧١	٢,٣٥١	أفراد العائلة المقربين لموظفي الإدارة العليا: السيد/ رشيد درويش الكتبى، إماراتي
١١٩,٨٩٢	١١٠,٦٩٢	السيد/ ناصر عبدالله العميرة، إماراتي
<u>١,٨٢٢,٧٧٢</u>	<u>-</u>	شركات تحت إدارة مشتركة: السادة/ سيف بن درويش، الإمارات العربية المتحدة
<u>٢,١٨٨,٤١٥</u>	<u>١٧٧,١٢٨</u>	

(ب) مستحقات لأطراف ذات علاقة

١٣٩,٠٧٨	١٣١,١١٣	شركات تحت إدارة مشتركة: شركة العميرة للطباعة والنشر، أ.ع.م
-	٣٢,٨٥٠	السادة/ درويش بن أحمد وأولاده- للاستثمار والسفر، أ.ع.م
-	٣٤١٩,٧٦٤	السادة/ سيف بن درويش، أ.ع.م
٨٩,٧٢١	٣٤٩,٠٧٧	السادة/ درويش بن أحمد وأولاده ، أ.ع.م
<u>-</u>	<u>٤,٩١٩</u>	
<u>٢٢٨,٧٩٩</u>	<u>٣,٩٣٧,٧٢٣</u>	

٨ معاملات أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة
طبيعة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المرتبطة بها كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,٣٢٥,٦٥٠	٣,٩٢٢,١٦٧	أيرادات
٣,٠٠٩,٦٦٨	٤,٣١٥,٦٠٢	دفعات مستامة
١,٥٦٦,٤٣٣	٨,٣٦٧,٩٣٩	مصاريف
١,٤٨٢,٠٧٥	٤,٤٠٤,٢٢٢	مطلوبات مسددة

(د) رواتب موظفي الإدارة العليا

رواتب موظفي الإدارة العليا كما يلي:

-	٧٥,٠٠٠	رواتب عضو مجلس إدارة
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	رواتب (الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب)

٢٠١٨	٢٠١٩	٩ المخزون
١,٠٦٨,٥٥٤	١,١٦١,٦٣٣	مواد خام
٢,٩١٠,٥٩١	٤,٤٧٩,٣٠٢	بضاعة جاهزة
٣,٩٣٣,٨٥٢	٢,٢٥٢,٧٩١	حديد
٢,٤١٧,٥٥١	٢,٣٨٥,٦٥٥	قطع غيار
٢١,٣٢١	-	مواد بناء أخرى
٢٢١,٥٢٩	٤٢٨,٢٥٥	مواد استهلاكية
١٠,٥٧٣,٣٩٨	١٠,٧٠٧,٦٣٦	
(١,٩٦٩,٩٥٥)	(٢,٤٢٢,٩٠٦)	خصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٨,٦٠٣,٤٤٣	٨,٢٨٤,٧٣٠	

يوجد المخزون أعلاه في مصنعين بمنطقة المصفح، أبوظبي ومصنع بمدينة دبي الصناعية، دبي – الإمارات العربية المتحدة.

حركة مخصص مخزون بطيء الحركة كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٢,٠٩٨,٨٤١	١,٩٦٩,٩٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	٤٦٩,١٧٣	محمل خلال السنة
(١٢٨,٨٨٦)	(١٦,٢٢٢)	مشطوب خلال السنة
١,٩٦٩,٩٥٥	٢,٤٢٢,٩٠٦	الرصيد في نهاية السنة

١٠ ذمم مدينة تجارية وفواتير

١٠٨,٦١٥,٧٧٣	١٠٥,٥٢١,٨٣٤	ذمم مدينة تجارية
(٦١,٦٥٣,١٠١)	(٦٩,٠٦٨,٨٠٣)	خصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٦,٩٦٢,٦٧٢	٣٦,٤٥٣,٠٣١	
٣,٤٩٧,٦٢٠	٣,٩٨٢,٦٩٦	
٥١,٤٦٠,٢٩٢	٤٠,٤٣٥,٧٢٧	ذمم مدينة فواتير

١٠ ذمم مدينة تجارية وفوائير (تتمة)

(أ) ذمم مدينة تجارية

متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية هو ٩٠ يوم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٠ يوم). تعتمد المخصصات على المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد التي يتم تحديدها بالرجوع لتجربة التخلف بالدفع السابقة.

من الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هناك ٥ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥ عملاء) يمثلون ٤٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٧,٦٠٪) من مجموع الذمم المدينة.

تشمل الذمم المدينة من العملاء مبلغ ٤٩,٩٧٨,٦٥٥ درهم مقابل بدء الإجراءات القانونية من قبل المجموعة.

الذمم المدينة التي لم تتجاوز موعد استحقاقها أو تهييدها:
٩٠-١ يوم

٩,٥٨٧,١٧٥	٨,٣٤٧,٢٣٥
<u>٩,٥٨٧,١٧٥</u>	<u>٨,٣٤٧,٢٣٥</u>
٣,٧٨٧,٨١٢	٤,٣٨٥,٦١٣
٣٣,٥٨٧,٦٨٥	٢٢٣,٧٢٠,١٨٣
<u>٣٧,٣٧٥,٤٩٧</u>	<u>٢٨,١٠٥,٧٩٦</u>

الذمم المدينة التي تجاوز موعد استحقاقها:
١٨٠-٩١ يوم
١٨١ يوم فما فوق

حركات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في تاريخ التقرير كالتالي:	
٦١,٣٢٠,٨٤١	الرصيد في بداية السنة
٣٦٩,٠٠١	المحمل خلال السنة
(٣٦,٧٤١)	المشطوب خلال السنة
<u>٦١,٦٥٣,١٠١</u>	الرصيد في نهاية السنة

لتحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغير في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ الائتمان وحتى تاريخ اعداد التقرير. لذلك ترى الادارة أنه ليس هناك ضرورة لمخصص ائتمان إضافي لالديون المشكوك في تحصيلها.

(ب) ذمم مدينة فوائير

تشمل ذمم مدينة فوائير الشيكات الموجلة المستلمة والمستحقة السداد كما يلي:

٣١١,٨٦٣	٨٥,٦٨١	مستحقة ولكن لم يتم تحصيلها*
٢,٩٣٧,٠٤٨	٢,٤٧٥,٥٢٧	٩٠-١ يوم
٢٤٨,٧٠٩	١٢١,٤٨٨	١٨٠-٩١ يوم
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٦٥-١٨١ يوم
<u>٣,٤٩٧,٦٢٠</u>	<u>٣,٩٨٢,٦٩٦</u>	

*الشيكات الموجلة أعلاه مستحقة كما في نهاية سنة اعداد التقرير، ولكنها مازالت بقصد التحصيل كما في تاريخ اعداد التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٠٤٤٢,١٨١	١,٥٣٧,٨٥٧	مدفوعات مقدمة
٦٧٩,٩٩٥	١,٧١٣,٧٣٠	تأمينات مستردة
٢٠٠,٦٠٠	١٩٥,٠٠٠	هامش ودائع لدى البنوك
٩٧٢,١١٩	١,٤٢٧,٦٦٧	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٠,٢٦٠	٦٠٠,٢٢٨	قرض وسلف موظفين
٢٨,٠١٢	٥٠,٣٦٩	ضريبة قيمة مضافة مدينة- صافي
<u>٢,٥٣٠,١٧٣</u>	<u>٢,٥٣٠,١٧٣</u>	مستحقات أخرى*
<u>٦,٨٠٢,٦٤٠</u>	<u>٨,٠٥٥,٠٢٤</u>	

*تشمل المستحقات الأخرى الرصيد القابل للاسترداد من شركة مستثمر فيها والتي تم بيعها في السنة السابقة.

