

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

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

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

**فهرس**

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>	
٤-٣	--	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٦-٥	أ	بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٨-٧	ب	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٩	ج	بيان التغيرات المرحلية الموحد في حقوق المساهمين للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١١-١٠	د	بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

**إيضاحات**

٤٥-١٢	٢٦-١	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
-------	------	---

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة/ المساهمين

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

### مقدمة

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

### نطاق أعمال المراجعة

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يؤديها المدقق المستقل للمجموعة"، وتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من إجراء استقصارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، والمراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أداؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكلفة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، وتبعداً لذلك فإننا لا نبني رأي تدقيق.

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

### أساس الاستنتاج السلبي

عدم اليقين العادي المتعلق بالاستمرارية

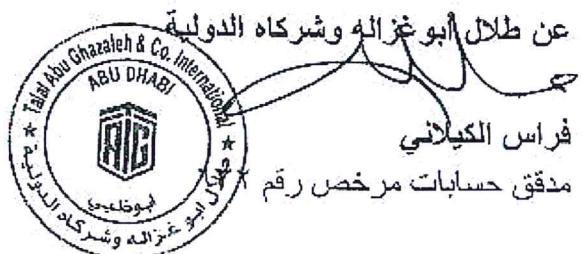
-  
تشير إلى إيضاح رقم (٣) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ٤٠٢ ١٠٠,٠٢٤,٠٢ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ : ٣٢,٣٣١,٦٩٠ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٢٩٤,٣٤٠,٢١٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٩٤,٣٤٠,٢١٠ : ٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ٧ ٨٠٧,٩٠٦,٨٠٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ١٤٨,٩٠٦,١٦٨ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تشير شكوكاً جوهريّة حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها ، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين . لم نتمكن من الحصول على إثباتات كافية ومؤيدة حول الخطط والاستراتيجيات الجديدة لإدارة المجموعة . بناء على ذلك، لم نتمكن من إبداء ملاحظات حول مدى ملاءمة الافتراض الخاص بإستمرارية العمل التجاري في البيانات المالية المرحلية الموحدة وأثرها الناتج على النتائج المالية للمجموعة.

### أمر آخر

انتهت صلاحية الرخصة الصناعية لشركة بذكو للمنتجات الاستهلاكية ذ.م.م في ٧ يوليو ٢٠٢٢ ولم يتم تجديدها حتى تاريخ التقرير.

### استنتاج سلبي

تشير مراجعتنا إلى أنه نظراً لأهمية الأمور الموضحة في أساس فقرة الاستنتاج السلبي، فإن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة لا تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، و من أدائها المالي و تدفقاتها النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.



في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

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

بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
 (ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (مدقة)	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	إيضاح	<u>الأصول</u>
٥,٠٤٠,١٦٥	٣,٥٤٠,٦٧٨	٥	<u>الأصول المتداولة</u>
٦٣٢,٠٣٤	٦٣٢,٠٣٤	٢٠	النقد والمقاييس المعادل
١٣,٣٠٨,٨٣٦	١٤,٨٨٥,٤٩٨	٦	وديعة بنكية من هونة
١,٥٦٢,٧٨٧	١,٢٣٥,٢٠٢	٧	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
٦,٧٤٠,٣٥٩	٧,١١٣,٦٥٣	٨	أصول أخرى
٨٨,٥٢٠,١١٤	٩٧,١٧٠,٢٢٩	٩ (أ)	بضاعة
١١٥,٨٠٤,٢٩٥	١٢٤,٥٧٧,٢٩٤		استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
			مجموع الأصول المتداولة
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧	١٠	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٧,٨٦٨,٩٣٠	٢٧,٢٩٥,٧٣٧	١١	ممتلكات استثمارية
٢٠٩,٦٩٨,٤٢٩	٢٠٥,٩٥٤,٤٦٢	١٢	حق استخدام الأصول
٢٦٢,٨٨٣,٥١٦	٢٥٨,٥٦٢,٣٥٦		ممتلكات ومعدات
٣٧٨,٦٨٧,٨١١	٣٨٣,١٣٩,٦٥٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول

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

السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميرة  
 نائب رئيس مجلس الإدارة

الدكتور / صلاح خميس صالح الجنبي  
 المدير التنفيذي

السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي  
 عضو مجلس إدارة

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

تابع بيان ا

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
 (ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (مدقة)	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر (غير مدقة)	إيضاح	الالتزامات وحقوق المساهمين
٢٦,١٣٤,٤٢٥	٢٦,١٣٦,٠١٥	٢٠	الالتزامات المتداولة حساب بنكي مكتوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٣	قروض
٥٨,٥١٩,٩٥٥	٧٣,٢٩٢,٠١٣	(١) ١٤	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
٣١٠,٨٦٠	٣١٠,٨٦٠	١٥	التزامات تجارية
٢٦٤,٧١٠,٤٦٣	٢٧٩,٤٨٤,١٠١		مجموع الالتزامات المتداولة
.			الالتزامات غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١) ١٤	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
٢٨,٢٤٥,٧٨٩	٢٨,١٥٢,١٣٩	١٥	التزامات تجارية
١,٩٦٠,١٤١	١,٧٣٤,٣٩٤	١٦	التزام تعويض ترك الخدمة
٣١,٢٠٥,٩٣٠	٣٠,٨٨٦,٥٣٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٩٥,٩١٦,٣٩٣	٣١٠,٣٧٠,٦٣٤		مجموع الالتزامات
.			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤		احتياطي قانوني
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣		احتياطي رأس المال
(٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩)	(٢٩٤,٣٤٠,٢١٠)		(خسائر) مترددة
٧٤,٥٦٦,٨٤٨	٦٤,٤٨٢,٩٤٧		حقوق الملكية موزعة على مساهمي الشركة الأم
٨,٢٠٤,٥٧٠	٨,٢٨٦,٠٦٩		حقوق غير المسيطرة
٨٢,٧٧١,٤١٨	٧٢,٧٦٩,٠١٦		صافي حقوق المساهمين - بيان ج
٣٧٨,٦٨٧,٨١١	٣٨٣,١٣٩,٦٥٠		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

