

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

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة**  
**للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣**

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

**فهرس**

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>	
٤-٣	--	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٦-٥	١	بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٨-٧	ب	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٩	ج	بيان التغيرات المرحلية الموحد في حقوق المساهمين للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١١-١٠	د	بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٤٤-٤٢	٢٦-١	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهيةفي 30 سبتمبر 2023

السلام عليكم

نقدم تقريرنا المالي للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 لمجموعة شركاتنا، شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو. (ش.م.ع)، شركة بلدكو لخدمات حديد التسليح، شركة بلدكو للمنتجات الاسمنتية (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة بلدكو لإنتاج الخرسانة الهوائية العازلة، حققت الشركة صافي إيرادات بلغت 9,455,205 درهم إماراتي خلال الربع الثالث من سنة 2023 مقارنة بـ 6,562,447 درهم إماراتي لنفس الفترة من العام السابق. كما بلغت تكلفة المبيعات (9,330,661) درهم مقابل (7,490,839) درهم لنفس الفترة من العام السابق، كما حققت الشركة إجمالي ربح بقيمة 124,544 درهم خلال الربع الثالث لسنة 2023، مقارنة بإجمالي خسارة (928,392) درهم لنفس الفترة من العام الماضي، وحققت الشركة صافي الخسارة للشركة خلال الربع الثالث لسنة 2023 (3,861,944) درهم مقارنة بصافي الخسارة (2,600,000) درهم لنفس الفترة من العام السابق، وقد بلغت خسائر السهم خلال الربع الثالث لسنة 2023 ، (0.01) درهم مقارنة بـ (0.01) درهم لنفس الفترة من العام السابق وبلغت صافي حقوق المساهمين 27,705,747 درهم كما في 30 سبتمبر 2023 مقارنة بـ 45,775,895 درهم لفترة 31 ديسمبر 2022 .

مجلس الإدارة

تاريخ: 14 سبتمبر 2023



السادة/ المساهمين

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

### مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع (الشركة) والمنشآت التابعة لها ( معا المجموعة ) - أبوظبي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تشمل على بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والمتعلقة بها من بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد والتغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد والتدفقات النقدية المرحلي الموحدة لفترة التسع أشهر المنتهية بذلك التاريخ والمعلومات التفسيرية الأخرى إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية IAS ٣٤ التقرير المالي المرحلي ("IAS ٣٤") إن مسؤوليتنا هي إظهار استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق أعمال المراجعة

قمنا بإجراء مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يؤديها المدقق المستقل للمجموعة"، وتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية من إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى، والمراجعة هي إلى حد كبير أقل في نطاقها من التدقيق الذي يتم أداؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكل الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، 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 ٢٠٢٣ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

**أساس الاستنتاج السلبي**

**عدم اليقين العادي المتعلق بالاستمرارية**

تشير الى ايضاح رقم (٣) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٢,٩٣٦,١٧١ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٤٠٢,٠٠٠,١٧٦ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣١٣,٠٤٧,٢٦٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٦٧,٧١٨,٣١٥ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٨٧,٣٤٦,٤٢٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٢٢,٩١٤,٧٣١ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في ايضاح رقم (٣) من ايضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها ، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة على افتراض أن المجموعة مستمرة في العمل في المستقبل المنظور بدعم مالي من المساهمين . لم نتمكن من الحصول على إثباتات كافية ومؤدية حول الخطط والاستراتيجيات الجديدة لإدارة المجموعة . بناء على ذلك، لم نتمكن من إبداء ملاحظات حول مدى ملاءمة الافتراض الخاص باستمرارية العمل على المدى المستقبلي في البيانات المالية المرحلية الموحدة و ذلك بالدعم المالي من قبل المساهمين.

