

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

تقرير المراجعة  
و  
البيانات المالية  
المرحلية المختصرة الموحدة

للفترة المنتهية بتاريخ 31 مارس 2021

الصفحات

المحتويات

2 – 1

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

4 – 3

بيان المركز المالي المرحلية المختصر الموحد

5

بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية المختصر الموحد

6

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة

7

بيان التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة

26 – 8

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

**المقدمة**

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("الشركة") وشركتها التابعة (بشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") والتي تشمل على بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ ، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر الموحد ، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر الموحد ، وبيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد لفترة ثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقًا لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية (معايير المحاسبة الدولي ٣٤) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج لهذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة بناءً على مراجعتنا.

**نطاق المراجعة**

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

**أساس الاستنتاج المتحقق**

**عدم اليقين المادي المتعلق بالاستمرارية**

كما هو مبين في الإيضاح (٥) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، تكبدت المجموعة إجمالي (خسارة) شاملة (٢٨,٦٥٣,٥٦١) درهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ وتجاوزت التزاماتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٤١,٤١٣ درهم إماراتي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكيد مادي قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

ومع ذلك، فقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، بناءً على الخطط الإستراتيجية للإدارة فيما يتعلق باستراتيجيات الأعمال الجديدة. تعتمد افتراضات الاستمرارية للمجموعة بشكل كبير على النتيجة الناجحة لهذه الخطط والاستراتيجيات الجديدة والموافقات من قبل أصحاب المصلحة المعنيين. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المعرفة أي تعديلات لتعكس الآثار المحتملة على إمكانية استرداد وتصنيف الموجودات أو مبالغ وتصنيف المطلوبات التي قد تترجم عن نتيجة عدم التأكيد.

لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وداعمة حول خطط إدارة المجموعة والاستراتيجيات الجديدة. وبناءً عليه، لم نتمكن من التعليق على مدى ملاءمة افتراض الاستمرارية للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وتأثيرها المترتب على النتائج المالية للمجموعة.

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

### استنتاج متحفظ

تشير مراجعتنا إلى أنه نظراً لأهمية الأمر الموضح في أساس فقرة الاستنتاج المتحفظ، فإن هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، ومن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية (معايير المحاسبة الدولي ٣٤) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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



إعداد: جعفر أ. رو با والا  
سجل مدققي الحسابات المشغليين رقم ٨٥٢

أبو ظبي، ٢٠ ابريل، ٢٠٢١

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدو ش.م.ع.  
بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد  
كما بتاريخ 31 مارس 2021

الموارد	الإيرادات	الموجودات	
	الإيجارات	الإيرادات	الموجودات
	درهم	درهم	(مراجعة) 31 مارس 2021
	(عادة تصنيف) مدة)	(عادة تصنيف) مدة)	(عادة تصنيف) مدة)
موجودات غير متداولة			
ممتلكات، مباني ومعدات			214,878,601
أصل حق الإستخدام			29,068,885
عقارات إستثمارية			25,316,157
<b>مجموع موجودات غير متداولة</b>	<b>269,263,643</b>		<b>267,757,060</b>
موجودات متداولة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة			153,890,508
المخزون			6,280,993
نمم مدينة تجارية و اصول أخرى			22,083,875
صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة			137,391
مستحق من أطراف ذات علاقة			481,253
ودائع لأجل			632,034
النقدية والارصدة في البنوك			4,566,488
<b>مجموع موجودات متداولة</b>	<b>188,072,542</b>		<b>123,760,592</b>
<b>مجموع الموجودات</b>	<b>457,336,185</b>		<b>391,517,652</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال			300,000,000
احتياطي قانوني			43,424,314
احتياطي رأس المال			15,398,843
(خسائر) متراكمة			(242,230,068)
<b>اجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم</b>	<b>116,593,089</b>		<b>87,616,116</b>
حصص غير مسيطرة			7,761,932
<b>مجموع حقوق الملكية</b>	<b>124,355,021</b>		<b>95,701,460</b>
<b>مطلوبات غير متداولة</b>			
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين			1,973,916
التزامات الإيجار			28,994,690
<b>مجموع المطلوبات غير متداولة</b>	<b>30,968,606</b>		<b>30,642,184</b>

(مدفقة) 31 ديسمبر 2020 درهم	(مراجعة) 31 مارس 2021 درهم	الإيضاحات	<u>حقوق الملكية والمطلوبات (تابع)</u>
710,111	713,893	19	مطلوبات متداولة لتزامات الإيجار
50,161,560	55,936,374	20	ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
2,687,377	2,641,159	21	التزامات العقود
120,532	18,505	12	مستحق لأطراف ذات علاقة
248,332,978	205,864,077	22	قروض قصيرة الأجل
<u>302,012,558</u>	<u>265,174,008</u>		مجموع المطلوبات متداولة
<u>332,981,164</u>	<u>295,816,192</u>		مجموع المطلوبات
<u>457,336,185</u>	<u>391,517,652</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة في 20 أبريل، 2021 ووُقعت نيابة عنهم من قبل.