١٢ ودائع لأجل	ودائع لأجل
٦٣١,٦٤٦	٦٣٢,٠٠٧
<u>٦٣١,٦٤٦</u>	<u>٦٣٢,٠٠٧</u>

الودائع لأجل أعلاه، تم تجميدها استناداً على قرار محكمة الأمور المستعجلة (ايضاح ٣٥ ب).

١٣ النقديّة والأرصدة البنكية	النقديّة في الصندوق	النقديّة لدى البنك
٣٧٧,٨٩٢	١٧٠,٠٦٣	
٣,٧٣٥,٩٢٩	٤,٦٩٣,٩٠٢	
<u>٤,١١٣,٨٢١</u>	<u>٤,٨٦٣,٩٦٥</u>	

الرصيد البنكي أعلاه، يشمل رصيد بمبلغ ١,٢٤٣,٢٨٩ درهم إماراتي تم تجميده استناداً على قرار محكمة الأمور المستعجلة (ايضاح ٣٥ ب).

قررت الادارة بأن خسارة الائتمان المتوقعة لجميع الأرصدة لدى البنك غير جوهرية، حيث يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى بنوك تم تقييم معدل مخاطر الائتمان لديها من قبل وكالات تصنيف عالمية بأنه منخفض.

١٤ رأس المال
وفقاً للهيكل التنظيمي المصرح به الذي تم تأسيسه في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ يبلغ رأس المال ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي موزع على ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١ درهم إماراتي.

١٥ الاحتياطي القانوني	الرصيد في بداية السنة	الرصيد في نهاية السنة
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤	
<u>٤٣,٤٢٤,٣١٤</u>	<u>٤٣,٤٢٤,٣١٤</u>	

وفقاً لعقد تأسيس المجموعة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ يتم تخصيص ١٠٪ من صافي الأرباح لاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل لاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٦ احتياطي رأس المال
<u>١٥,٣٩٨,٨٤٣</u>	<u>١٥,٣٩٨,٨٤٣</u>	
		الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
ينص النظام الأساسي للمجموعة على تخصيص ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة لخلق احتياطي رأس المال. ويجوز للجمعية العمومية العادلة إيقاف الخصم على أساس اقتراح من مجلس الإدارة إذا بلغ الاحتياطي ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. يجوز استخدام هذا الاحتياطي على أساس قرارات من قبل مجلس الإدارة.		
١٧ احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(مداد عرضها)	(٤٤,٦٢٩,٣٣٦)	الرصيد في بداية السنة
(٧١,٤٥٥,٠٦٥)	(٤٤,٦٢٩,٣٣٦)	التغييرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢٦,٨٢٥,٧٢٩</u>	<u>٧,٣٧٧,٦٥٧</u>	(ايضاح ٧)
<u>(٤٤,٦٢٩,٣٣٦)</u>	<u>(٣٧,٢٥١,٦٧٩)</u>	الرصيد في نهاية السنة
١٨ الخسائر المتراكمة		
٢٣,١٩٩,٨٨٣	(٤٣,٢٨٠,٢٩٢)	الرصيد في بداية السنة
(٦٦,٤٨٠,١٧٥)	(٦٣,١٧٦,٣١٧)	الخسارة للسنة (مداد عرضها)
<u>(٤٣,٢٨٠,٢٩٢)</u>	<u>(١٠٦,٤٥٦,٦٠٩)</u>	الرصيد في نهاية السنة
٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٥٧٤,٥٤٨	٦,٩٣٨,٠٣٢	١٩ حصص غير المسيطرة
٣٦٣,٤٨٤	٣١٠,٨٧٤	الرصيد في بداية السنة
<u>٦,٩٣٨,٠٣٢</u>	<u>٧,٢٤٨,٩٠٦</u>	حصة الربح للسنة
		الرصيد في نهاية السنة
٤٩,٠٥٣,٥٠٠	٧٥,١٤٨,٠٩٨	٢٠ قروض لأجل
١٨٧,٨١٨,٤١٢	١١٣,٤٣٥,٧١٢	الجزء المتداول من القرض لأجل
<u>٢٣٦,٨٧١,٩١٢</u>	<u>١٨٨,٥٨٣,٨١٠</u>	الجزء غير متداول من القرض لأجل

- (ا) تم الحصول على القروض أعلاه من عدة بنوك بمعدل فائدة من ٣٪ إلى ٤,٤٪ سنويًا بالإضافة إلى أسعار الفائدة ما بين البنوك في الإمارات. القروض أعلاه مستحقة السداد عبر أقساط شهرية وربع سنوية.
- (ب) الأقساط المستحقة لأقل من ١٢ شهر يتم تصنيفها مطلوبات متداولة، والأقساط المتبقية والتي تكون مستحقة بعد ذلك التاريخ يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.
- (ج) تخلف المجموعة عن سداد القروض لأجل والاقتراضات البنكية (ايضاح ٢١) التي تم الحصول عليها من عدة بنوك، تفاصيل الدعاوى والتسويات فيما يتعلق بهذه التسهيلات، تم الافصاح عنها في الإيضاح ٣٦ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٢٠- قروض لأجل (تتمة)

(د) خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية صلح وتسوية نهائية لمستحقات قائمة والبالغة ٢٧,٣٠٨,٢١٩ تجاه ترتيبات قرض لأجل مع بنك الفجيرة الوطني ("البنك"). وافق البنك على سحب جميع الاتهامات/الدعوى ضد المجموعة وذلك عند سداد مبلغ التسوية الناتمة والنهائية البالغ ١٣,٦٠١,٠٠٠ درهم إماراتي. وطبقاً لذلك قامت المجموعة بعكس مطلوبات فائدة بمبلغ ١٣,٧٠٧,٢١٩ درهم إماراتي خلال السنة. يرجى الاطلاع على الإيضاح ٢٧ والإيضاح ٣٥ ج لتفاصيل أوفى.

ضمانات مقابل تسهيلات بمجموع ٤٠,٥٣٠,٠٣٠ درهم إماراتي تم الحصول عليها من البنك:

- ١) رهن على الآلات بمبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لصالح البنك.
- ٢) التنازل عن وثيقة تأمين على المصنع الكائن على قطعة أرض رقم ٤١٠٠٣، مدينة دبي الصناعية، دبي، بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي تم التنازل عنها للبنك.
- ٣) التنازل عن إيجار قطعة الأرض رقم ٤١٠٠٣، مدينة دبي العالمية، دبي.
- ٤) شيكات مؤجلة مسحوبة على أي بنك آخر تغطي أقساط القرض.