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

السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميره  
 نائب رئيس مجلس الادارة

السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي  
 عضو مجلس إدارة

الدكتور / صلاح خميس صالح الجنيبي  
 المدير التنفيذي

**مجمع ملوك** - الإذاعة والتلفزيون - شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناءة

•  
•  
•

**بيان الدخل الشامل المروج للمرة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤**

(الإمارات) يغير ترتيبها

(خسائر) / الدخل الشامل الآخر

(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات فيأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ربح (خسائر) يبع استثمارات فيأصول مالية تكاليف التدريب إجمالي (خسائر) شاملة الفقرة مجموع (خسائر) شاملة أخرى للمفترضة - بيان جـ ٤

شركة أبوظبي الوطنية لموارد البناء ش.م.ع  
أبوظبي - إمارات العربية المتحدة

بيان بـ- تابع  
بيان الدخل الشامل الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣ سبتمبر ٢٠٢٣  
(ظهور المبالغ بغيرهم الإمارات)

ثلاثة أشهر متتالية في	تسعة أشهر متتالية في
٣ سبتمبر ٢٠٢٣	٣ سبتمبر ٢٠٢٣
٣ سبتمبر ٢٠٢٣	٣ سبتمبر ٢٠٢٣
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(غير مدققة)	(غير مدققة)

خشارة) الفترة موسم عصبة الكرة:  
حقوق المساحين  
حقوق غير المسيلطة  
المجسر  
(الخسائر) الأساسية للسيم

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

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

**أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة**

**بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢**

<b>بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</b>	
<b>بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</b>	
<b>حقوق المساهمين</b>	<b>بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</b>
<b>الإجمالي</b>	<b>الإجمالي</b>
١٢٦,٣٥٥,٠٢١	٧٦,٦٧٦,٩٣٣,٥٨٩
(٣٣,٣٣,٦٥٠)	٥٩٣,٤١٠
<b>٩٣,٢٣٣,٣١</b>	<b>٨٣,٣٥٥,٤٤٣</b>
<b>احتياطي</b>	<b>احتياطي</b>
رأس المال	رأس المال
١٥,٣٩,٨٤٤,٣١٤	٣٠,٠٠,٠٠,٠٠٠
(٢٤٢,٢٥,٠٠٧)	-----
<b>١٣,١٣٩,٨٤٤,٣١٤</b>	<b>٣٠,٠٠,٠٠,٠٠٠</b>
<b>احتياطي مملوكة</b>	<b>احتياطي مملوكة</b>
احتياطي	احتياطي
٣٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠,٠٠,٠٠٠
<b>٣٠,٠٠,٠٠,٠٠٠</b>	<b>٣٠,٠٠,٠٠,٠٠٠</b>
<b>البيان</b>	<b>البيان</b>
حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)	حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - بيان (مدقق)
اصحلي (خالص) المدخل الشامل للقرنة - بيان بـ	اصحلي (خالص) المدخل الشامل للقرنة - بيان بـ
حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)	حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)

إن الإصدارات المرفقة تغير جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

بيان د

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

تسعة أشهر منتهية في

٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	(غير مدقة)
(٣٢,٩٢٥,١٠٠)	(١٠,٠٨٣,٩٠١)	
٥٩٣,٤١٠	٨١,٤٩٩	

تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية

(خسارة) الفترة - بيان ب  
أرباح حقوق الأقلية

تعديلات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد من العمليات التشغيلية		
٤,٢٩٠,٦٦٣	٤,٠٧٤,٩٤٢	استهلاك ممتلكات، آلات و معدات
-----	(٤٤٣,١٤٢)	(أرباح) بيع ممتلكات، آلات و معدات
٩٠٣,١٨٨	٥٧٣,١٩٣	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٠,٣٥١,٦٩٣	٤,٧٤٧,٣٩٠	خسارة غير محققة من استثمارات
١٥,٣٥٨	١٥,٣٥٩	في أصول من خلال الربح و الخسارة
٢٤٣,٩١٦	٢٤٣,٨١٩	تدني مخزون بطيء الحركة
٧,٧٣٠,٦٨٥	١,٣٨٧,٩٦٥	التزام تعويض ترك الخدمة
١,٢٠٣,٨١٣	٧٩٧,١٤٤	تكاليف التمويل
		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغيرات في مكونات رأس المال العامل

٧,٢٩٤,٦٧٧	(١,٦٩,٨٢١)	(الزيادة) / النقص في ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٢١٨,١٥٩	٣٢٧,٥٨٥	النقص في أصول أخرى
٦٦٨,٤٣٠	(٣٨٨,٦٥٣)	(الزيادة) / النقص في بضاعة
١,٠١٦,٧٠٠	١٤,٥٢٤,٧٠٩	الزيادة في ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٤٠١,٧٧٩	١٣,٦٥٠,٩٤٤	الربح من العمليات التشغيلية
(١١٨,٥٦)	(٤٦٩,٥٦٦)	تسديد التزام نهاية الخدمة
١٠,٢٨٣,٢٧٣	١٣,١٨١,٣٧٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

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

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

تابع بيان د

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

تسعة أشهر منتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(٤٩٩,٩٤٥)	(٣٢٦,٩٧٥)
(١,٤٧٢,٠٣١)	(٢٨,٧٧٢,٣٣٨)
٤٣,٤٦٥,٥٩١	١٥,٣٧٤,٨٣٣
-----	٢٤٣,١٤٢
٤١,٤٩٣,٦١٥	(١٣,٤٨١,٣٣٨)

**تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية**

شراء ممتلكات، آلات و معدات

(الزيادة) في استثمارات في أصول مالية

محصلات بيع استثمارات في أصول مالية

محصلات بيع ممتلكات، آلات و معدات

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

٢٢١,٩٣٨	٣٣,١٥٩
(٤٢,٤٥٨,٧٦٩)	١,٥٨٦
(١٢٠,٥٣٢)	٢٤٧,٣٤٩
(٦٧٩,٩٣٧)	(٩٣,٦٥٠)
(٧,٧٣٠,٦٨٥)	(١,٣٨٧,٩٦٥)
(٥٠,٧٦٧,٩٨٥)	(١,١٩٩,٥٢٧)
١,٠٠٨,٩٠٣	(١,٤٩٩,٤٨٧)
٤,٥٦٦,٤٨٨	٥,١٤٠,١٦٥
٥,٥٧٥,٣٩١	٣,٥٤٠,٦٧٨

**تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية**

النقد في أطراف ذات علاقة - مدينة

الزيادة / (النقد) في حساب بنكي مكتوف

الزيادة / (النقد) في أطراف ذات علاقة - دائنة

تسديد إلتزامات تجارية

تكاليف التمويل

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المحققة خلال الفترة

النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة

النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة - إيضاح ٥

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

شـرـكـهـ اـيـوظـبـيـ الوـظـنـيهـ لـموـادـ الـبـيـانـاءـ شـ.ـمـ.ـعـ

بيان بريطاني - الإمارات العربية المتحدة

الطبعة الأولى - ١٩٦٣

(ظہریت المبالغ بدرهم الامارات)

## - الوضع المأذونى والتشاطط



رقم الرخصة

المرفق

۱۰۷

تجار في معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار.  
صناعة الطوب الرملي.  
وكحالات بجازيه، تعيين ببركاه وبحارة عامة.

١٣٦

أبو خرسلاة أصنافاً صناعة أسمانية أو من الأحجار الصناعية المسقبة الصب للبناء.

1

شیعیان

التاريخ التاسع

(ب) إنتمت إليك المطالبة المرجعية كما في ٣٠ ميغيلير ٢٢ على أداء ومركز المالي لشركت الدبيعة الكالية.

التجاري

بيان المطالبات الأساسية ٢٠٢٣

شركة ذات مسؤولية محدودة

1997年六月

أُسْمَنَتِيَّةُ أَوْ مِنْ الْأَحْجَارِ الصَّدَنَاعِيَّةِ

١٠٠٠٦٧٠٢	موزعات فريليه مخططة
٦	الإارة أخرى
٨٨٨٨٦	فرع لشركة شفره
٦	في
٥	نوفمبر
٣٠	مارس ١٩٩٨

1

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

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

٢- **المعايير والتفسيرات الصادرة والفعالة للسنة الحالية**

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

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

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

- تعديلات المعايير الدولية للإبلاغ المالي ٩ و ١٦,٤,٧ و المعايير الدولية المحاسبية ٣٩ - إصلاحات سعر الفائدة - المرحلة الثانية:

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

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

- إتاحة الفرصة للتغيير حسب المتطلبات IBOR لتحديد التحوط و تحوط الوثائق بدون وقف علاقه التحوط.

- توفير إعفاء مؤقت للكيانات من الإضطرار إلى تلبية المتطلبات المحددة بشكل منفصل عندما يتم تعين أداء RFR كح祸ط لعنصر المخاطر.

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

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

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات في القضية ليست فعالة بعد :

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - ٢٠٢١  
كوفيد - ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة - بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - المعدل

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - المعدل

١ يناير ٢٠٢٢

ممتلكات والات ومعدات: العائدات قبل الاستخدام المبدئي.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - المعدل

١ يناير ٢٠٢٢

مرجع إلى عمل الإطار المفاهيمي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - المعدل

١ يناير ٢٠٢٢

العقد مثقل بالالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - المعدل

١ يناير ٢٠٢٢

التحسينات السنوية.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٣

عقود التأمين.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - جديد

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

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

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

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

-٣

### **مبدأ الاستمرارية**

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

### **إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة**

**( ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات )**

حققت المجموعة صافي خسارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٣٢,٣٣١,٦٩١ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١٠,٠٠٢,٤٠٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٩٤,٣٤٠,٢١٠ درهم) . وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩ درهم) . إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تشير شوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها ، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين.

-٤

### **أهم السياسات المحاسبية**

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

#### **(أ) الإطار العام لإعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة**

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

#### **(ب) أساس الإعداد**

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢٩٤,٢٤٠,٢١٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨٤,٢٥٦,٣٠٩ درهم) والتي تمثل ١١٪ (٩٨٪) من رأس المال المجموع.

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

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

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

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

- المدخلات من المستوى 1 هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المنطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى 2 هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى 1، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى 3 هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

**ج) أساس التوحيد**

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

تحتفق السيطرة عندما تكون المجموعة الأم:

لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها

- معرضة ، أو لها حقوق ، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديه القدرة على استخدام سلطته للتاثير على عوائده.

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

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

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

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

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

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

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

ليس لدى المجموعة أدوات دين مؤهلة للقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، لا تشمل الأصول المالية للمجموعة على أية أصول مالية لأدوات حقوق الملكية.