السيد، صلاح خميس صالح الجنبي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

سهيل سعيد عبد الله سليم الفلاسي  
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات الواردة من 1 إلى 26 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

**شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع.**  
**بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر الموحد**  
**للفترة المنتهية بتاريخ 31 مارس 2021**

(مراجعة) فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 درهم	(مراجعة) فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 درهم	<u>الإيضاحات</u>	
15,611,363 <u>(14,292,831)</u>	10,928,839 <u>(9,975,878)</u>		الإيرادات تكلفة الإيرادات
<b>1,318,532</b>	<b>952,961</b>		<b>(桀مالي الربح)</b>
3,373,249 <u>(2,406,466)</u>	1,217,401 <u>(2,323,383)</u>	23 24	صافي إيرادات أخرى مصاريف إدارية
<b>2,285,315</b>	<b>(153,021)</b>		<b>(الخسائر) / الأرباح التشغيلية</b>
(10,887,371)	(24,970,709)	9	(خسارة) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(30,671,950) <u>(1,355,128)</u>	(632,317) <u>(2,897,514)</u>		(الخسارة) من استبعاد استثمارات في الأوراق المالية تكليف التمويل
<b>(40,629,134)</b>	<b>(28,653,561)</b>		صافي (الخسارة) للفترة
<b><u>(40,629,134)</u></b>	<b><u>(28,653,561)</u></b>		<b>المجموع الشامل (الخسارة) للفترة</b>
(41,018,978) <u>389,844</u>	(28,976,973) <u>323,412</u>		(الخسارة) منسوبة إلى: - مساهمين في الشركة الأم - حصة غير مسيطرة
<b><u>(40,629,134)</u></b>	<b><u>(28,653,561)</u></b>		<b>(الخسارة) للسهم الأساسي</b>
<b><u>(0.13)</u></b>	<b><u>(0.10)</u></b>		

تشكل الإيضاحات الواردة من 1 إلى 26 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة أبو ظبي الوطنية للمواد البناء - بلديكو ش.م.ع.  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المختصرة الموحدة  
للفترة المنتهية بتاريخ 31 مارس 2021

إحتياطي القيمة	العadle	الاستثمارات بالقيمة المدققة	العadle من خلال الدخل الشامل الآخر	إحتياطي رأس المال	رأس المال
المجموع	حصة غير مسيطرة	بساهمي الشركة	(خسائر) متراكمة	إحتياطي قانوني	إحتياطي
124,355,021	7,761,932	116,593,089	(242,230,068)	15,398,843	43,424,314
(28,653,561)	323,412	(28,976,973)	(28,976,973)	-	-
<b>95,701,460</b>	<b>8,085,344</b>	<b>87,616,116</b>	<b>(271,207,041)</b>	<b>15,398,843</b>	<b>43,424,314</b>
					<b>300,000,000</b>
222,452,450	7,264,403	215,188,047	(106,383,431)	(37,251,679)	300,000,000
				(37,251,679)	
222,452,450	7,264,403	215,188,047	(143,635,110)	15,398,843	43,424,314
(40,629,134)	389,844	(41,018,978)	(41,018,978)	-	-
<b>181,823,316</b>	<b>7,654,247</b>	<b>174,169,069</b>	<b>(184,654,088)</b>	<b>15,398,843</b>	<b>43,424,314</b>
					<b>300,000,000</b>

تشكل الإيضاحات الواردة من 1 إلى 26 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدو  
بيان التدفقات النقدية المرحلية المختصرة الموحدة  
لل فترة المنتهية بتاريخ 31 مارس 2021

(إعادة التصنيف) (مراجعة) فتره ثلاثة أشهر المنتهي في 31 مارس 2020 درهم		(مراجعة) فتره ثلاثة أشهر المنتهي في 31 مارس 2021 درهم		الإيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(40,629,134)		(28,653,561)			صافي(الخسارة) خلال الفترة تعديلات بسبب:
1,426,834	1,456,176	6			استهلاك ممتلكات، مباني ومعدات
303,211	303,210	7			استهلاك أصل حق الاستخدام
10,887,371	24,970,709	9			خسارة غير محق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
30,671,950	632,317				الخسارة من البيع على الاستثمار في الأوراق المالية
-	15,358	10			مخصص مخزون بطيء الحركة
84,815	69,425	18			مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
<u>1,355,128</u>	<u>2,897,514</u>				تكاليف التمويل
<b>4,100,175</b>	<b>1,691,148</b>				
					<b>الحركة في رأس المال العامل</b>
(307,504)	(31,633)				(الزيادة) في مستحق من أطراف ذات علاقة
(1,649,134)	(2,634,542)				(الزيادة) في ذمم مدينة تجارية وأصول أخرى
-	67,162				النقص في صافي ضريبة القيمة المضافة المدينة
32,622	219,988				النقص في المخزون
(39,530,891)	3,246,213				الزيادة / (النقص) في ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
471,042	(46,218)				(النقص) في التزامات العقود
<u>(1,431,968)</u>	<u>(102,027)</u>				(النقص) في مستحق لأطراف ذات علاقة
<b>(38,315,658)</b>	<b>2,410,091</b>				<b>النقد الناتج عن /(المستخدم في) العمليات التشغيلية</b>
(51,617)	(39,549)	18			تعويض نهاية الخدمة للموظفين مدفوع
-	(697,623)				الفوائد المدفوعة على التزامات الإيجار
<b>(38,367,275)</b>	<b>1,672,919</b>				صافي التدفقات النقدية الناتج عن /(المستخدم في) العمليات التشغيلية
					<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(27)	-				(الزيادة) في ودائع لأجل
(5,231)	(252,803)	6			إضافة في ممتلكات، مباني ومعدات
(2,661,600)	(1,472,031)	9			إضافة في استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
47,007,047	42,833,273				متحصلات من استبعاد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<b>44,340,189</b>	<b>41,108,439</b>				<b>صافي النقد الناتج عن أنشطة الاستثمار</b>
					<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
390,170	-				زيادة في السحب على المكتشوف من البنوك
-	(23,805)				سداد الجزء الرئيسي من التزامات الإيجار
(4,350,000)	-				سداد قرض لأجل
-	(42,468,901)				(النقص) في الاقتراض
(981,319)	-				تكليف التمويل المدفوعة
<b>(4,941,149)</b>	<b>(42,492,706)</b>				<b>صافي النقد (المستخدم في) أنشطة التمويل</b>
<b>1,031,765</b>	<b>288,652</b>				صافي الزيادة في النقد والأرصدة المصرفية للفترة
<b>4,863,965</b>	<b>4,566,488</b>				نقد ومرادات النقد في بداية الفترة
<b>5,895,730</b>	<b>4,855,140</b>	14			<b>نقد ومرادات النقد في نهاية الفترة</b>