**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 المرحلي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، و من أدائها المالي المرحلي الموحد و تدفقاتها النقدية المرحلية الموحدة لفترة التسع أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

**عن طلال أبوغزاله وشركاه الدولية**



صلاح العريض  
مدقق حسابات مرخص رقم ١٢٧٤

أبوظبي

في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣

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

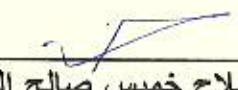
بيان أ

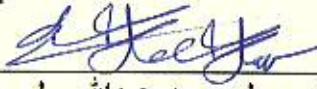
بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢٢ دiciembre ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	إيضاح	الأصول
(مدققة)	(غير مدققة)		الأصول المتداولة
٣,١٢٨,٠٠٥	٢,١٩٨,٤٠٦	٥	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	٦٣٢,٠٣٤	٢٠	وديعة بنكية مرهونة
١١,٦٦٣,٨٠٣	١٧,٢٦٩,٨٠٣	٦	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
١,٣٨٦,٣٥٥	١,٠٦٦,٨٩٩	٧	أصول أخرى
٥,٩٤٤,٩٨٧	٦,٥١٩,١٧٢	٨	بضاعة
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٦,٦٥٨,٨٩٥	(٩)	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
١٠٩,٢٦٤,٣٢٤	١٠٤,٣٤٥,٢٠٩		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠	ممتلكات استثمارية
٢٦,٨٥٠,٨١٠	٢٦,٠٩٨,٧٣٨	١١	حق استخدام الأصول
٢٠١,٦٢٩,٨٧٣	١٩٧,٩٥٣,٠٤١	١٢	ممتلكات ومعدات
٢٥٧,٤٨٠,٦٨٣	٢٥٣,٠٥١,٧٧٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٦٦,٧٤٥,٠٠٧	٣٥٧,٣٩٦,٩٨٨		مجموع الأصول

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

  
**السيد / رشيد علي رشيد ناصر العمري  
نائب رئيس مجلس الإدارة**

  
**السيد / صلاح خميس صالح الجنبي  
المدير التنفيذي**

  
**السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي  
رئيس مجلس إدارة**

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

تابع بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢٢ ٣١	٢٠٢٣ ٣٠	إيضاح	<u>الالتزامات وحقوق المساهمين</u>
(دقيقة)	(غير مدققة)		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٦,١٣٦,٠٠٥	٢٦,١٣٦,٠٠٥	٢٠	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٣	قروض
٧٦,٩٨٧,١٥٨	٨٥,٣٩٠,٦٢٩	(١٤)	ذمم تجارية وارصدة دانة أخرى
٣١٠,٨٦٠	٤١٩,٧٧٩	١٥	الالتزامات تجارية
<b>٢٨٣,١٧٩,٢٤٦</b>	<b>٢٩١,٦٩١,٦٣٦</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<hr/>			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٧,٨٢١,٤٥٧	٢٧,٨١٣,٣٥٩	١٥	الالتزامات تجارية
١,٨٣٢,٩٨١	١,٩١٦,٨٤١	١٦	الالتزام تعويض ترك الخدمة
٢٩,٦٥٤,٤٣٨	٢٩,٧٣٠,٢٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<b>٣١٢,٨٣٣,٦٨٤</b>	<b>٣٢١,٤٢١,٨٣٦</b>		<b>مجموع الالتزامات</b>
<hr/>			<u>حقوق المساهمين</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤		احتياطي قانوني
١٥,٣٩٨,٨٤٣	----		احتياطي رأس المال
<b>(٣١٣,٠٤٧,٢٦٢)</b>	<b>(٣١٥,٧١٨,٥٦٧)</b>		خسر متراكمة
٤٥,٧٧٥,٨٩٥	٢٧,٧٠٥,٧٤٧		حقوق الملكية موزعة على مساهمي الشركة الأم
٨,١٣٥,٤٢٨	٨,٢٦٩,٤٠٥		حقوق غير المسيطرة
٥٣,٩١١,٣٢٣	٣٥,٩٧٥,١٥٢		صافي حقوق المساهمين - بيان ج
<b>٣٦٦,٧٤٥,٠٠٧</b>	<b>٣٥٧,٣٩٦,٩٨٨</b>		<b>مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين</b>

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

السيد / رشيد علي رشيد ناصر العميرة  
 نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد / سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي  
 رئيس مجلس إدارة

السيد / صلاح خميس صالح الجنبي  
 المدير التنفيذي

م.ع ش. البناه مواد الوطنية ايظبي شركة

**بوظبي - الإمارات العربية المتحدة**

10

**بيان الدخل الشامل المرحلي** الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ ولغاية ٣ سبتمبر ٢٠١٣

[ظهورت العمالقة ببرهم الإمارات]

2

الخبرات

३

غير اداتي اخرى

خسائر الدخل الشامل الأخرى

(خسائر) غير محققة من استهارات في أصول

ماليّة باقية العادلة من خلال الربح أو الخسارة

رسیج پیغام سیمایران

كتاب التمويل

[جمالي (خسائر) شاملة للفترة - بيان ج]