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

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

**القياس الأولي**

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

**- النقد والنقد المعادل**

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

**- ودائع بنكية لأجل**

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

**- نعم تجارية**

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

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

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

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

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

**الانخفاض**

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

**الغاء الاعتراف**

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

( و )

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

( ز )

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

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

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

ح)

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

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

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

بضاعة جاهزة للبيع

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

المواد الأولية

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

ط

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

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

ي

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الفنادق	العمر الإفتراضي
مباني وكرفانات	٤٥-١٠ سنوات
أثاث ومفروشات وديكورات	٤ سنوات
الات ومعدات	٤-٥ سنوات
أدوات و معدات	٤ سنوات
سيارات	٤-٣ سنوات
قوالب	٢ سنوات

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

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

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

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

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

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

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

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

(م)

**الالتزامات المالية  
الاعتراف الأولي والقياس**

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

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

**القياس اللاحق**

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

**إلغاء الاعتراف**

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

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

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

**ن) تكاليف الإقراض**

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

**س) المخصصات**

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

وتراجع المخصصات وتعدل في تاريخ كل بيان مركز مالي المرحلي الموحد. إذا كان من غير المحتمل حصول تدفقات خارجية وذلك لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجيل كدخل. وستستخدم المخصصات فقط لنفس الأغراض الذي تم الاعتراف بها الأساسية.

**ع) التزام تعويض ترك الخدمة**

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

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

**ف) الاحتياطي القانوني**

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

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

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

ص) احتياطي رأس المال (احتياطي رأس المال يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول لاحتياطي رأس المال، ويجوز للجمعية العمومية العادية إيقاف الاستقطاع بناء على اقتراح مجلس الإدارة إذا بلغ احتياطي رأس المال ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. ويجوز استخدام هذا الاحتياطي بناء على قرار مجلس الإدارة. فرز مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبلغ إلى احتياطيات رأس المال خلال السنة.

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

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

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

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

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

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

**حقوق الارجاع**

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

**خصومات الكميات**

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

**دخل التأجير**

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

**دخل الفوائد**

- يتم تثبيت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي و بموجهاً فإن السعر المستخدم يخضع بالضبط مقوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الأصول المالية.

**توزيعات الأرباح**

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

**(ر) الإنزامات الطارئة**

الإنزامات الطارئة هي الإنزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي الإنزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريق موثوقة. ولا يتم الاعتراف بالإنزامات الطارئة في البيانات المالية المرحلية الموحدة.

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

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

ش) قرارات الإدارة الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، يتعين على الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى . تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على أساس الخبرة التاريخية السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة . قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات . يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس منتظر . يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية . فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل ، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد التقديرات في تاريخ بيان المركز المالي ، والتي قد تسبب لمخاطر تعديلات مادية جوهرية للمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية اللاحقة .

**تدني قيمة الأصول غير المتداولة**

تنطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إختبار سنوي لتحديد انخفاض قيمة الأصول غير المحددة الأجل ، وبالنسبة للموجودات المحدودة الأجل ، لاختبار انخفاض القيمة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاستخدام .

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

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

**العمر الافتراضي للممتلكات، الآلات و معدات**

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

**تدني الأصول المالية**

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

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

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

- **تدني في البضاعة**

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

- **النقد والنقد المعادل**

يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (مدقة)	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر (غير مدقة)
٢٨٢,٥٤٥	٤٩,٨٩٨
٤,٧٥٧,٦٢٠	٣,١١٠,٧٨٠
٥,٠٤٠,١٦٥	٣,٥٤٠,٦٧٨

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

- **ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى**

أ) يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر (مدقة)	٢٠٢٢ ٣٠ سبتمبر (غير مدقة)
٢٢,١٧٠,٨١٧	٢١,٨٤٢,٥٠٣
٧٦,٥١٧,٠٦٥	٧٥,١٣٢,٢٢٦
(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)	(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)
٥,٤٥٥,٣٣٧	٤,٩٢٤,٤٧٢
٩١٩,٣١٤	٤٦٣,٤١٠
٣٩١,٧٧٣	٣٥٨,٦١٤
٢,٣٨٦,٥٦٦	٣,٠٦٤,٥٠٧
١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠
٧١٥,٣٥٣	٧١٥,٣٥٣
٢٦١,٢٦٩	٢٢٣,٩٠٨
٢٨٥,٨٨٨	٤١٤,٤٥٣
١,٦٩٨,٣٣٦	٣,٥٢٥,٩٨١
١٣,٣٠٨,٨٣٦	١٤,٨٨٥,٤٩٨

ذمم تجارية  
مطالبات مدينة  
تدني قيمة ذمم تجارية - إيضاح ٦ (ج)  
صافي ذمم تجارية - إيضاح ٦ (ب)

توزيعات مدينة  
أطراف ذات علاقة - إيضاح ٢٢ (أ)  
شيكات موجلة القبض - إيضاح ٦ (د)  
تأمينات كفالات بنكية  
تأمينات مستردة  
ذمم موظفين  
ضررية القيمة المضافة - مدينة (بالصافي)  
دفعات مقدمة للموردين  
الصافي - بيان أ

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

**إضادات حول البيانات المالية السنوية الموحدة**

**(ظهورت المبالغ بدرهم الإمارات)**

٢٠٢١ (مدة)  
٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ (غير مدققة)  
٣٠ سبتمبر

بيان التأمين		بيان التأمين	
التجارية و غير التجار			
نسم تجارية	نسم تجارية	نسم تجارية	نسم تجارية
١,٤٠٣,٩٤٧	٢,٦٠٣,٩٤٧	١,٤٠٣,٩٤٧	١,٤٠٣,٩٤٧
٣٧٩١,٥٩٤	٣٧٩١,٥٩٤	٣٧٩١,٥٩٤	٣٧٩١,٥٩٤
٣٧٩١,٥٩٤	٣٧٩١,٥٩٤	٣٧٩١,٥٩٤	٣٧٩١,٥٩٤
١,١١٩١٠	١,١١٩١٠	١,١١٩١٠	١,١١٩١٠
٢٥١,٩٠٠	٢٥١,٩٠٠	٢٥١,٩٠٠	٢٥١,٩٠٠
٧٦,٥١٧,٠٩٥	٧٦,٥١٧,٠٩٥	٧٦,٥١٧,٠٩٥	٧٦,٥١٧,٠٩٥
٦٥	٦٥	٦٥	٦٥
<b>(٩٣,٣٣٤,٥٤٥)</b>	<b>(٩٣,٣٣٤,٥٤٥)</b>	<b>(٩٤,٠٥٠,٢٥٧)</b>	<b>(٩٤,٠٥٠,٢٥٧)</b>
٧٥,٣٦٦	٧٥,٣٦٦	٧٥,٣٦٦	٧٥,٣٦٦
١٧,١١٥,٦١٣	١٧,١١٥,٦١٣	١٧,١١٥,٦١٣	١٧,١١٥,٦١٣
٤,٤٣٤,٤٧٩	٤,٤٣٤,٤٧٩	٤,٤٣٤,٤٧٩	٤,٤٣٤,٤٧٩
٢٢,١٧٠,٨١٧	٢٢,١٧٠,٨١٧	٢٢,١٧٠,٨١٧	٢٢,١٧٠,٨١٧
٧٦,٥١٧,٠٩٥	٧٦,٥١٧,٠٩٥	٧٦,٥١٧,٠٩٥	٧٦,٥١٧,٠٩٥