تشكل الإيضاحات الواردة من 1 إلى 26 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

#### -1 الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية:

تأسست شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("بيلدكو" أو "الشركة الأم") في أبو ظبي بموجب المرسوم الأميركي رقم 5 لعام 1974 وتم تسجيلها في دائرة التنمية الاقتصادية - أبو ظبي في مايو 18، 1980 برخصة تجارية رقم CN-1002141. تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبو ظبي للأوراق المالية (ADX) ("بيلدكو") في 15 نوفمبر 2000 بعد الطرح العام الأولي للشركة ("الاكتتاب العام"). TICKER

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

يقع العنوان المسجل للشركة في شركة الوطنية لمواد البناء، شارع السلام، ص.ب: 2443، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

اسم الفرع	الوضع القانوني	رقم الترخيص	تاريخ التأسيس	الموقع	الأنشطة
شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بيلدكو ش.م.ع.	فرع محلية أبو ظبي	سي.أن. 1005372	19 سبتمبر 2006	العين	الوكالات التجارية وتمثيل الشركات والتجارة العامة.
شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - فرع مسجل في الإمارات الأخرى	فرع شركة مسجل في الإمارات الأخرى	546792	6 يوليو 2003	دبي	التجارة العامة وتجارة معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيارها.
شركة بيلدكو لمنتجات الخرسانة الهوائية (ذ.م.م)، دبي	فرع شركة مسجل في الإمارات الأخرى	608886	30 مارس 2008	دبي	صناعة الطوب.

تضمن هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المركز والأداء المالي كما في وللفترة المنتهية في 31 مارس 2021 للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). تفاصيل التكوين القانوني لهذه الشركات التابعة موضحة أدناه:

اسم الشركة التابعة	الوضع القانوني	رقم الترخيص	تاريخ التأسيس	نسبة الحصص	الأنشطة
بلدكو للمنتجات ذات مسؤولية محدودة أبو ظبي	شركة ذات مسؤولية محدودة	اي.ان. 1000463	14 يونيو 1997	%80	صناعة أصناف مسبقة الصب للبناء
بيلدكو لخدمات حديد التسليح، أبو ظبي	مؤسسة فردية محلية	اي.ان. 1000606	31 مارس 1998	%100	تجهيز القبان الحديدية
بيلدكو للصناعات الحديدية، أبو ظبي	مؤسسة فردية محلية	اي.ان. 1001347	5 أغسطس 2006	%100	تصنيع قضبان فولاذيّة مدلفنة على الساخن

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

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2021 والتي تم توضيحها في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. هذه التعديلات ليس لها التأثير المادي على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

**3- السياسات المحاسبية الهامة:**

**أ- أساس الاعداد**

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

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

**ب- بيان الالتزام**

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" وبما يتوافق مع الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 بصيغته المعدلة.

تنوافق السياسات المحاسبية والأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020. يجب قراءة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة في جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية الموحدة الذي يتطلب من الشركة (الشركة الأم) التي تسيطر على واحدة أو أكثر من الشركات (الشركات التابعة) لعرض البيانات المالية الموحدة. تتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة بما يلي:

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

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

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

**ج- الممتلكات، المباني والمعدات**

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

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ج- الممتلكات، المباني والمعدات (تابع)  
الموجودات

العمر الإنتاجي

10 – 45 سنوات	البناء والكرفانات
4 سنوات	الأثاث والديكور
3 – 4 سنوات	السيارات
4 – 45 سنوات	آلات ومعدات
4 سنوات	أدوات وقوالب
4 سنوات	الحاسوب والالكترونيات
2 سنوات	أصول أخرى

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

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

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

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

يتم تسجيل العقارات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض معترف بها. تشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 23. يتم تصنيف هذه العقارات إلى الفئات المناسبة للممتلكات ومباني والمعدات عند اكتمالها وتكون جاهزة للاستخدام المقصود. يبدأ استهلاك هذه الأصول، على نفس الأساس مثل الأصول العقارية الأخرى، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

د- الإيجارات

تدرس المجموعة ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، ينقل الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة مقابل". لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد ي匪ي ثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

• يحتوي العقد على أصل محدد، إما محدد بوضوح في العقد أو محدداً ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه توفير الأصل للمجموعة.

• يحق للمجموعة الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع الأخذ في الاعتبار حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.

• للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

- الإجراءات (تابع):

يتم تحديد مدة كل عقد إيجار على أساس فردي وتوافق مع الفترة غير القابلة للإلغاء من التزام عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات خيار مؤكد تطبيقها بشكل معقول.

**قياس وإقرار عقود الإيجار كمستأجر**

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

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، قامت المجموعة بما يلي:

• حيثما أمكن، يستخدم تمويل طرف ثالث حيثاً حصل عليه المستأجر الفردي نقطة بداية، مع تعديله ليعكس التغيرات في ظروف التمويل منذ استلام تمويل من طرف ثالث؛

• يستخدم منهاجاً تراكمياً يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر معدل لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها تمويل حديث من طرف ثالث، و؛

• إجراء تعديل خاص بعد عقد الإيجار.

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

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

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

ت تكون مدفو عات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفو عات ثابتة (بما في ذلك ثابتة في جوهرها)، ومدفو عات متغيرة على أساس موشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، والمدفو عات الناشئة من الخيارات المؤكدة بشكل معقول التي يمكن ممارستها ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا افترضت المجموعة إنهاء عقد الإيجار مبكراً.

بعد ذلك، سيتم تخفيض أصول حق الاستخدام للاستهلاك / الإطفاء وسيتم تخفيض التزام الإيجار للمدفو عات المسددة وزيادة الفائدة باستخدام معدل الفائدة الثابت للفترة. تتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في الدفعات الثابتة الجوهرية.