ان الإيصالات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

4

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

بيان بـ - تابع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المقرر من ١ يناير ٢٠٢٢ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(ظهورت المبالغ بدرهم الإمارات)

ثلاثة أشهر منتهية في ٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	تسعة أشهر منتهية في ٣٠ سبتمبر
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(خسارة) الفرقه موزعه الى:		
حقوق المساهمين - بيان د حقوق غير المسجلة		
المجموع		
(الخسائر) الأساسية للربح		
(١٠٠١)	(٠٠٠٦)	(٠٠٠٣)

إن الإضافات الصرفية تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة

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

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرجعية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(ظهرت المبالغ بضم الإمارات)

البيان	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي	إجمالي
حقوق المساهمين كـ في ١ يناير ٢٠٢٢ (مصدق)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٣,٦٣١	١٥,٣٩٨,٨٤٣	٧٦,٥١٦,٨٤٨	٨٠,٢٠٤,٥٧١	٨٧,٧٧١,٤١٨	٨٢,٧٧١,٤١٨	٨٧,٧٧١,٤١٨
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للفترة - بيان بـ	---	---	---	---	---	---	---	---
حقوق المساهمين كـ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤
تحويل المساهمين كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - بيان (مصدق)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤
تحويل من احتياطي رأس المال	---	---	---	---	---	---	---	---
أحدالي (خسارة) الدخل الشامل للفترة - بيان بـ	---	---	---	---	---	---	---	---
حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤	٤٣١,٣٢٤

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

بيان د

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ ولغاية ٣ سبتمبر ٢٠٢٣  
 (ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

**تسعة أشهر منتهية في**

**إيضاح**

٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	
(غير مدقة)	(غير مدقة)	

(١٠,٠٨٣,٩٠١)	(١٨,٠٧٠,١٤٨)	
٨١,٤٩٩	١٣٣,٩٧٧	

**تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية**

(خسارة) الفترة - بيان ب  
أرباح حقوق الأقلية

**تعديل لـ**

٤,٠٧٤,٩٤٢	٣,٨٥٨,٣٨٧	١٢
(٢٤٣,١٤٢)	-----	١٩
٥٧٣,١٩٣	٧٥٢,٠٧٢	١١
٤,٧٤٧,٣٩٠	٧,٨٤٨,٢٩٥	(٩)
١٥,٣٥٩	-----	 
٢٤٣,٨١٩	١٥٤,٧٩٢	١٦
١,٣٨٧,٩٦٥	٢,٠٢٥,٩٧٨	 
٧٩٧,١٢٤	(٣,٢٩٦,٦٤٧)	 

استهلاك ممتلكات، آلات و معدات  
(أرباح) بيع ممتلكات، آلات و معدات  
استهلاك حق استخدام الأصول  
خسارة غير محققة من استثمارات في القيمة العادلة  
من خلال الربح والخسارة  
تدنى مخزون بطيء الحركة  
التزام تعويض ترك الخدمة  
تكاليف التمويل  
(خسارة) / ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل

**التغييرات في مكونات رأس المال العامل**

(١,٦٠٩,٨٢١)	(٥,٦٤٦,٥٤٥)	٦
٣٢٧,٥٨٥	٣١٩,٤٠٦	٧
(٣٨٨,٦٥٣)	(٥٧٤,١٨٥)	٨
١٤,٥٢٤,٧٠٩	٨,٥٨٨,٧٦٧	(١٤)
١٣,٦٥٠,٩٤٤	(٦٠٩,٢٠٤)	 
(٤٦٩,٥٦٦)	(٧٠,٩٣٢)	١٦
١٣,١٨١,٣٧٨	(٦٨٠,١٣٦)	 

(الزيادة) في ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى  
النقص في أصول أخرى  
(الزيادة) في بضاعة  
الزيادة في ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى  
(الخسارة) / الربح من العمليات التشغيلية  
تسديد التزام نهاية الخدمة  
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / 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 ٢٠٢٣ ولغاية ٣ سبتمبر ٢٠٢٣  
 (ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