ج) الحركة على تذكرة نسم تجارية وقضلياً :-

(غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٣,٣٣٢,٥٤٥	٩٣,٣٣٢,٥٤٥
(٨٣٢,٦٤٥)	(٨٣٢,٦٤٥)
-----	-----
١,١٨٤,٤٨٨	١,١٨٤,٤٨٨
<b>(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)</b>	<b>(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)</b>

د) إصلاح ٦ (ج) كما في ٣٠ سبتمبر / ٢٠٢١

(ج) يتحقق تحصيل الشيكات مؤجلة القبض والبالغة ٧٠٥,٥٤٦ درهم (إصلاح ٦ (ج)) خلال الفترة من شهر أكتوبر ٢٠٢٢ ولغاية يناير ٢٠٢٣.

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

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

٢٠٢١	٣١	٢٠٢٢
١,٥٦٢,٧٨٧	٣٠ (غير مدققة)	١,٢٣٥,٢٠٢
<u>١,٥٦٢,٧٨٧</u>		<u>١,٢٣٥,٢٠٢</u>

-٧ - أصول أخرى  
 يتالف هذا البند مما يلي:-

مصاريف مدفوعة مقدماً  
**المجموع - بيان أ**

٢٠٢١	٣١	٢٠٢٢
١,٨٨٠,١٥٢	٢,٣١٨,٠٢٤	حديد
١,٣٠٥,٨٧٥	١,٤٦٦,٨٨٦	مواد خام
٢,٨٩٢,٤٤٤	٢,٧٧٢,٠٩٨	بضاعة جاهزة للبيع
٢٨٧,٧٦٣	٢٢٤,١٢٩	مواد للاستهلاك
٢,٤٠٣,٥٩٦	٢,٣٨٤,٣٨٧	قطع غيار
١,٣٦٥,٠٠١	١,٣١٩,٩١٨	مواد بناء أخرى
<u>١٠,١٣٤,٨٢١</u>	<u>١٠,٤٧٥,٤٤٢</u>	<b>المجموع</b>
<u>(٣,٣٩٤,٤٦٢)</u>	<u>(٣,٣٦١,٧٨٩)</u>	تدنى قيمة البضاعة - إيضاح ٨ (ب)
<u>٦,٧٤١,٣٥٩</u>	<u>٧,١١٣,٦٥٣</u>	الصافي - بيان أ

-٨ - بضاعة  
 يتالف هذا البند مما يلي:-

حديد  
 مواد خام  
 بضاعة جاهزة للبيع  
 مواد للاستهلاك  
 قطع غيار  
 مواد بناء أخرى  
**المجموع**  
 تدنى قيمة البضاعة - إيضاح ٨ (ب)  
 الصافي - بيان أ

٢٠٢١	٣١	٢٠٢٢
(٢,٨٩٨,٩٤٤)	(٣,٣٩٤,٤٦٢)	كما في ١ يناير
(٤٩٥,٥١٨)	(١٥,٣٥٩)	المحمل خلال الفترة / السنة
-----	٤٨,٠٣٢	شطب
<u>(٣,٣٩٤,٤٦٢)</u>	<u>(٣,٣٦١,٧٨٩)</u>	كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر - إيضاح ٨ (أ)

-٩ - فيما يلي الحركة في تدنى قيمة البضاعة بطيئة الحركة  
 يتالف هذا البند مما يلي:-

كما في ١ يناير  
 المحمل خلال الفترة / السنة  
 شطب

كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر - إيضاح ٨ (أ)

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

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

٢٠٢١	٣١ ديسمبر	٤٠٢٢ سبتمبر
(مدقة)	(غير مدققة)	٣٠

٧١,٠٥٤,٢٤٢	٧٩,١٣١,٥٣٤
١٧,٤٦٥,٨٧٢	١٨,٠٣٨,٦٩٥
٨٨,٥٢٠,١١٤	٩٧,١٧٠,٢٢٩

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

اصدرت محكمة أبوظبي للأمور المستعجلة أمرًا قضائيًا بتجميد الأوراق المالية للمجموعة بمبلغ ٤٣,٠٧٧,٠٦٧ درهماً من الاستثمار المذكور أعلاه في الأوراق المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١): ٤١,٥١٠,٦٢٨ درهماً ضد دعوى مرفوعة من بنك أبوظبي الأول (٢٤).

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

٢٠٢١	٢٠٢٢ سبتمبر	٣١ ديسمبر
(مدقة)	(غير مدققة)	٣٠

١٥٣,٨٩٠,٥٠٨	٨٨,٥٢٠,١١٤
----	٢٨,٧٧٢,٣٣٨
(٤١,٨٤١,٣٨٩)	(١٥,٣٧٤,٨٣٣)
(٢٣,٥٢٩,٠٠٥)	(٤,٧٤٧,٣٩٠)
٨٨,٥٢٠,١١٤	٩٧,١٧٠,٢٢٩

القيمة العادلة كما في ١ يناير	إضافات
(خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية	ลดوات
من خلال بيان الأرباح و الخسائر - بيان بـ	القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر - (إيضاح ٩)

ج) أصول مالية غير مدرجة بقيمة ١٨,٠٣٨,٦٩٥ علي رشيد ناصر العميرة العضو المنتدب، تقوم المجموعة بالاستفادة من هذه الإصول و التحكم بها.