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

اختارت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار لمدة 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية على النحو المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام وطلبات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفو عات المتعلقة بها كمحض في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت / النظامي على مدى فترة الإيجار.

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

-3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

-الإيجارات (تابع)  
قياس وإقرار عقود الإيجار كمستأجر (تابع)

في بيان المركز المالي المرحلي المختصر والموحد، تم عرض موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار بشكل منفصل.  
المصاريف المتعلقة بالمدفوعات غير المدرجة في قياس التزام الإيجار هي كما يلي:

2020	2021	عقود الإيجار قصيرة الأجل (ايضاح 24)
درهم	درهم	
7,500	69,084	

-الممتلكات الاستثمارية

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

تتضمن التكلفة المصرفوفات المنسوبة مباشرة إلى شراء عقار استثماري. تتضمن تكالفة العقار الاستثماري الذي يتم إنشاؤه ذاتياً تكالفة المواد والعملاء المباشرة وأي تكالفة أخرى تنسحب مباشرة إلى جعل العقار جاهزاً للاستخدام المقصود منه وتتكاليف الاقتراض المرسلة.

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

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

-الأدوات المالية

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

أصول مالية

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

1- التكلفة المطفأة

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

### 3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

#### و- الأدوات المالية (تابع)

تشتمل الموجولات المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة والسلف لل媦دين)، ومبان مستحقة من أطراف ذات صلة، وودائع ثابتة ونقد وأرصدة لدى البنوك.

#### 2- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

• يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، و

• تؤدي الشروط التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

#### 3- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

تمت مناقشة الموجولات المالية للمجموعة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في ايضاح رقم (9) من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

#### الالتزامات المالية

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

#### 1- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

#### 2- المطلوبات المالية الأخرى

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

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

بعد الاعتراف المبدئي، لم يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

### 3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

#### و- الأدوات المالية (تابع)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفق القديم التعاقدى المستحق وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصوصة بسعر الفائدة الفعلى.

بالنسبة للتعرضات الائتمانية للموجودات المالية التي لم تكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية مخفضة في تاريخ التقرير، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") وإيرادات الفوائد يتم احتسابها على أساس إجمالي القيمة الدفترية للأصل (أي بدون خصم مخصصات الائتمان). الموجودات المالية التي حدثت فيها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى بها (ما لم يكن لديها مخاطر ائتمانية مخفضة في تاريخ التقرير) ولكن ليس لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة، بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة، لا يزال يتم احتساب إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصل. يتم الاعتراف بال الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير، لخسائر هذه الأصول على مدى عمر هذه الموجودات، كما يتم احتساب إيرادات الفوائد على صافي القيمة الدفترية (أي بعد خصم الائتمان).

##### إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

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

- تنتهي صلاحية حقوق تلقى التدفقات النقدية من الأصل
- قامت المجموعة بتحويل حقوقها في تلقى تدفقات نقدية من الأصل أو تحمل التزام بدفعها بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ذي صلة وأما (1) قام بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل كبير أو (2) لم يحول أو يحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الأصل، ولكنه حول السيطرة على الأصل.

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

##### مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية

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

#### ز- أطراف ذات علاقة

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

#### ح- المخزون

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

3- السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

**ط- ضريبة القيمة المضافة**

تفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك التوريد المعتبر، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. يتم إضافة الضريبة المحمولة أو المستحقة على توريد الخدمات إلى حساب ضريبة المخرجات والضرائب المدفوعة على المشتريات ومصروفات الأعمال والمتحدة لانتeman ضريبة المدخلات يتم خصمها من حساب ضريبة المدخلات. في نهاية كل فترة ضريبية، يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة / المستحقة الدفع وفقاً لقوانين الضرائب الإماراتية ويتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي المكافئ الموحد.

**جـ- ذمم مدينة تجارية وأخرى**

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

ت تكون الموجودات الأخرى من ذمم مدينة، مدفوعات مقدمة، ودائع قابلة للاسترداد، ودائع هامش، ودفعات مقدمة للموردين، وقرض للموظفين وسلفيات وأرباح مستحقة القبض.

**كـ- نقد ومرادفات نقد**

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والمرادفات من النقد في الصندوق والنقد في البنوك في الحسابات الجارية.

**لـ- الاحتياطيات القانوني**

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة وأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 بصيغته المعدلة بشأن الشركات التجارية، يتعين على المجموعة تحويل مبلغ يعادل 10٪ من صافي أرباحها إلى الاحتياطيات القانونية، حتى يحين الوقت الذي يساوي 50٪ من رأس مال المجموعة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

**مـ- مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

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

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

**نـ- الإيرادات**

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

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية 15:

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

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

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

-3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

نـ. الإيرادات (تابع)

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

5- الاعتراف بالإيراد عندما يفي الكيان (أو كما) بالتزام الأداء في وقت ما أو بمرور الوقت. تقي المجموعة بالتزام الأداء ويعترف بالإيرادات بمرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

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

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

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

يمثل الجدول التالي الاعتراف بتدفقات الإيرادات الرئيسية في المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 15:

<u>نوع الإيرادات</u>	<u>وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15</u>
مبيع البضائع	في وقت معين
توريق الخدمات	مع مرور الوقت

4- الآراء المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات:

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في الإيضاح (3)، يتعين على الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وأفتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. مطلوب من الإدارة أيضاً تقييم تأثير جائحة كوفيد-19 على المجالات الرئيسية التي تتطوّر على درجة أعلى من الحكم أو التعقّد، أو المجالات التي تكون فيها الأفتراضات والتقييمات مهمة لإعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة. تستند التقديرات والأفتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

الأحكام

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

تحقيق الإيرادات

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية (بما في ذلك الشهرة)  
في نهاية فترة التقرير، تجري الإدارة تقييماً للممتلكات والمنشآت والمعدات والممتلكات الاستثمارية وأصل حق الاستخدام وال الموجودات غير المالية الأخرى لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على احتمال انخفاض قيمتها. في غياب مثل هذه المؤشرات، لن يتم اتخاذ أي إجراء آخر. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم إجراء تحليل لكل أصل لتحديد صافي قيمته القابلة للاسترداد، وإذا كان هذا أقل من قيمته الدفترية، يتم تكوين مخصص.