تسعة أشهر منتهية في

إيضاح

٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	(غير مدقة)
(٣٢٦,٩٧٥)	(١٨١,٥٥٥)	١٢
(٢٨,٧٧٢,٣٣٩)	-----	(٩)
١٥,٣٧٤,٨٣٥	٢,٠٠٢,٠٠٠	(٩)
٢٤٣,١٤٢	-----	١٢
(١٣,٤٨١,٣٣٧)	١,٨٢٠,٤٤٥	

**تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية**

شراء ممتلكات، آلات و معدات

شراء استثمارات في أصول مالية

محصلات بيع استثمارات في أصول مالية

محصلات بيع ممتلكات، آلات و معدات

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

٣٣,١٥٩	٤٠,٥٤٥	(٢٢)
١,٥٨٠	-----	٢٠
٢٤٧,٣٤٩	(١٨٥,٢٩٦)	(٢٢)
(٩٣,٦٥٠)	١٠٠,٨٢١	١٥
(١,٣٨٧,٩٦٥)	(٢,٠٢٥,٩٧٨)	
(١,١٩٩,٥٢٧)	(٢,٠٦٩,٩٠٨)	
(١,٤٩٩,٤٨٦)	(٩٢٩,٥٩٩)	
٥,٠٤٠,١٦٥	٣,١٢٨,٠٠٥	
٣,٥٤٠,٦٧٩	٢,١٩٨,٤٠٦	٥

**تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية**

النقص في أطراف ذات علاقة - مدينة

الزيادة في حساب بنكي مكشوف

(النقص) / الزيادة في أطراف ذات علاقة - دانة

تسديد التزامات تجارية

تكاليف التمويل

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) خلال الفترة

النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة

النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة

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

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

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

### بيانات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

#### 1- الوضع القانوني والنشاط

1) تأسست شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("بلدكو" أو "الشركة") في أبو ظبي بموجب المرسوم الأميري رقم رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ ومسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبوظبي برخصة تجارية رقم ١٤١١٤٠٢٠٠١٨ بتاريخ ١٨ مايو ١٩٨٠ . وقد تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٠٠ بعد بدء الشركة الاكتتاب العام (MCO). العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أبو ظبي لمواد البناء ، ابو ظبي. ان الشركة تدرس نشاطها من خلال الشركات التابعة.

<u>رقم الرخصة</u>	<u>الاسم التجاري</u>	<u>الموقع</u>	<u>النشاط</u>
١٩ سبتمبر ٢٠٠٦	شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع	العين	وكالات تجارية، تمثيل شركات وتجارة عامة.
٦ يوليو ٢٠٠٣	فرع دبي	دبي	تجارة معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار.
٥ نوفمبر ٢٠٠٨	دبي	دبي	صناعة الطوب الرملية.
ب) استناداً إلى البيانات المالية المرحلية الموحدة كما في ٣ سبتمبر ٢٠٢٣ على أداء و المركز للشركات التابعة التالية:			
<u>رقم الرخصة</u>	<u>التاريخ</u>	<u>تاريخ التأسيس</u>	<u>نسبة الملكية الموقعة</u>
١٤ يونيو ١٩٩٧	١٤ يونيو ١٩٩٧	١٠٠٠٤٦٣	أبوظبي
شركة ذات مسؤولية محدودة			صناعة أصناف خرسانة أو مستنته أو من الإحجار الصناعية المسقية الصب للبناء.
<u>الإسم التجاري</u>	<u>العنوان</u>	<u>التاريخ</u>	<u>نسبة الملكية الموقعة</u>
بلدكو للممتلكات الاستئمانية ذ.م.م	بلدكو للممتلكات الاستئمانية ذ.م.م	١٤ يونيو ١٩٩٧	٨٨%
مossae	ش.م.ع	١٤ يونيو ١٩٩٨	١%
بلدكو لخدمات حديد التسليح	بلدكو لخدمات حديد التسليح	٣١ مارس ١٩٩٨	١%
أبوظبي تجهيز القضايا الجديدة	أبوظبي تجهيز القضايا الجديدة	١٠٠٠٦٠٦	١%
صناعة الطوب الرمل	بلدكو للممتلكات الاستئمانية العازلة لش.ذ.م.م	٥ أغسطس ٢٠٠٦	١٠٠%

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

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

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

نتوافق السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة في تفسير البيانات المالية المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسير والتعديلات التالية.