تعهدات مقابل تسهيلات بمجموع ٩٠١,٠٠٠ درهم إماراتي تم الحصول عليها من البنك:

- ١) ستتم المحافظة على نسبة الدفع المعدلة عند أو أقل من ١:٢٥ .
- ٢) نسبة التداول عند ١:١ أو أفضل في جميع الأوقات.
- ٣) ستتم المحافظة على صافي الأصول الملموسة عند أو أعلى من ٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي.

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٥٩,٧٨٠,٣١٣
<u>٢٣,٣٥٧,٤٩٦</u>	<u>٥٩,٧٨٠,٣١٣</u>
١,٨٤٠,٧٤٢	١,٨٧٢,٦٨٠
٥٩٣,٠٢٥	٢٤٥,٩٣٥
<u>(٥٦١,٠٨٧)</u>	<u>(١٢٠,٧٥١)</u>
<u>١,٨٧٢,٦٨٠</u>	<u>١,٩٩٧,٨٦٤</u>
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١ القروض البنكية

حساب مكتشف

٢٢ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

الرصيد في بداية السنة

إضافة: المحمل للسنة

خصم: المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الرصيد في نهاية السنة

٢٣ مطلوبات عقد الإيجار

مطلوبات عقد الإيجار المعترف بها وتحليل حلول أجلها:

المبلغ المستحق السداد خلال ١٢ شهر

لا يتجاوز سنة (موضع ضممن المطلوبات المتداولة)

المبلغ المستحق السداد بعد ١٢ شهر

أكثر من سنة

٣١,٠١٥,١١١	٣٠,٢٤٠,٢٣١
<u>٣١,٨٦١,٧١٨</u>	<u>٣١,٠١٥,١١١</u>

حركة مطلوبات عقد الإيجار هي كما يلي:

كما في تاريخ التطبيق المبدئي

فائدة على مطلوبات عقد الإيجار

سداد مطلوبات الإيجار خلال السنة

كما في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣١,٨٦١,٧١٨	
١,١٨٦,٧٧١	
<u>(٢,٠٣٣,٣٧٨)</u>	
<u>٣١,٠١٥,١١١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٢٠١٨ (معاد عرضها)	٢٠١٩	
١٥,٥٧١,٧٢٧	١٤,٣٩١,٨٠٩	٤٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٣,٣٦٧,٩٩٤	٥١,٢٨٦,٦٠٤	ذمم دائنة تجارية
١٣,١١١,٥٠٧	١١,٣٣٨,٩٧٥	هامش مستحق مقابل الاستثمار في الأوراق المالية
١٢,٣٢١,٥٧٧	٧,١٦٧,٠٩٥	إيجار مستحق الدفع
٧٢٥,١٤٥	٧٧٣,٢١٥	شيكات موجلة مصدرة
٢٦٥,٣١٥	١,١٨٦,٥١٧	مخصص رواتب إجازات وتذاكر سفر
٩٥١,٠٨٢	٨٩٦,٣٨١	مستحقات مصاريف
٤٦,٧٢٠	٣١,٧٢٠	إيرادات غير متحققة
٤٨٤,٤٦٤	-	تأمينات من آخرين
١,٤٢٩,٦٣٤	١,٧٨٥,٠٢٧	فائدة مستحقة الدفع
٢,٧٨٤,٤٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩	دفعات مقدمة من عملاء
١,٣٣٠,٣٦٦	٣٠,١٣٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع لم تتم المطالبة بها
١٠٢,٣٩٠,٠٠٠	٩١,٤٧٧,٤٤٧	ذمم دائنة أخرى
(٥٧,٥٠٤)	-	
١٠٢,٣٣٢,٤٩٦	٩١,٤٧٧,٤٤٧	خصم: الجزء غير المتداول من الشيكولات الموجلة المصدرة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٩
	٧٥,٢٩٩,٥٨٦	٥٨,٠٧١,٨٦٣
	٧٥,٢٩٩,٥٨٦	٥٨,٠٧١,٨٦٣

٢٥ الإيرادات
إيرادات من عقود مع عملاء

٢٥,١ البيانات المصنفة حسب الإيرادات
موضح أدناه توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع عملاء.

القطاعات	نوع الإيراد
	بيع بضائع
	توريق خدمات
مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء	مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء
	الأسواق الجغرافية
	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
	مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء
	موعد الاعتراف بالإيرادات
	خدمات يتم نقلها في وقت محدد من الزمن
	خدمات يتم نقلها خلال فترة من الزمن
	مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء

٢٥ الإيرادات (تنمية)

التزامات الأداء

بيع بضاعة
تقوم المجموعة بتصنيع وبيع والتجارة في سلسلة من منتجات الطابوق الهوائي والبلاط المتشابك وقضبان الحديد.
 يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات ونقلها وقبولها بواسطة العميل.

توريد خدمات
 يتم احتساب الدخل من خدمات توريد القطع والتي على أساس شروط الخدمة المتفق عليها في العقد. ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم إنجاز الخدمات وتسلیم البضاعة للعملاء.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٨,٩٩٠,٩٧٦	٨,٦٠٣,٤٤٤
٧٤,١٨٠,٠٣٥	٥٦,٣٤٣,٠٢٣
٨٣,١٧١,٠٠١	٦٤,٩٤٦,٤٦٦
(٨,٦٠٣,٤٤٣)	(٨,٢٨٤,٧٣٠)
<u>٧٤,٥٦٧,٥٥٨</u>	<u>٥٦,٦٦١,٧٣٦</u>
(٤٦,٠٦٩,٣٨٤)	٥,٢٦٧,٩٥٠
١٢,٧٦٨,١٠٠	٦,٨٩٩,٤٤٢
-	٨,٣٢٠,٠٠٠
-	١٣,٧٠٧,٢١٩
-	١,٠٤٠,٩٢١
(٧٦٨,٠٦٥)	٢٥٣,٥٠٧
١,٠١٠,٥١٦	١,٣٨٤,٩٨٤
-	٣,٠٠٠,٠٠٠
١,١٤٥,٣٠٠	١,١٠٩,٠٧٤
<u>(٣١,٩١٣,٥٣٣)</u>	<u>٤٠,٩٨٣,٠٩٧</u>

٢٦ تكلفة المبيعات
المخزون في بداية السنة
إضافة: مشتريات (بما في ذلك تكاليف مباشرة أخرى)

خصم: المخزون، نهاية السنة

٢٧ دخل/(خسارة) أخرى
ربح / (خسارة) من بيع استثمار في أوراق مالية
دخل أرباح موزعة من استثمارات في أوراق مالية
ربح من إعادة تقدير عقارات استثمارية
مطلوبات فائدة معاد قيدها (ايضاح ٣٥)*
مطلوبات أخرى معاد قيدها
ربح / (خسارة) توصيل بضاعة
دخل إيجاري
التنازل عن حقوق عقد إيجار
أخرى