أجرت المجموعة عدداً من تحليلات السيناريوهات باستخدام افتراضات أساسية مختلفة تتعلق بجائحة كوفيد-19 لتحديد أي خسارة انخفاض تتعلق بهذه الأصول والتي يجب الاعتراف بها في 31 مارس 2021.

الإيجار

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

بالنسبة لعقد إيجار المستودعات و محلات البيع بالتجزئة والمعدات، عادة ما تكون العوامل التالية ذات صلة:

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

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

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

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

تحديد السيطرة

تحكم المجموعة في الكيان إذا وفقط إذا كان للشركة الأم (1) سلطة على الكيان، (2) التعرض أو الحقوق في العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الكيان، و (3) القدرة على استخدام سلطتها على الكيان من أجل تؤثر على مقدار عوائد ولدي الأمر.

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

اعتباراً من 31 مارس 2021، قررت الشركة الأم أنها تمارس السيطرة ولها تأثير كبير على الشركات التابعة لها.

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

التقديرات والافتراضات

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

العمر الإنتاجي للممتلكات، مبني والمعدات

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

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

التقديرات والافتراضات (تابع)

حساب مخصص الخسارة

عند تحديد مخصص الخسارة على الذمم المدينة، تقوم الإدارة بتقدير خسارة الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بتقييم الأثر الاقتصادي المحتمل لـ كوفيد 19 باستخدام القيمة المرجحة للاحتمالية غير المتحيز والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات التطوعية التي يمكن دعمها بناءً على التأثير الاقتصادي المحتمل، والتي تستند إلى الافتراضات والتأثيرات المحتملة للحركة المستقبلية للدلوافع الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه المحرّكات على بعضها البعض. الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاوني المستحث و تلك التي يتوقع المفترض الحصول عليها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات وتعزيز الائتمان المتكامل.

مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة

تنعدم الإدارية بمراجعة مخزون المجموعة من أجل تقييم عائدات التحقيق المحتملة، مع الأخذ في الاعتبار المشتريات وأسعار الاستبدال والอายุ والحالة المادية للمخزون. بناءً على تقييم الآثار المحتملة لـ كوفيد 19 في تحقيق المخزونات، يتم وضع افتراضات بشأن مستوى المخصصات المطلوبة.

الإجراءات القانونية

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

5- عدم اليقين الجوهرى المتعلق بالاستمرارية:

تکدت المجموعة إجمالي (خسارة) شاملة (28,653,561) درهم للفترة المنتهية في 31 مارس 2021 وتجاوزت التزاماتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ 141,413,416 درهم كما في 31 مارس 2021. تشير هذه الظروف إلى وجود شيء جوهري عدم اليقين الذي قد يلقي شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي هذا الصدد، تقوم الإدارة بإعادة هيكلة عمليات المجموعة، ووضع استراتيجيات جديدة، وتطوير خطط أعمال طويلة وقصيرة المدى، وإعادة هيكلة التسويلات البنكية. وفقاً لذلك، لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة أي تعديلات تتعلق بإمكانية استرداد وتصنيف مبالغ الأصول المسجلة أو مبالغ وتصنيف الالتزامات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

في هذا الوقت، يرى مجلس الإدارة أنه من غير المتحمل تحقيق أصل بمبلغ يقل عن المبلغ المسجل في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في 31 مارس 2021.

شركة أبو ظبي الوطنية للمواد البناء - بذكورة  
إيضاحات حول البيانات المالية المختصرة الموحدة (تابع)  
للفترة المنتهية بتاريخ 31 مارس 2021

**6-الممتلكات، المباني والمعدات:**

الكتلة	البناء والآلات		الكريافتات	الأثاث والديكور	السيارات	أدوات ومعدات	أدوات وقوافل	أصول أخرى	أعمال قيد التنفيذ
	درهم	درهم							
كم في 1 يناير 2020	4,105,116	4,105,116	4,105,116	4,105,116	4,105,116	4,105,116	4,105,116	4,105,116	4,105,116
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
خسائر اضمحلال القيمية	(6,699)	(6,699)	(6,699)	(6,699)	(6,699)	(6,699)	(6,699)	(6,699)	(6,699)
كم في 31 ديسمبر 2020	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417
إضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كم في 31 مارس 2021	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417	4,098,417
الاستهلاك المتراكع	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674
كم في 1 يناير 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تغطية السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674	273,674
تغطية الفترة	68,419	68,419	68,419	68,419	68,419	68,419	68,419	68,419	68,419
كم في 31 مارس 2021	342,093	342,093	342,093	342,093	342,093	342,093	342,093	342,093	342,093
صافي القيمة الدفترية									
كم في 31 مارس 2021	3,756,324	3,756,324	3,756,324	3,756,324	3,756,324	3,756,324	3,756,324	3,756,324	3,756,324
الرصيد في 31 ديسمبر 2020	3,824,743	3,824,743	3,824,743	3,824,743	3,824,743	3,824,743	3,824,743	3,824,743	3,824,743
يتكون أعمال قيد التنفيذ أعلاه من تغطية الآلات والتركيب وتاجير والتصميم والتسلیم والعدد من الكثييف الأخرى ذات الصفة المذكورة لإنشاء مصنع للصلب في منطقة أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.									