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

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

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)	
١٠,٧١٥,٩٢٨	١٥,٢١٤,٢٣٥	قطاع البنوك
٤١,٥١٠,٦٢٨	٤٣,٠٧٧,٠٦٧	قطاع التأمين
٦,٣٠٣,٠٠٠	١٠,٠٥٠,٧٤٧	قطاع العقارات
٢٩,٩٩٠,٥٥٨	٢٨,٨٤٩,١٨٠	أخرى
<u>٨٨,٥٢٠,١١٤</u>	<u>٩٧,١٧٠,٢٢٩</u>	المجموع - اوضح ٩ (ا)

-١٠. **ممتلكات استثمارية**

يتالف هذا البند مما يلي:-

الإجمالي	مباني	التكلفة
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقة)
<u>٢٥,٣١٦,١٥٧</u>	<u>٢٥,٣١٦,١٥٧</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

**الاستهلاك المتراكم**

----	----	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقة)
----	----	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

**صافي القيمة الدفترية**

٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان ا (مدقة)
<u>٢٥,٣١٦,١٥٧</u>	<u>٢٥,٣١٦,١٥٧</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - بيان ا (غير مدققة)

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

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

- ١١ - حق استخدام الأصل

أ) تفاصيل التكاليف، الاستهلاك المتراكم والمبالغ المحملة الخاصة بحق استخدام الأصل كما يلي:

الأرض	التكاليف
٣١,٤٩٣,٨٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقة)
٣١,٤٩٣,٨٢٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم
(٣,٦٢٤,٨٩٨)	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقة)
(٥٧٣,١٩٣)	محمل خلال الفترة - إيضاح ١٨
(٤,١٩٨,٠٩١)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
٢٧,٨٦٨,٩٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان A (مدقة)
٢٧,٢٩٥,٧٣٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - بيان A (غير مدققة)

ب) خلال الفترة، قامت المجموعة بالإعتراف بالبالغ التالي المتعلقة بالأيجار ضمن بيان الربح و الخسارة المرحلي الموحد.

٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٩٠٣,١٨٨	٥٧٣,١٩٣
-----	٧٤٦,٠٦٨

مصاروف استهلاك حق استخدام الأصل  
تكليف تمويل على التزامات الأيجار

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

شركة ابوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

卷之三

الإضلاع حول البيانات المثلية المترجلة الموحدة

[Digitized by srujanika@gmail.com]

۲۱۰ - ممتلكات، معدات و الاش

لیستی که می‌تواند در اینجا آورده شود، می‌تواند ممکن باشد که اینها را در اینجا آورده باشند.

<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>
<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>
<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>
<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>
<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>	<b>الاجات في معدلات</b>

卷之三

THE JOURNAL OF CLIMATE

（二） $\lambda_1 = \lambda_2 = \lambda_3 = \lambda_4 = \lambda_5 = \lambda_6$

\_\_\_\_\_ *(verb)* \_\_\_\_\_ *(verb)* \_\_\_\_\_ *(verb)* \_\_\_\_\_ *(verb)*

卷之三

卷之三

كتاب  
المجموع  
العام  
المجلس  
الدولي للمدارس  
العامة

تم ترتيب مقدارياً الاستهلاك في الأسرة بمقدار ما ينفق على المصاريف المعيشية للفرد.

كتاب معاشرة  
مساريف إدارية و صورانية - انتاج

**صهافی بالمقدمة الداعرية**  
كمان في ٣٠ دیسمبر ٢٠٢١ - بیان (مقدمة)  
کما قبی ٣٠ سپتیمبر ٢٠٢١ - بیان (آخر مقدمة)

**الإسلاخ العظيم**  
كتاب في إثبات ٣٠٢٢ (مقدمة)  
كتاب في ٣٠٢٢ (مقدمة)  
كتاب في إثبات ٣٠٢٢ (مقدمة)

لیک ۲۰۰۰ (مددگار)  
کتابخانه ایران

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

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

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠
(مدقة)	(غير مدققة)
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣

١٣ - قروض

يتتألف هذا البند مما يلي:-

أ) قروض - متداولة - بيان المجموع

ب) تم الحصول على قروض مقدارها ٢١٨,٣٣٤,٢٤٣,٢١٨ درهم وتتراوح أسعار الفائدة من ٣% إلى ٤,٦% سنويًا فوق سعر الإيبور. بلغ رصيد القروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم (٣١ دسمبر ٢٠٢١: ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم).

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

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

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(غير مدققة)	(مدقة)
٤٦,٧١٠,٩٣٧	٣٣,٢٩٥,٤٢٣
٢٤٧,٦٩٩	٣٥٠
٩,٨٥٢,٥٦٧	٧,٤٤٨,١٧٥
١٠,٥٦٥,٥٣٧	١٠,٤٧٧,٤٧١
٢,٣٠٨,٤٠٢	٣,٤٤٨,٧٦٦
٩٢٦,١٢٠	١,١٧١,٩٦٨
٦٦,٧٢٠	٥١,٧٢٠
٢,٥٨٩,٩٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩
٢٤,٠٦٢	٣٦,١١٣
٧٣,٢٩٢,٠١٣	٥٨,٥١٩,٩٥٥

ذمم تجارية  
 أطراف ذات علاقة - دائنة - إيضاح ٢٢ (ب)  
 شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح ١٤ (ج ، د)  
 مصاريف مستحقة  
 دفعات مستلمة مقدماً من العملاء  
 مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين  
 تأمينات للغير  
 توزيعات أرباح مستحقة  
 أخرى  
**المجموع - بيان أ**

ب) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى - غير متداول  
 يتالف هذا البند مما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(غير مدققة)	(مدقة)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح ١٤ (ج و د)  
**المجموع - بيان أ**

ج) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع وبالال ١٠,٨٥٢,٥٦٧ درهم (إيضاح ١٤ (أ و ب) خلال الفترة من  
 أكتوبر ٢٠٢٢ ولغاية ديسمبر ٢٠٢٣.