**١، المعايير والتفسيرات الصادرة والنافذة للسنة الحالية**

اعتمدت المجموعة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المعتمد بها والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بعملياتها والنافذة للسنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

**- المتصحّلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١) الممتلكات والألات والمعدات.**

التعديل بخصوص منع المجموعة من تخفيض كلفة الممتلكات والألات والمعدات بالبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام المجموعة بتجهيز الأصل للإستخدام المقصود، أي متصحّلات من إحضار الأصل إلى الموقع وحالته ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تقصد بها الإداره، بحيث تعرف المنشأة بعادات بيع تلك البنود وتكتلiff إنتاج تلك البنود في قائمة الربح أو الخسارة.

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

إذا لم يتم العرض بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد، يجب أن يتم الاصفاح في البيانات المالية المرحلية الموحدة عن أي عائدات وتكلفة في بيان الربح أو الخسارة المرحلية الموحدة و التي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادلة للمجموعة، وأي بند يتضمنها بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد لهذه المتصحّلات والتكلفة.

**- إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - دمج الأعمال**

تعديل بسيط على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) (دمج الأعمال) والمتصل بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المتصحّلات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢١ تؤكد التعديلات أيضًا أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

**- العقود العatile - تكاليف تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)**

تحدد التعديلات أن تكاليف تنفيذ العقد تتضمن التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد، يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرةً بتنفيذ العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرةً بتنفيذ العقد (من الأمثلة على ذلك تخصيص مصروف الإستهلاك لبند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

قبل إنشاء مخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة ، تعرف المنشأة بأي خسارة انخفاض في قيمة الأصول المستخدمة في تنفيذ العقد.

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

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

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

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١)، التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي يوفر التعديل إفادة إضافية للشركة التابعة التي تصبح المتبني لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المتراكمة. نتيجة لهذا التعديل، يجوز للشركة التابعة التي تستخدم الإفادة في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ) ان تختر، في بياناتها المالية المرحلية الموحدة، قياس فروق الترجمة المتراكمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم تضمينها في البيانات المالية المرحلية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتثبيتات دمج الأعمال التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. يتوفّر خيار مماثل للشركة الحالية أو مشروع مشترك يستخدم الإفادة في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ).

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، الأدوات المالية توضح التعديلات الرسوم التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق نسبة "١٠ بالمائة" في تقدير ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي أم لا، لا تشمل المنشأة سوى على الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المفترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧)، عقود الإيجار يلغى التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) من المثال التوضيحي لسداد تحصينات العقارات المستأجرة.

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١)، الزراعة يزيل التعديل المطلوب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العاللة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١). لا تتوقع إدارة المجموعة أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)  
الالتزامات التجارية في البيع وإعادة التعاقد ٢٠٢٤/١ يناير

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)  
الالتزامات غير متداولة مع التعهدات ٢٠٢٤/١ يناير

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

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

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

-٣- **مبدأ الاستمرارية**

تشير الى ايضاح رقم (٢) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٧,٩٣٦,١٧١ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٢ ، ٤٠٢ ، ١٠,٠٠٢,٤٠٢ ، ١٠ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣١٥,٧١٨,٥٦٧ درهم (٣١ دسمبر ٢٠٢٢ : ٣١٣,٠٤٧,٢٦٢ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٨٧,٣٤٦,٤٢٧ درهم (٣١ دسمبر ٢٠٢٢ : ٢٠٢٢ درهم). إن هذه الأمور، من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تشير شوكوا 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.

-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 ٢٠٢٣ والمدرجة بشكل مفصل في ايضاح ٢ (أ) 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) أسس الإعداد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٣١٥,٧١٨,٥٦٧ درهم التي تمثل ١٠٥,٢٤٪ (٣١ دسمبر ٢٠٢٢ : درهم ٣١٣,٠٤٧,٢٦٢ درهم والتي تمثل ١٠٤,٣٥٪) من رأس مال المجموعة.

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

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

### إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

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

- بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية المرحلية، يتم تصنيف مقياس القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على درجة التي يمكن ملاحظتها من مدخلات مقياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، والتي يتم وصفها على النحو التالي:
  - المدخلات من المستوى ١ هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
  - مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
  - مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

#### ج) أساس التوحيد

- تضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة البيانات المالية للمجموعة الأم والشركات التابعة لها المذكورة إيضاح ١. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة الأم:
  - لديه سلطة على الشركة المستثمر فيها.
  - معرضة ، أو لها حقوق ، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المجموعة 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 المجموعة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة المذكورة أعلاه.