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

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

(مراجعة) فتره ثلاثة أشهر المنتهي في 31 مارس 2020 درهم	(مراجعة) فتره ثلاثة أشهر المنتهي في 31 مارس 2021 درهم	
1,282,429	1,276,557	كلفة الإيرادات
144,405	179,619	مصاريف إدارية
<b>1,426,834</b>	<b>1,456,176</b>	

**7- أصل حق الاستخدام:**

التكلفة:

المجموع درهم	الأرض درهم	
<b>31,493,828</b>	<b>31,493,828</b>	كما في 31 ديسمبر 2020 و 31 مارس 2021
2,424,943	2,424,943	الاستهلاك المتراكم:
303,210	303,210	كما في 31 ديسمبر 2020
<b>2,728,153</b>	<b>2,728,153</b>	تكلفة الفترة
<b>28,765,675</b>	<b>28,765,675</b>	كما في 31 مارس 2020

صافي القيمة الدفترية:

<b>29,068,885</b>	<b>29,068,885</b>	كما في 31 ديسمبر 2020
-------------------	-------------------	-----------------------

تتضمن عقود إيجار المجموعة أربعة عقود إيجار للأراضي المستخدمة لبناء المصنع. مدة عقد الإيجار تصل إلى 50 سنة.

**8- عقارات استثمارية**

(مدفقة) 31 ديسمبر 2020 درهم	(مراجعة) 31 مارس 2021 درهم	
25,316,157	25,316,157	المباني
<b>25,316,157</b>	<b>25,316,157</b>	

الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

25,314,884	25,316,157	الرصيد في بداية الفترة / السنة
1,273	-	أرباح من إعادة التقييم
<b>25,316,157</b>	<b>25,316,157</b>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

**9- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

(مدةقة) 2020 31 ديسمبر	(مراجعة) 2021 31 مارس	الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة الاستثمار في الأوراق المالية غير المدرجة
درهم	درهم	
136,424,636	69,460,367	
17,465,872	17,465,872	
<b>153,890,508</b>	<b>86,926,239</b>	

الأوراق المالية غير المدرجة البالغة 17,382,547 درهم هي تحت الاسم الشخصي للسيد علي رشيد ناصر العميرة، العضو المنتدب والتي تحفظ بها المجموعة بشكل مفيد وتحكم فيها.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات المذكورة أعلاه في القطاعات التالية:

(مدةقة) 2020 31 ديسمبر	(مراجعة) 2021 31 مارس	
درهم	درهم	
10,064,101	8,304,276	البنوك
73,903,482	45,818,335	التأمين
8,292,500	5,335,000	العقارات
61,630,425	27,468,628	أخرى
<b>153,890,508</b>	<b>86,926,239</b>	

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

(مدةقة) 2020 31 ديسمبر	(مراجعة) 2021 31 مارس	
درهم	درهم	
200,773,644	136,424,636	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	1,472,031	إضافات خلال الفترة
(78,109,153)	(43,465,591)	استبعاد خلال الفترة / السنة
13,760,145	(24,970,709)	(خسائر) غير محققة من خلال الدخل الشامل الآخر
<b>136,424,636</b>	<b>69,460,367</b>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

**10- المخزون:**

(مدةقة) 2020 31 ديسمبر	(مراجعة) 2021 31 مارس	
درهم	درهم	
2,513,986	2,316,138	مواد أولية
2,137,699	2,318,182	بضاعة جاهزة
2,355,056	2,647,265	قطع غيار
323,481	175,966	مواد استهلاكية
1,839,618	1,492,301	حديد
<b>9,169,840</b>	<b>8,949,852</b>	
<b>(2,888,847)</b>	<b>(2,904,205)</b>	خصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
<b>6,280,993</b>	<b>6,045,647</b>	

**10- المخزون (تابع):**

		الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما في تاريخ التقرير وهو كما يلي:
(مدة)	(مراجعة)	
2020	2021	
درهم	درهم	
2,422,906	2,888,847	الرصيد في بداية الفترة / السنة
465,941	15,358	التكلفة خلال الفترة / السنة
<b>2,888,847</b>	<b>2,904,205</b>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

**11- ذمم مدينة تجارية و أصول أخرى:**

(مدة)	(مراجعة)	ذمم مدينة تجارية
2020	2021	خصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
درهم	درهم	
103,304,091	102,645,132	أوراق قبض
(92,399,900)	(92,399,900)	مصاريف مدفوعة مقدماً
<b>10,904,191</b>	<b>10,245,232</b>	تأمينات مستردة
3,626,824	2,578,911	هامش ودائع
1,410,577	1,216,071	دفعات مقدمة للموردين
3,715,353	3,715,353	قرض وسلف الموظفين
231,015	431,015	توزيعات أرباح مستحقة القبض
1,126,952	5,024,362	
627,392	590,914	
441,571	916,559	
<b>22,083,875</b>	<b>24,718,417</b>	

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

(مدة)	(مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
2020	2021	التكلفة خلال الفترة / السنة
درهم	درهم	
69,068,803	92,399,900	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
23,331,097	-	
<b>92,399,900</b>	<b>92,399,900</b>	

**12- أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة:**

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال المعتادة، بإجراء معاملات مع مؤسسات أعمال أخرى تقع ضمن تعريف الطرف ذي الصلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي 24 "إفصاحات الأطراف ذات الصلة". تم تنفيذ هذه المعاملات على النحو المنفق عليه بين الأطراف ذات العلاقة.