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

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

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)
--------------------------	-------------------------------

٣١٠,٨٦٠	٣١٠,٨٦٠
٢٨,٢٤٥,٧٨٩	٢٨,١٥٢,١٣٩
<b>٢٨,٥٥٦,٦٤٩</b>	<b>٢٨,٤٦٢,٩٩٩</b>

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)
٢٩,٧٠٤,٨٠١	٢٨,٥٦٢,١٠٩
١,٤٦٦,٢٥٩	٧٤٦,٠٦٨
(٤٢٢,٥٨٩)	-----
<b>(٢,١٩١,٨٢٢)</b>	<b>(٨٤٥,١٧٨)</b>
<b>٢٨,٥٥٦,٦٤٩</b>	<b>٢٨,٤٦٢,٩٩٩</b>

- ١٥ - الإلتزامات التجارية

أ) يتألف هذا البند مما يلي:-

الالتزامات التجارية - متداولة - بيان أ  
الالتزامات التجارية - غير متداولة - بيان أ  
المجموع - إيضاح ١٥ (ب ، ج)

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

الرصيد في ١ يناير  
تكليف التمويل على التزامات تجارية  
معفي من الإيجار  
تسديدات  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر - إيضاح ١٥ (أ)

ج) تحليل الاستحقاق على التزامات الإيجار على الشكل التالي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ (مدقة)	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)
١,٦٥٤,٠٩٢	٨٢٧,٠٤٦
٦,٦١٦,٣٦٨	٦,٦١٦,٣٦٨
٧,١٩٠,٤٦٠	٧,١٩٠,٤٦٠
٣٤,٧١٨,٦٢٥	٣٤,٧١٨,٦٢٥
<b>(٢١,٦٢٢,٨٩٦)</b>	<b>(٢٠,٨٨٩,٥٠٠)</b>
<b>٢٨,٥٥٦,٦٤٩</b>	<b>٢٨,٤٦٢,٩٩٩</b>

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

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

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

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

- ١٦ - التزام تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	غير مدققة
١,٩٧٣,٩١٦	١,٩٦٠,١٤١	
٣٣٣,٥٧٣	٢٤٣,٨١٩	
(٣٤٧,٣٤٨)	(٤٦٩,٥٦٦)	
١,٩٦١,١٤١	١,٧٣٤,٣٩٤	

الرصيد في ١ يناير

محمل خلال السنة الفترة / السنة

تسديدات

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر - بيان أ

- ١٧ - رأس المال

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

٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	غير مدققة
٣,٤٩١,٢٥٨	٤,٢٤٤,٨٠٥	
٣٧٨,٤٤٢	٣٤٠,٢٥١	
١,١٨٠,٢٢٦	٩٦٨,٧٦٥	
٩٠٣,١٨٨	٥٧٣,١٩٣	
٤٣٦,٤١٦	٩٧,٤١٨	
٩٤٧,٨١٧	٧٥٣,٩١٧	
١٥,٠٠٧	-----	
٢٣,٤٨٩	١٢٢,٩١٨	
١٤٨,٠٥٢	-----	
٤٣,٧٤٢	٢٧,١٤٢	
٢٠٥,٨٣١	٢٢٠,٦٦٢	
٣١٥,٨١٦	٤٥٥,٦١٨	
٨,٠٨٩,٢٨٤	٧,٨٠٤,٦٨٨	

- ١٨ - مصاريف إدارية وعمومية  
يتألف هذا البند مما يلي:-

رواتب ومزايا مرتبطة بها  
إيجار  
استهلاك ممتلكات ومعدات - ايضاح ١٢ (ب)  
استهلاك حق استخدام الأصل - ايضاح ١١  
مصاريف اصلاح وصيانة  
مصاريف قانونية وفيزا ومهنية  
قرطاسية ومطبوعات  
مصاريف ماء وكهرباء  
مصاريف اتصالات  
عمولات بنكية  
مصاريف تأمين  
مصاريف متنوعة  
المجموع - بيان ب

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

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

تسعة أشهر منتهية في		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
		(غير مدققة)	(غير مدققة)
	٩٣٩,٥٤٧	٨٦٠,٧٦٧	٨٦٠,٧٦٧
	٢,٣١٦,٧٣٧	١,٨٩٤,٩٥٠	١,٨٩٤,٩٥٠
	----	٢٤٣,١٤٢	٢٤٣,١٤٢
	٦٠٧,٣١١	٦٤٣,٩٠٩	٦٤٣,٩٠٩
	٦٨٦,٦٩٩	١,١٥٦,٧٣٣	١,١٥٦,٧٣٣
	٤,٥٥٠,٢٩٤	٤,٧٩٩,٥٠١	٤,٧٩٩,٥٠١

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

أيرادات تأجير	٩٣٩,٥٤٧
توزيعات أرباح	٢,٣١٦,٧٣٧
أرباح بيع ممتلكات ، الآلات و معدات	----
أرباح تنقل (بالصافي)	٦٠٧,٣١١
أخرى	٦٨٦,٦٩٩
الصافي - بيان ب	٤,٥٥٠,٢٩٤

-٢٠- تسهيلات بنكية

منحت التسهيلات النقدية وغير النقدية بموجب الضمانات التالية:-

- رهن آلات بقيمة ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم لصالح البنك.
- تجير بوليصة تأمين للمصنع على قطعة ارض رقم ٤١٠٠٣ ، مدينة دبي الصناعية بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لصالح البنك.
- رهن تأمينات الكفالات البنكية والودائع البنكية والتي تخصل جدول رقم (١) المدعم بعقد الرهن.
- تحويل شيكات مؤجلة القبض للبنك لتسديد أقساط القروض.