*يرجى الاطلاع على الإيضاح ٣٥ (ج) للتفاصيل المتعلقة بالتسوية النهائية والتامة لترتيبات القرض مع بنك الفجيرة الوطني، مما أدى إلى الإعفاء من رسوم الفائدة البالغة ١٣,٧٠٧,٢١٩ درهم إماراتي وتم إدراجها كدخل آخر في هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالمدرهم الإماراتي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
(ماد عرضها)	

٢٨ مصاريف إدارية

٦,٤٣٠,٨٨٨	٦,٩٤٧,٦٤٠	رواتب ومزايا ذات علاقة
٢,٧٥١,٩٨٨	٢,٣٤٩,٨٦٣	إيجار
-	٧٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس إدارة
١٤٤,٣٩٨	٨٩,١٣٥	طباعة وقرطاسية
١,٠٠٨,٦٤٠	٢,٠٥٨,٥٤٥	أتعاب قانونية وتأشيره ومهنية
١١١,٦٠١	١٤٦,٨٥٧	هاتف واتصالات
١,٠٠٦,٢٥٠	٤٤٤,٩٣٥	تصليح وصيانة
٨٥٦,٨٥٥	٤٥٢,٩٣٥	استهلاك ممتلكات، مباني ومعدات (إيضاح ٤)
٣٦٩,٠٠١	٧,٤١٥,٧٠٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	٤٠,٧٨٥,٠٠٢	خسائر هبوط قيمة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٤)
١٠٢,٩٣١	٣٦٥,١٣٦	تأمين
٤٩,٧٤٠	٢٥٤,٤٢٢	رسوم بنكية
١,٧١٥,٣٨٣	١,٠٦٦,٦٠٩	أخرى
١٤,٥٤٧,٦٧٥	٦٢,٤٥١,٧٨١	

٢٩ تكاليف تمويل

-	١,١٨٦,٧٧١	مصاريف فائدة على مطلوبات عقد إيجار
١٦,٦٤٥,٧٨٦	١٢,٨٢٧,٢١٦	تكاليف تمويل
١٦,٦٤٥,٧٨٦	١٤,٠١٣,٩٨٧	

٣٠ (خسارة) السهم الأساسي

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتبقية خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفض بتعديل الربح أو الخسارة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة، إن وجدت. ولكن الربح المخفض للسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مساوي للربح الأساسي للسهم حيث لا يوجد تغيير في المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		صافي (الخسارة) للسنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم (خسارة) السهم الأساسي
٢٠١٨	٢٠١٩	
(ماد عرضها)		
(٦٦,٤٨٠,١٧٥)	(٦٣,١٧٦,٣١٧)	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,٢٢)	(٠,٢١)	

شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناء - بذكور ش.م.ع
بيانات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بإشراف الإمارتاني

١٣٢ سمات القطاع

التجدد معاملات بين القطاعات الأعمال

المجموعة منظمة إلى ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية:
(١) تصنيع وتجارة الطابوق الخرساني (بما في ذلك خط الإنتاج الجديد لتصنيع الفولاذي في ظل الأصل الرأسالية قيد التثبيت)
(٢) يشمل قطاع الاستثمار المدرجة بالقيمة العادلة من خلال المال الشامل الآخر و الاستشارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والغيرات الاستثمارية والاستثمارات الأخرى
(٣) قطع وتشييف الحديد.

معدل عرضها		المجموع	استثمارات	طريق خرساني	المجموع	استثمارات	طريق خرساني	طريق خرساني
٢٠١٩	٢٠١٩	٧٥,٩٩٩,٥٨٧	١٥,٢٨٧,٣,٣	-	٥٩,٩١٢,٢٨٣	٥٨,٠,٧١,٨٦٣	٦,٣١,٠,٩٧٣	-
٢٠٢٠	٢٠٢٠	(٦٦,١١٦,٦٩١)	(٣,٩٩٣,٥٦٠)	(٣٩,٣٦١,٣٦٠)	(٣٤,٧٦١,٧٧١)	(٤٧,٨٦٥,٤٤٣)	(٤,٩٨٩,٠١٤)	(٤٨,٨١٧,٥٤٤)
٢٠٢١	٢٠٢١	٨,٢٥٢,٨٦٣	١,٧٦٦,٩٨٩	-	٦,٦٥٨,٨٧٤	(٦,٦٥٨,٤١٧)	-	(٥,٦٩٠,٠٣٦)
٢٠٢٢	٢٠٢٢	(١٦,٧٦٥,٧٨٦)	-	(٣,٣٢٨,٨١٧)	(١٣,٣١٦,٩١٩)	(٩٦٨,٣٨١)	-	(١,٩٤٥,٤٤٦)
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٥٦٩,٩٤٨	-	-	-	-	-	-

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بذكوه ش.م.ع
بيانات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٣١ بيانات القطاع (تتمة)

المجموع		٢٠١٨ (معدان عرضي)		٢٠١٩	
حديد	استثمارات	حديد	المجموع	طريق خرساني	طريق خرساني
٣٦٤٣,٧٢,٠,٨٨٨٧	١٠,٢٥٤,٢,٨٢٣	١١,٧٧٨,٧٩١	٢١٥,٠,٧٧٣	٣٦١٥,٧٧٣,٨٨٢٤	٥٩٩,١,٥٦٣
٦٤٢,٥٧٢,٤,٤٨	١١,٧٧٨,٧٩١	٢١٦٥,٠,٧٧٣	٣٦١٥,٧٧٣,٨٨٢٤	٨١,١٥٨,٣٩٩٣	٢٤٣,٣٥٥,٤٠٠
٦٤٢,٥٧٢,٤,٤٨	١٠,٢٥٤,٢,٨٢٣	٢٠,٠,٠,٧٦	٣٧٦,٧٩٢,٦٦٨	٢,٨٤٢,٤١٥	٣٣٢,٢٧,٧٧٦,١٢٣
٦٤٢,٥٧٢,٤,٤٨	١١,٧٧٨,٧٩١	٢١٦٥,٠,٧٧٣	٣٦١٥,٧٧٣,٨٨٢٤	٨,١,١٤٣	٣٣٣,٢٣,٢٥٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٣٢ الأدوات المالية

أ. السياسات المحاسبية الهامة

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطريقة التي تم تبنيها وتشمل معايير الاعتراف وأساس القياس والأساس الذي يتم الاعتراف به بالدخل والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من الأصول المالية والمطلوبات المالية وقد تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣ من البيانات المالية الموحدة.