(مدة)	(مراجعة)	مستحق من أطراف ذات علاقة
2020	2021	
درهم	درهم	
168,933	119,739	السادة/ سيف بن درويش، الإمارات العربية المتحدة
229,558	290,700	درويش بن أحمد وأولاده - للسياحة والسفر، الإمارات العربية المتحدة
79,971	77,315	السيد/ علي رشيد ناصر العميرة
2,791	2,350	السيد رشيد درويش الكتبى، إماراتي
-	2,656	السيد/ رشيد درويش الكتبى، إماراتي
-	20,126	آخر
<b>481,253</b>	<b>512,886</b>	

**12- أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع):**

(مدة) 31 ديسمبر 2020	(مراجعة) 31 مارس 2021	مستحق لأطراف ذات علاقة
درهم	درهم	
120,316	18,505	السادة/ العميرة للطباعة والنشر، الإمارات العربية المتحدة
216	-	السادة/ درويش بن أحمد وأولاده - للسياحة والسفر، الإمارات العربية المتحدة
<b>120,532</b>	<b>18,505</b>	

**13- ودائع لأجل:**

(مدة) 31 ديسمبر 2020	(مراجعة) 31 مارس 2021	
درهم	درهم	
632,034	632,034	ودائع لأجل
<b>632,034</b>	<b>632,034</b>	

تم تجميد الودائع الثابتة المذكورة أعلاه بناء على أمر المحكمة في الأمور المستعجلة.

**14- النقدية والأرصدة في البنوك:**

(مدة) 31 ديسمبر 2020	(مراجعة) 31 مارس 2021	
درهم	درهم	
157,278	116,890	نقد في الصندوق
4,409,210	4,738,250	نقد في البنوك
<b>4,566,488</b>	<b>4,855,140</b>	

**15- رأس المال:**

وفقاً للهيكل التنظيمي المعتمد الذي تم تأسيسه في أبو ظبي بموجب المرسوم الأميري رقم 5 لعام 1974، فإن رأس المال البالغ 300,000,000 درهم مقسم إلى 300,000,000 سهم بقيمة 1 درهم لكل سهم.

**16- احتياطي قانوني:**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتماشياً مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015 بصفته المعدلة بشأن الشركات التجارية، يتعين على الشركة تحويل مبلغ يعادل 10٪ من صافي أرباحها إلى الاحتياطي القانوني. الشركة مطالبة بالمساهمة حتى ذلك الحين، حتى تساوي 50٪ من رأس مالها. هذا غير متوفّر للتوزيع.

**17- احتياطي رأس المال:**

نصت بنود الشركة على تخصيص 10٪ من صافي أرباح الشركة لتكوين احتياطي رأس مال. يجوز للجمعية العامة العادلة إيقاف الخصم بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ احتياطي رأس المال ضعف رأس المال المدفوع للشركة. يمكن استخدام هذا الاحتياطي بناءً على قرارات مجلس الإدارة. قرار مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبلغ إلى احتياطيات رأس المال خلال العام.

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

(مدة) 2020	(مراجعة) 2021	
درهم	درهم	
1,997,864	1,973,916	الرصيد في بداية الفترة / السنة
406,935	69,425	المحمل خلال الفترة / السنة
(430,883)	(39,549)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<b>1,973,916</b>	<b>2,003,792</b>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

**19- التزامات الإيجار:**

(مدة) 2020 31 ديسمبر	(مراجعة) 2021 31 مارس	درهم	درهم	
710,111	713,893			جارى
28,994,690	28,638,392			غير جارى
<b>29,704,801</b>	<b>29,352,285</b>			

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

(مدة) 2020	(مراجعة) 2021	درهم	درهم	
30,506,344	29,704,801			كما في 1 يناير
1,489,894	368,912			الفائدة على التزامات الإيجار
(422,589)	-			التنازل عن الإيجار
(1,745,098)	(845,178)			سداد التزامات الإيجار خلال الفترة / السنة
(123,750)	123,750			عکس حساب الإيجار
<b>29,704,801</b>	<b>29,352,285</b>			كما في 31 مارس / 31 ديسمبر

**20- نعم تجارية وأرصدة دائنة أخرى:**

(مدة) 2020 31 ديسمبر	(مراجعة) 2021 31 مارس	درهم	درهم	
37,308,706	41,240,876			نعم تجارية دائنة
6,641,591	6,055,041			شيكات مؤجلة الدفع
715,116	700,412			مخصص رواتب الإجازات وتذاكر الطيران
2,864,458	5,303,356			مصروفات مستحقة
41,720	46,720			إيداع من آخرين
2,589,969	2,589,969			توزيعات أرباح غير مطالب بها مستحقة الدفع
<b>50,161,560</b>	<b>55,936,374</b>			

**21- التزامات العقود:**

تتمثل مطلوبات العقد دفع العميل للمقابل الذي لم تقم المجموعة بعد بتسليم البضائع / الخدمات. كما في 31 مارس 2021، بلغ رصيد مطلوبات جهات الاتصال المعروضة في بيان المركز المالي المرحلية المختصر والموحد إماراتي (2020: 2,687,377 درهم).

**22- قروض قصيرة لأجل:**

(مدة) 2020 31 ديسمبر	(مراجعة) 2021 31 مارس	درهم	درهم	
68,587,755	26,118,854			سحب على المكتشوف
179,745,223	179,745,223			الجزء المتداول من القرض طويل لأجل (1.22)
<b>248,332,978</b>	<b>205,864,077</b>			

تم الحصول على القروض المذكورة أعلاه من عدة بنوك بأسعار فائدة تتراوح من 3٪ إلى 4.6٪ سنويًا بالإضافة إلى إيجور. يتم سداد القروض المذكورة أعلاه من خلال أقساط شهرية وربع سنوية. تعثرت المجموعة في سداد القروض لأجل والقروض المصرفية التي تم الحصول عليها من بنك محلي.

#### 22- قروض قصيرة لأجل (تابع):

يتم تصنيف أقساط القروض المستحقة خلال اثنى عشر شهراً من نهاية السنة كمطلوبات متداولة. بسبب التقصير في السداد، أصبحت القروض لأجل مستحقة الدفع عند الطلب بموجب قرار المحكمة، وبالتالي تم تصنيف كامل مبلغ القروض لأجل كالالتزام متداول.