-٢١- إدارة المخاطر

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

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

(أ) مخاطر رأس المال

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

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

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

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

**ب) مخاطر الائتمان**

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

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

**ج) مخاطر الصرف الأجنبية**

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

**د) مخاطر سعر السوق**

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

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

**ه) مخاطر سعر الفائدة**

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

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

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

و) مخاطر السيولة

تبني إدارة المجموعة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن إدارة المجموعة مسؤولة عن إدارة مخاطر السيولة. إن المجموعة تحفظ الاحتياطات ملائمة و تقوم الإدارة بمراجعة التدفقات النقدية ويتم متطابقتها بتاريخ استحقاق الأصول والالتزامات

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقة).

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>الأصول المالية</u>
٣,٥٤٠,٦٧٨	-----	٣,٥٤٠,٦٧٨	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	-----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية مرهونة
١٤,٨٨٥,٤٩٨	-----	١٤,٨٨٥,٤٩٨	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
٩٧,١٧٠,٢٢٩	-----	٩٧,١٧٠,٢٢٩	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
<b>١١٦,٤٤٨,٤٣٩</b>	<b>-----</b>	<b>١١٦,٤٤٨,٤٣٩</b>	<b>المجموع</b>

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>الالتزامات المالية</u>
٢٦,١٣٦,٠٠٥	-----	٢٦,١٣٦,٠٠٥	حساب بنكي مكتشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٧٤,٢٩٢,٠١٣	١,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٢٩٢,٠١٣	ذمم تجارية دائنة
١,٧٣٤,٣٩٤	١,٧٣٤,٣٩٤	-----	الالتزام تعويض ترك الخدمة
<b>٢٨١,٩٠٧,٦٣٥</b>	<b>٢,٧٣٤,٣٩٤</b>	<b>٢٧٩,١٧٣,٢٤٩</b>	<b>المجموع</b>

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

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

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

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u> أقل من سنة</u>	<u>الأصول المالية</u>
٥,٠٤٠,١٦٥	-----	٥,٠٤٠,١٦٥	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	-----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية مرهونة
١٣,٣٠٨,٨٣٦	-----	١٣,٣٠٨,٨٣٦	ذمم تجارية وارصدة مدينة اخرى
٨٨,٥٢٠,١١٤	-----	٨٨,٥٢٠,١١٤	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
<b>١٠٧,٥٠١,١٤٩</b>	<b>-----</b>	<b>١٠٧,٥٠١,١٤٩</b>	<b>المجموع</b>

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u> أقل من سنة</u>	<u>الإلتزامات المالية</u>
٢٦,١٣٤,٤٢٥	-----	٢٦,١٣٤,٤٢٥	حساب بنكي مكتشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قرفون
٥٩,٥١٩,٩٥٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٥١٩,٩٥٥	ذمم تجارية دائنة
١,٩٦٠,١٤١	١,٩٦٠,١٤١	-----	الالتزام تعويض ترك الخدمة
<b>٢٦٧,٣٥٩,٧٤٤</b>	<b>٢,٩٦٠,١٤١</b>	<b>٢٦٤,٣٩٩,٦٠٣</b>	<b>المجموع</b>

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

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

- ٤٤ - أطراف ذات علاقة

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

**أطراف ذات علاقة - مدينة**

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	غير مدققة (مدققة)
٨٧,٣٦٦	-----	-----
-----	٧٢,٣٤٢	-----
١٥٠,٣٩١	٢٣٢,١٤٨	-----
١٣٢,٥١٣	٥٣,٦٨٤	-----
١٨,٧١٧	-----	-----
٢,٧٩١	٤٤٠	-----
<b>٣٩١,٧٧٣</b>	<b>٣٥٨,٦١٤</b>	-----

**السادة/ سيف بن درويش**

**السيد/ علي رشيد ناصر العميرة**

**السادة/ درويش بن أحمد وأولاده**

**السادة/ الفلكي للمقاولات العامة ذ.م.م**

**السادة / العميرة للطباعة والنشر**

**السيد/ راشد درويش الكتبى**

**المجموع - إيضاح ٦ (أ)**

**أطراف ذات علاقة - دائنة**

يتتألف هذا البند مما يلي:-

**السادة / العميرة للطباعة والنشر**

**السادة / سيف بن درويش**

**السادة / درويش بن أحمد وأولاده لسفريات**

**المجموع - إيضاح ١٤ (أ)**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	غير مدققة (مدققة)
-----	٧,٧١٣	-----
-----	٢٣٩,٦٣٦	-----
٣٥٠	٣٥٠	-----
<b>٣٥٠</b>	<b>٢٤٧,٦٩٩</b>	-----

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

- ٤٣ - التزامات طارئة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

**كفالات بنكية**

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

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

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

في ٤ أغسطس ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٤١,٧٥٩,٤٧١ درهم للبنك شاملًا الفائدة بمعدل ٣% سنويًا على المبلغ، من الرصيد القائم بالدرهم البالغ ٤٤٦,٠٣٨ درهم، تستمر الفائدة في استحقاقها حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل.

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

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

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

ج. مصرف عجمان  
رفع مصرف عجمان دعوى قضائية ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ ٦,٠٥٧,٩٢٦ درهم بالإضافة إلى أتعاب المحاماة. في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٤,٠٣,٧٧٧ درهم للبنك.

**-٢٥ - أرقام المقارنة**

إن البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة الحالية تخص تسعة أشهر، في حين أن أرقام المقارنة تخص اثنا عشرة شهرًا، وعليه لا يمكن مقارنة المعلومات بصورة دقيقة.

**-٢٦ - عام**

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