ب. القيمة العادلة للأدوات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

أصول مالية	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
	القيمة العادلة		القيمة الدفترية	
ذمم مدينة تجارية وفوائر	٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٠,٤٣٥,٧٢٧	٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٠,٤٣٥,٧٢٧
ذمم مدينة أخرى	٣,٧٦٠,٣٢٨	٥,٠٣٩,١٣١	٣,٧٦٠,٣٢٨	٥,٠٣٩,١٣١
مستحقات من أطراف ذات علاقة	٢,١٨٨,٤١٥	١٧٧,١٢٨	٢,١٨٨,٤١٥	١٧٧,١٢٨
الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤,٤٦٩,٥٩٣	١٧,٤٦٥,٨٧٢	١٤,٤٦٩,٥٩٣	١٧,٤٦٥,٨٧٢
ودائع لأجل	٦٣١,٦٤٦	٦٣٢,٠٠٧	٦٣١,٦٤٦	٦٣٢,٠٠٧
النقدية والأرصدة البنكية	٤,١١٣,٨٢١	٤,٨٦٣,٩٦٥	٤,١١٣,٨٢١	٤,٨٦٣,٩٦٥
مطلوبات مالية	٧٥,٦٢٤,٠٩٥	٦٨,٦١٣,٨٣٠	٧٥,٦٢٤,٠٩٥	٦٨,٦١٣,٨٣٠
قرصون لأجل	٢٣٦,٨٧١,٩١٢	١٨٨,٥٨٣,٨١٠	٢٣٦,٨٧١,٩١٢	١٨٨,٥٨٣,٨١٠
مطلوبات عقد ايجار	-	٣١,٠١٥,١١١	-	٣١,٠١٥,١١١
قرصون بنكية	٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٥٩,٧٨٠,٣١٣	٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٥٩,٧٨٠,٣١٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٠٠,٠٠٩,٢٨٤	٨٨,٧٩٦,٠٣٩	١٠٠,٠٠٩,٢٨٤	٨٨,٧٩٦,٠٣٩
مستحقات لأطراف ذات علاقة	٢٢٨,٧٩٩	٣,٩٣٧,٧٢٣	٢٢٨,٧٩٩	٣,٩٣٧,٧٢٣
قرصون بنكية وبعض المطلوبات الأخرى.	٣٦٠,٤٦٧,٤٩١	٣٧٢,١١٢,٩٩٦	٣٦٠,٤٦٧,٤٩١	٣٧٢,١١٢,٩٩٦

تشمل الأدوات المالية الأصول والمطلوبات المالية.

القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية تم إدراجها بمبلغ يمكن تداول الأداة به في معاملة متداولة بين الأطراف الراغبين وعلى اطلاع.

تشمل الأصول المالية ذمم مدينة تجارية وفوائر ومستحقات من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والنقدية والأرصدة البنكية وودائع لأجل وبعض الأصول الأخرى. وتشمل المطلوبات المالية ذمم دائنة تجارية ومطلوبات عقود ايجار ومستحقات لأطراف ذات علاقة وقرصون لأجل وقرصون بنكية وبعض المطلوبات الأخرى.

كما في تاريخ التقرير فإن الأصول والمطلوبات المالية تساوي بالتقريب قيمتها الدفترية.

٣٢ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) القيمة العادلة للأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

يتم قياس الأصول المالية للمجموعة بالقيمة العادلة بنهاية كل تاريخ تقرير. فيما يلي البيانات بخصوص كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الأصول المالية وطريقة تقييمها والمعطيات المستخدمة.

طريقة التقييم	هرمية القيمة العادلة	العام	العام
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	السعر المتداول	المستوى ١	١٠٥,٠٦٨,٠٩٦
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	السعر المتداول	المستوى ١	١٢٤,٤٣١,٠٨٤

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومن خلال الربح أو الخسارة هي مشتقات من أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة.

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم إدارة المجموعة بوضع الاستراتيجيات العامة لأعمال المجموعة وطريقة إدارة مخاطرها. ويسعى نظام إدارة المخاطر المالية العامة للمجموعة لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتشمل سياسات المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية لتجطية مناطق محددة، مثل مخاطر السوق (وتشمل مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. ويتم القيام بمراجعةها بصورة دورية للضمان بأنه تم الالتزام بتوجيهات سياسة المجموعة.

لم يكن هناك تغييراً في تعرض المجموعة لهذه المخاطر المالية أو الطريقة التي تقوم بها لإدارتها وقياسها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بإدارة مخاطرها المالية بالمرأبة اللصيقة وتتوسيع الاستثمارات في مختلف الأسواق وال المجالات. توجد توجيهات داخلية مفصلة لعمليات الاستثمار. تقوم الإدارة بمرأبة جميع الاستثمارات عن قرب وبصورة منتظمة وتتضمن بأنه يتم اتباع هذه التوجيهات والوفاء بالأهداف.

تقلل المجموعة من مخاطرها بتنويع الاستثمارات في مختلف الأسواق وال المجالات. تتم مرأبة تعرض استثمارات المجموعة بواسطة أنظمة إدارة المعلومات والتحليل من قبل الفريق الداخلي فيما يتعلق بمنظور المخاطر والمكافآت لكل استثمار.

أ) إدارة مخاطر العملة الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر عملة كبيرة حيث أن معظم اصولها والتزاماتها يتم تقويمها بالدرهم الإماراتي المثبت قيمة صرفه على الدولار الأمريكي.

ب) إدارة مخاطر سعر الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في اسعار الفائدة يرتبط بصورة رئيسية باقتراض المجموعة بأسعار فائدة عائمة. وسياسة المجموعة هي إدارة تكاليف الفائدة باستخدام مزيج من معدل المديونية الثابتة والمتغيرة. الفائدة على الأدوات المالية التي لها أسعار عائمة تم إعادة تسعيرها على فترات تقل عن سنة والفائدة على الأدوات المالية التي لها سعر ثابت يتم تثبيتها حتى تاريخ حلول أجل الأداة.

تحليل حساسية سعر الفائدة

تحليل الحساسية أدناه تم تحديده على أساس التعرض لأسعار الفائدة للأدوات غير الاشتراكية في تاريخ اعداد التقرير. ولمديونية السعر العائم يتم إعداد التحليل بافتراض أن مبلغ المديونية المستحق في تاريخ التقرير كان مستحقا خلال السنة بأكملها. وتستخدم زيادة أو انخفاض ٥٠ نقطة لإدراج مخاطر سعر الفائدة داخلية للإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المناسب المحتمل في سعر الفائدة.

إذا كان معدل الفائدة ٥٠ نقطة أعلى / (أقل) وتم الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة فإن ربح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يتم (تخفيضه) / زيادته بمبلغ ١,٢٤١,٨٢١ درهم إماراتي (٢٠١٨: ١,٣٠١,١٤٧ درهم إماراتي)

ج. إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة والتي قامت ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة مناسب لإدارة تمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل المدى ومتطلبات إدارة السيولة. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالمحافظة علىاحتياطي كاف والمراقبة المستمرة للتبؤ والتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة مظاهر حلول أجل الأصول والمطلوبات المالية.

هدف المجموعة المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة عبر استخدام القروض المصرفية والمحصل من المكتب الرئيسي عن طريق الحساب أو القروض.

شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناء - بذكوه ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (شتمة)

جدول مخاطر السيولة والفائدة
الجول أدناه يلخص مظاهر حول استحقاق الأصول والمطلوبات المالية المجموعة. حول الاستحقاقات التقاضية للأصول والمطلوبات المالية تم تحديدها على أساس التقاديم. تم مراقبة بيان حول الاستحقاق التقاضي. تتم مراقبة بيان حول الاستحقاق التقاضي على أساس ترتيبات إعادة السداد التقاضية كانت كما يلي:

المجموع	بيان معرف قائمة	تحل معرف قائمة			التفاصيل
		أثغر من سنة	عدم الطلب أو خلال سنة	أثغر من ٣ شهور	
٤٠,٣٥,٣٥,٤٤,٧٧,٧٧٧	عند الطلب أو خلال سنة	-	-	-	أصول مالية
٥,٣٩,١٣,١٧٧,١٢٨	أثغر من سنة	-	-	-	نسم مدينة تجارية وفواتير
١٢١,٣٥,١٥٥	عند الطلب أو خلال سنة	-	-	-	نسم مدينة أخرى
٩٦,٩٦,٣٤,١١,١٥٥	أثغر من سنة	-	-	-	مستحقات من أطراف ذات عائلة
٩٦,٩٦,٣٤,١٤,١٢١	عند الطلب أو خلال سنة	-	-	-	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٦,٩٦,٣٤,١٤,١٢١	أثغر من سنة	-	-	-	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٨٦,٣٦,٩٦٥	عند الطلب أو خلال سنة	-	-	-	ودائع لأجل
١٢١,٣٥,١٥٥	أثغر من سنة	-	-	-	البنية والأرصدة البنكية
٤٧,٤٣,٣٧,٩٦١	عند الطلب أو خلال سنة	-	-	-	
١,٨٨,٨٣,٥٥,٨١	أثغر من سنة	-	-	-	
٥٩,٧٨,٣١٣	عند الطلب أو خلال سنة	-	-	-	
٣١,١٥,١١١	أثغر من سنة	-	-	-	
٨٨,٧٩٦,٣٩	عند الطلب أو خلال سنة	-	-	-	
٣,٩٣٧,٧٢٣	عند الطلب أو خلال سنة	-	-	-	
٣٧٢,١١٢,٩٩٧	عند الطلب أو خلال سنة	-	-	-	
		٤٧,٣٦,٥٢,١٤	٤٧,٣٦,٥٢,١٤	٤٧,٣٦,٥٢,١٤	
		٩٦,٩٦,٣٤,١٢	٩٦,٩٦,٣٤,١٢	٩٦,٩٦,٣٤,١٢	
		٧٥,٤٤,١٢,٧١٢	٧٥,٤٤,١٢,٧١٢	٧٥,٤٤,١٢,٧١٢	
		٥٩,٧٨,٢١٣	٥٩,٧٨,٢١٣	٥٩,٧٨,٢١٣	
		٣١,٢٤,٢٠,٣١	٣١,٢٤,٢٠,٣١	٣١,٢٤,٢٠,٣١	
		٧٧,٤,٨٨,	٧٧,٤,٨٨,	٧٧,٤,٨٨,	
		٨٨,٧٧,٣٢	٨٨,٧٧,٣٢	٨٨,٧٧,٣٢	
		١٢٣,٢٢,٧٦,٣٤	١٢٣,٢٢,٧٦,٣٤	١٢٣,٢٢,٧٦,٣٤	
		١٢٥,٧٥,٧٦,٣٤	١٢٥,٧٥,٧٦,٣٤	١٢٥,٧٥,٧٦,٣٤	
		١٢٣,٢٢,٧٦,٣٤	١٢٣,٢٢,٧٦,٣٤	١٢٣,٢٢,٧٦,٣٤	

بيان إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالدرهم الإماراتي

**٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تمهـة)
جدول مخاطر السيولة والفائدة (تمهـة)**

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

- د) إدارة مخاطر الائتمان
- مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر تقصير الطرف الآخر في التزاماته التعاقدية مما ينبع عنها خسارة مالية للمجموعة. تبنيت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف الأخرى ذات الجدارة الائتمانية. وتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والتصنيف الائتماني لعملائه باستمرار من قبل الإدارة وتحتفظ المجموعة بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على أساس إمكانية التحصيل المتوقعة لجميع حسابات الذمم المدينة.
- تقدير الائتمان المستمر يتم تطبيقه على المركز المالي لحسابات الذمم المدينة. وتفاصيل إضافية لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣، ١٢ والإيضاح ١٠ والإيضاح ١١ من البيانات المالية.
- مخاطر الائتمان على مبالغ السيولة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك بمعدلات ائتمان عالية تم منحها من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.
- القيمة الدفترية للأصول المالية يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة وهي صافي خسائر انخفاض القيمة وتمثل أعلى تعرض للمجموعة لمخاطر ائتمان.
- هـ) إدارة مخاطر سعر حقوق الملكية
- سندات الملكية للمجموعة المدرجة وغير المدرجة معرضة لمخاطر سعر السوق الناشئة من أوجه عدم الثبات بخصوص القيم المستقبلية لسندات الاستثمار. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الملكية عبر تنوع وتحديد الأسقف على أدوات الملكية الفردية والكلية.
- كما في تاريخ التقرير، التعرض لسندات الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة كان ١٧,٤٦٥,٨٧٢ درهم إماراتي (٢٠١٨: ٢٠١٨، ٤٦٩,٥٩٣ درهم إماراتي).
- كما في تاريخ التقرير، التعرض لسندات الملكية المدرجة بالقيمة العادلة كان ٦٤٤,٧٧٣,٢٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٨: ١٨٠,٤٩٩,٢٢٩ درهم إماراتي). الانخفاض بمعدل ١٠٪ في مؤشر سوق الأسهم يمكن أن يؤثر بالتقرير بمبلغ ٣٦٤,٧٧٣,٢٠ درهم إماراتي (٢٠١٨: ٩١٨,٩٤٩,٢٢) على الدخل أو حقوق الملكية ويعتمد ذلك على ما إذا كان الانخفاض كبير أو لفترة طويلة.

٤ إدارة مخاطر رأس المال

- تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتضمن استمرارها على أساس مبدأ الاستقرارية أثناء مضاعفة الإيرادات للمساهمين عبر مضاعفة رصيد حقوق الملكية. تظل الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير من السنة السابقة.
- تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس تعديل النسبة. ويتم احتساب النسبة بقسمة صافي المديونية على حقوق الملكية. ويتم احتساب صافي المديونية كمدوّنات تجارية وأخرى ومجموع الاقتراض (بما في ذلك القروض المتداولة وغير المتداولة) ناقص النقد وما يعادله. رأس المال يساوي حصص المساهمين حسب ما ذكرت في بيان المركز المالي.