الأوراق المالية مقابل التسهيلات التي يبلغ مجموعها 6,053,030 درهم إماراتي تم الحصول عليها من أحد البنوك:

1. الرهن على الآلات بـ 33,000,000 درهم لصالح البنك.
2. التنازل عن بوليصة التأمين على المصنع الواقع على قطعة الأرض رقم 41003، مدينة دبي الصناعية بدبي بقيمة 40,000,000 درهم مخصصة للبنك.
3. التنازل عن إيجار أرض واقعة على قطعة الأرض رقم 41003، مدينة دبي العالمية، دبي.
4. الشيكات المؤجلة المسحوبة على أي بنك آخر تغطي أقساط القرض.

#### 23- صافي ايرادات أخرى:

(مراجعة) فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 <u>درهم</u>	(مراجعة) فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 <u>درهم</u>	
3,137,584	895,890	أرباح الأسهم من استثمارات في أوراق مالية
(97,648)	(193,916)	(الخسارة) من النقل
269,555	266,089	إيرادات الإيجار
63,758	249,338	أخرى
<u>3,373,249</u>	<u>1,217,401</u>	

#### 24- مصاريف إدارية:

(مراجعة) فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 <u>درهم</u>	(مراجعة) فترة ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 <u>درهم</u>	
1,558,019	1,186,455	رواتب ومزايا ذات علاقة
7,500	69,084	إيجارات (إيجار قصير الأجل)
24,398	15,007	طباعة وقرطاسية
363,753	435,335	مصاريف قانونية، تأشيرات
46,982	33,607	هاتف واتصالات
14,818	14,458	كهرباء و المياه
150,853	88,991	صيانة وتصليحات
144,405	179,619	استهلاكات الممتلكات مباني ومعدات
-	26,260	استهلاك أصل حق الاستخدام
49,382	42,355	تأمين
16,851	13,762	رسوم مصرافية
-	81,910	نقليات
<u>29,505</u>	<u>136,540</u>	مصاريف نثرية
<u>2,406,466</u>	<u>2,323,383</u>	

**25- امور أخرى:**

**الإجراءات القانونية**

**أ. بنك الإمارات دبي الوطني**  
رفع بنك الإمارات دبي الوطني دعوى ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ 46,413,146 درهم بالإضافة إلى 12% فائدة سنوية من تاريخ رفع القضية حتى تاريخ الطلب بالإضافة إلى الرسوم الأخرى.

في 4 أغسطس 2020، أصدرت محكمة أبو ظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ 41,759,471 درهم إماراتي للبنك شاملًا الفائدة بمعدل 3% سنويًا على المبلغ. من الرصيد القائم بالدرهم البالغ 23,446,038 درهم إماراتي. تستمر الفائدة في استحقاقها حتى يتم تسويتها المبلغ بالكامل.

في 8 نوفمبر 2020، قدمت المجموعة استئنافاً إلى حكم المحكمة الابتدائية وطلبت مراجعة القضية بشكل أكبر. في 31 مارس 2021، رُفض الاستئناف وظل القرار الصادر في 4 أغسطس 2020 دون تغيير.

**ب. بنك أبو ظبي الأول**  
رفع بنك أبو ظبي الأول (FAB) دعوى ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ 181,813,780 درهم إماراتي زائد 12% فائدة سنوية من تاريخ رفع الدعوى حتى تاريخ الطلب بالإضافة إلى الرسوم الأخرى وأتعاب المحاماة.

في 9 سبتمبر 2020، أصدرت محكمة أبو ظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ 200,792,150 درهم للبنك شاملًا الفائدة بمعدل 5% سنويًا على المبلغ 181,813,780 درهم إماراتي اعتباراً من 30 سبتمبر 2018 (وهو تاريخ رفع الدعوى) حتى 31 أكتوبر 2020. وتستمر الفائدة في التراكم حتى يتم تسويتها المبلغ بالكامل. خلال الفترة، قامت الشركة ببيع الأوراق المالية واستلمت المحكمة عائدات المبيعات البالغة 42,833,786 درهم مباشرة.

**ت. مصرف عجمان**  
رفع مصرف عجمان دعوى قضائية ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ 6,057,926 درهم بالإضافة إلى أتعاب المحاماة. في 15 سبتمبر 2020، أصدرت محكمة أبو ظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ 5,777,403 درهم للبنك.

**حدث هام**  
في ديسمبر 2019، تم الإبلاغ عن عدة حالات من الالتهاب الرئوي المصاحب لفيروس كورونا في ووهان، الصين. تسبب انتشار الفيروس في تعطيل الأعمال ابتداءً من يناير 2020 وأعلنت منظمة الصحة العالمية أن هذا الفيروس يمثل حالة طوارئ صحية عامة في 31 يناير 2020. وبينما يُتوقع حالياً أن يكون تعطل الأعمال مؤقتاً، هناك حالة من عدم اليقين حول مدة هذه الاضطرابات أو احتمال حدوث تأثيرات أخرى على الأعمال.  
اعتباراً من 31 مارس 2020، لا تزال المجموعة تقوم بتقييم تأثير فيروس كورونا على بياناتها المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

**26- أرقام المقارنة:**  
صنفت الإدارة بشكل خاطئ الاستثمار في الأوراق المالية كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما أدى إلى عرض غير صحيح للخسائر الناتجة عن استبعاد تلك الأوراق المالية وكذلك الخسائر المتعلقة بتغيرات القيمة العادلة. لتصحيح هذا الخطأ، تم إغلاق احتياطي القيمة العادلة المتعلق بالفترة التي تبدأ في 1 يناير 2020 مع تعديل مماثل للخسائر المتراكمة. وفقاً لذلك، تم إعادة تصنيف الخسارة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ (25,333,976) والنقص في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (10,913,134) للفترة المنتهية في 31 مارس 2020 إلى الربح أو الخسارة.