٤ إدارة مخاطر رأس المال (تنمية)

نسبة الأصول:

نسبة الأصول في نهاية السنة كانت كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٦٠,٢٢٩,٤٠٨	٢٤٨,٣٦٤,١٢٣
(٤,٧٤٥,٤٦٧)	(٥,٤٩٥,٩٧٢)
٢٠٥,٤٨٣,٩٤١	٢٤٢,٨٦٨,١٥١
٢٧٧,٨٥١,٥٦١	٢٢٢,٣٦٣,٧٧٥
١:١	١:١

دین (١)
النقدية وما يعادلها
صافي الدين
حقوق الملكية (٢)
نسبة صافي الدين لحقوق الملكية

- (١) الدين يتم تعريفه كقروض لأجل وقروض بنكية كما هو مفصل في الإيضاح ٢٠ و ٢١ على التوالي.
(٢) تشمل حقوق الملكية، جميع رأس المال والخسائر المتراكمة للمجموعة.

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٣٠,٦٠٠	-
١٨٠,٦٠٠	٢,٤٤٦,٠٠٠

٣٥ الالتزامات المحتملة

خطاب اعتماد

خطاب ضمان

- (ا) رفع بنك أبوظبي الأول دعوى ضد المجموعة للمطالبة بمبلغ ١٨١,٨٤٢,٩٤٣,٥٤ درهم إماراتي بالإضافة إلى الفائدة ١٢٪ من تاريخ رفع الدعوى وحتى تاريخ الحكم مع الرسوم الأخرى واتّعاب المحاماة. يرجى الاطلاع على ايضاح ٣٦ لتفاصيل حكم المحكمة فيما يتعلق بهذه المسألة.

- (ب) وفقاً لخطاب المحامون المستلم من المحامي والمستشار القانوني للمجموعة، فإن المجموعة تواجه دعوى عمالية مرفوعة من قبل موظفين تتعلق بمبلغ إجمالي ٩٦,٣٥٧ درهم إماراتي بالإضافة لاتّعاب المحاماة، ولم يصدر فيها حكم نهائي أو تنفيذ حتى تاريخ التقرير.

- (ج) بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية صلح وتسوية نهائية لمستحقات قائمة وبالغة ٢٧,٣٠٨,٢١٩ في الالتزام بشروط وأحكام اتفاقية التسوية، تصبح المطلوبات المترصدة بالكامل مستحقة السداد. قامت المجموعة بإماراتي خلال ٦ شهور وفقاً لجدول السداد، ويكون القسط الأخير المستحق في ٦ أبريل ٢٠٢٠. وفي حال التقصير في الالتزام بشروط وأحكام اتفاقية التسوية، تصبح المطلوبات المترصدة بالكامل مستحقة السداد. بسداد مبلغ ٧,٧٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي من مبلغ التسوية البالغ ١٣,٦٠١,٠٠٠ درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ومبلغ ٤,٣٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي تم سدادها بعد نهاية السنة وحتى تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة. القسط الأخير البالغ ١,٤٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي مستحق في ٦ أبريل ٢٠٢٠. وطبقاً لهذه الترتيبات، قامت المجموعة بعكس الالتزام البالغ ١٣,٧٠٧,٢١٩ درهم إماراتي وإضافته للدخل الآخر في بيان الربح أو الخسارة (ايضاح ٢٧).

باستثناء ما ورد أعلاه، والالتزامات الأعمال المستمرة التي تمت في السياق المعتمد للأعمال، ليس هناك آية التزامات محتملة في البيانات المالية على المجموعة كما في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٣٦ أحداث بعد اعداد التقرير

حصلت المجموعة على تسهيلات من بنك أبوظبي الأول وتخلفت المجموعة عن سداد القرض كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨، وقام بنك أبوظبي الأول برفع دعوى قضائية ضد المجموعة لاسترداد مبلغ القرض ١٨١,٨٤٢,٩٤٣ درهم إماراتي مع الفائدة بمعدل ١٢٪ في السنة والرسوم الأخرى وأتعاب المحاماة.

في ١٦ فبراير ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي التجارية الابتدائية حكمها في الدعوى بلزم المجموعة بأن تؤدي للبنك مبلغاً قدره ١٢٦,٣٧٣,١٣٠ درهم إماراتي والفائدة بواقع ٤,٩٪ سنوياً عن مبلغ ٣٣,٧٨٥,٩٠٦ درهم إماراتي ويوافق ٣,٤٪ سنوياً عن مبلغ ٩٦,٥٨٧,٢٢٠ درهم إماراتي اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (وهو تاريخ رفع الدعوى) وحتى السداد التام. وما زالت الدعوى متداولة، حيث تم استئناف الحكم من قبل المجموعة والبنك ضد بعضهما البعض.

مجموع المبلغ المترصد على ذمة المجموعة المدرج في هذه البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تجاه تسهيلات بنك أبوظبي الأول مقداره ١٩١,٩٨٧,٥٧٥ درهم إماراتي.

ونسبة لاستئناف حكم محكمة أول درجة، فإن تأثير الحكم أعلاه لم يتم عكسه في هذه البيانات المالية الموحدة

٣٧ إعادة التصنيف

خلال السنة قامت الإدارة ببعض إعادة التصنيف على البيانات المالية المقارنة في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من أجل الحصول على عرض أفضل.

٢٠١٨	٢٠١٨	إعادة التصنيف	حسب التقرير السابق	
-	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	(١٢٥,٥٣٤,٧٥٧)	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	(أ) إعادة تصنيف من عقارات استثمارية قيد التطوير إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٢٥,٥٣٤,٧٥٧		١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	-	عقارات استثمارية قيد التطوير
				أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٥٠,٤٦٠,٢٩٢	(٤,٩٢٤,٠٧٩)	٥٥,٣٨٤,٣٧١		(ب) إعادة تصنيف من ذمم مدينة تجارية وأخرى إلى مستحقات من أطراف ذات علاقة
-	(٢,٠٤٢,١٨١)	٢,٠٤٢,١٨١		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤,٢٧٢,٤٦٧	٤,٢٧٢,٤٦٧	-		أصول أخرى
٢,٦٩٣,٧٩٣	٢,٦٩٣,٧٩٣	-		دفعت مقدمة وتأمينات وذمم مدينة أخرى
١١٩,٨٣٤,٦٩١	(٢,٥٣٠,١٧٣)	١٢٢,٣٦٤,٨٦٤		مستحقات من أطراف ذات علاقة
٦,٨٠٢,٦٤٠	٢,٥٣٠,١٧٣	٤,٢٧٢,٤٦٧		(ج) إعادة تصنيف من استثمارات في الأوراق المالية إلى دفعت مقدمة وتأمينات وذمم مدينة أخرى
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				دفعت مقدمة وتأمينات وذمم مدينة أخرى
				(بعد إعادة التصنيف في (ب) أعلاه)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلديكو ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٣٧ إعادة التصنيف (تتمة)

٢٠١٨	إعادة التصنيف	٢٠١٨ حسب التقرير السابق	
١١٩,٩١٨,٠١٦			(د) إعادة تصفیف من استثمارات أخرى إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٦,٠٦٩,٣٨٤			استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بعد إعادة تصنيف ضمن (ج) أعلاه) استثمارات أخرى
١٦,٦٤٥,٧٨٦			
(١٠٥,٩٣٥,٥٠٩)			(ه) إعادة تصفیف من دخل آخر إلى تکلفة تمويل
٢,١٨٨,٤١٥			ربح/خسارة محققة من بيع استثمارات في أسهم
(٢٢٨,٧٩٩)			تكلفة تمويل
٣,٦٧٦,٣١٩			(و) إعادة تصفیف من ذمم دائنة تجارية وأخرى إلى معاملات طرف ذات علاقة
(٣,٣٢٨,٨٦٧)			ذمم دائنة تجارية وأخرى مستحقات من أطراف ذات علاقة (بعد إعادة تصفیف ضمن (ب) أعلاه) مستحقات لأطراف ذات علاقة
٣,٣٢٨,٨٦٧			
٤٩,٣٩٨,٢٥١			
١٣,٣١٦,٩١٩			
(٥٩٨,٥١٣)			
(٥٠٥,٣٧٨)			
(٩٣,١٣٥)			
(١٠٦,٥٣٤,٠٢٢)			
(١٣٥,٦٦٤)			

إعادة
بالإضافة لذلك، قامت المجموعة بإعادة التصنيف ضمن المصارييف العمومية لتتوافق مع عرض السنة الحالية. إعادة
التصنيف هذه ليس لها تأثير على صافي الربح أو الخسارة المقرر للمجموعة.

٣٨ إعادة العرض

(ا) أدخلت الإدارة تعديل على خطأ أدى إلى زيادة الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٣٨٠,٣٢٧ درهم إماراتي. وكان الأثر المقابل زيادة الأرباح غير المحققة على الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٣,٢٩٥,٩٩٢ درهم إماراتي واحتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٣,٦٧٦,٣١٩ درهم إماراتي على التوالي.

(ب) أثناء السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الإدارة بالخطأ بحذف الاعتراف بأثر انخفاض التكالفة الإيجارية بمبلغ ٣,٥٤٥,٥٠٩ درهم إماراتي مما أدى إلى زيادة التكالفة الإيجارية والذمم الدائنة التجارية المقابلة.

تم تصحيح هذه الأخطاء بأثر رجعي بإعادة عرض عناصر البيانات المالية المتأثرة للسنة السابقة كما تم
الإفصاح عنه أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٣٨ إعادة العرض (تتمة)

(١) اثر إعادة العرض / علاه على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

<u>٢٠١٨ (معدل عرضه)</u>	<u>ادارة العرض</u>	<u>٢٠١٨ حسب التقرير السابق (بعد إعادة التصنيف ضمن الإيضاح ٣٥)</u>	<u>ادارة عرض في الأصول</u> استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	(٣,٢٩٥,٩٩٢)	١٢٧,٧٢٧,٠٧٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	(٣٨٠,٣٢٧)	١١٩,٨٣٤,٦٩١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤,٦٢٩,٣٣٦	٣٨٠,٣٢٧	٤٤,٢٤٩,٠٠٩	<u>ادارة عرض في حقوق الملكية</u> احتياطيات القيمة العادلة
٢٣,١٩٩,٨٨٣ (٦٦,٤٨٠,١٧٥)	- ٢٤٩,٥١٧	٢٣,١٩٩,٨٨٣ (٦٦,٧٢٩,٦٩٢)	خسائر متراكمة خسائر متراكمة (افتتاحية) خسارة للسنة
(١٠٢,٣٩٠,٠٠٠)	٣,٥٤٥,٥٠٩	(١٠٥,٩٣٥,٥٠٩)	<u>ادارة عرض في المطلوبات</u> نعم دانة تجارية

(٢) اثر إعادة العرض / علاه على بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر:

<u>٢٠١٨ (معدل عرضه)</u>	<u>ادارة العرض</u>	<u>٢٠١٨ حسب التقرير السابق</u>	
٢,٧٥١,٩٨٨	(٣,٥٤٥,٥٠٩)	٦,٢٩٧,٤٩٧	إيجار
٣,٧٤١,٧٢٥	٣,٢٩٥,٩٩٢	٤٤٥,٧٣٣	خسارة غير محققة على استثمارات بالمقدار العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٨٢٥,٧٢٩)	٣٨٠,٣٢٧	(٢٧,٢٠٦,٠٥٦)	زيادة في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالدرهم الإماراتي

٣٩. الحصص غير المسيطرة الهامة

البيانات المالية للشركات التابعة التي لها حصة غير مسيطرة هامة موضحة أدناه:

٢٠١٨	٢٠١٩	
<u>٢٠,٠٠%</u>	<u>٢٠,٠٠%</u>	(أ) الحصة من حقوق الملكية مملوكة لـ الحصص غير المسيطرة بنك الإمارات للتطوير
<u>٣٦٣,٤٨٤</u>	<u>٣١٠,٨٧٤</u>	(ب) الربح أو الخسارة المخصصة لـ الحصص غير المسيطرة بنك الإمارات للتطوير
<u>٦,٩٣٨,٠٣٢</u>	<u>٧,٢٤٨,٩٠٦</u>	(ج) حصة غير مسيطرة متراكمة للـ الشركات التابعة بنك الإمارات للتطوير
(د) موضح أدناه ملخص البيانات المالية. هذه المبالغ قبل الحذف الداخلي بين الشركات.		
<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>٣٣,٠٨٧,٥٢١</u>	<u>٢٩,٣٤١,١٤٤</u>	ملخص بيان الربح أو الخسارة
<u>(٢٨,١٢٨,٦٩٦)</u>	<u>(٢٤,٨١٣,٦٨٣)</u>	أيرادات
<u>(٢,٧٠٣,٤١٩)</u>	<u>(٣,٢٦٢,٢٢٠)</u>	تكلفة مباشرة
<u>-</u>	<u>(٩٥,٧٣٩)</u>	مصاريف إدارية
<u>(٤٣٧,٩٨٥)</u>	<u>٣٨٤,٨٦٩</u>	تكاليف تمويل
<u>١,٨١٧,٤٢١</u>	<u>١,٥٥٤,٣٧١</u>	دخل / (خسارة) أخرى
الربح للسنة		

٢٠١٨	٢٠١٩	
<u>٢,٧٤١,٧٧٣</u>	<u>٤,١١٣,١٩٥</u>	ملخص بيان المركز المالي
<u>٢٥,٤٣٥,٥٢٤</u>	<u>٢١,٣٠٥,٩٢٣</u>	مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٢١,٨١٤,٥١٤</u>	<u>٢٢,٨٣٠,٤١١</u>	مجموع الأصول المتداولة
<u>(٩٨٥,٥٣٦)</u>	<u>(٢,٦٠٢,٣٧٨)</u>	مجموع حساب جاري المساهمين (الشركة الأم)
<u>(١٤,٣١٦,١١٣)</u>	<u>(٩,٤٠٢,٦٢٢)</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٣٤,٦٩٠,١٦٢</u>	<u>٣٦,٢٤٤,٥٢٩</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢٠٪</u>	<u>٢٠٪</u>	مجموع حقوق الملكية
<u>٦,٩٣٨,٠٣٢</u>	<u>٧,٢٤٨,٩٠٦</u>	نسبة الحصة غير المسيطرة
الحصة غير المسيطرة التراكمية للشركات التابعة		