يبداً توحيد المجموعة التابعة عندما تحصل المسيطرة على المجموعة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة الأم السيطرة على المجموعة التابعة. على وجه التحديد ، يتم تضمين إيرادات ومصروفات المجموعة التابعة المفتترة 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 المجموعة 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 ينتج 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 التكلفة المستهلكة لأصل مالي وفي تخصيص إيرادات فوائد خلال الفترة ذات الصلة معدل سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنفقات 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 اقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

هـ) الأصول المالية  
أي أصل يكون عبارة عن : نقد أو أدلة حق ملكية لمنشأة آخر أو 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 المرحلية الموحدة**  
**(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)**

**القياس الأولي**

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

**النقد والنقد المعادل**

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

**ودائع بنكية لأجل**

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

**نمم تجارية وأخرى**

يتم الإفصاح عن الدعم التجاري وأخرى 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 الربح أو الخسارة.

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

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تضمينه على أنه محفوظ به للمتاجرة أو تم تضمينه على هذا النحو 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**

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

**الانخفاض**

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

**الغاء الاعتراف**

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

(و)

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

(ز)

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

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

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

### إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ج) بضاعة

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

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

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

- بضاعة جاهزة للبيع

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

- المواد الأولية

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

ط) ممتلكات استثمارية

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

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

ي) حق الاستخدام أصل

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

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

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

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

### إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

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

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزامات الإيجار، وأقساط الإيجار التي تمت في ذات اليوم أو قبل بداية العقد، مخصوصاً أي حواجز تأجيرية مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياس ذلك بالتكلفة مخصوصة من الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم. يتم استهلاك 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 قبلة 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)

يتم 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 الإمارات)**

العمر الإفتراضي	الفئات
٤٥-١٠ سنة	مباني وكرفانات
٤ سنوات	اثاث ومفروشات وديكورات
٤٥-٤ سنة	الات ومعدات
٤ سنوات	ادوات و معدات
٤-٣ سنوات	سيارات
ستين	قوالب

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، لاحساب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

ويتم إجراء اختبار تدريسي 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 بتدريسي القيمة، يتم احتساب قيمة التدريسي بالرجوع إلى إيضاح ٤ (ل).

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

**تدريسي قيمة الأصول الملموسة**

(ل)

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 تدريسي قيمة هذه الأصول. في حالة ظهور أي مؤشرات تدريسي، فيتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر التدريسي ، إن وجدت، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي المرحلي الموحد قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الأصل العادلة ناقص تكاليف البيع وقيمة المنفعة في الأصل أيهما أكبر. القيمة العادلة للأصل هي القيمة التي من الممكن تبادل الأصل عنها ما بين أطراف على علم ورغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الأصل. ويعرف بخسائر التدريسي مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد، إلا في حالة أن الأصل ذو العلاقة مسجل بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر التدريسي كتدريسي 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 تحميشه بقيمة إعادة التقييم ، في هذه الحالة تعامل خسائر عكس الانخفاض كزيادة إعادة التقييم .

بعد الاعتراف المبدئي ، تقلص 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 .

**الالتزامات المالية**  
**الاعتراف الأولى والقياس**

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

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

**القياس اللاحق**

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

**لغاء الاعتراف**

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته . عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المفترض بشروط جوهرية مختلفة ، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالية بشكل جوهرى معدل ، مثل التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام 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)

**تكليف الاقتراض**

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

(س)

**المخصصات**

المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إنسانية) ناجمة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتغير 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 المزج 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 وتسجل كدخل. وتستخدم المخصصات فقط لنفس الأغراض الذي تم الاعتراف بها الأساسية.

(ع)

**الالتزام تعويض ترك الخدمة**

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

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

(ف)

**الاحتياطي القانوني**

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ومتطلبات قانون الشركات التجارية يتم إقطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول للاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن الإقطاع إلى أن يصل مجموع ما تم إقطاعه ٥٥% من رأس مال الشركة، وأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

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

ص) احتياطي رأس المال وفقاً لعقد تأسيس الشركة يتم اقتطاع ما نسبته ٥% من أرباح السنة ويحول لاحتياطي رأس المال، ويجوز للجمعية العمومية العادية إيقاف الاستقطاع بناء على اقتراح مجلس الإدارة إذا بلغ إحتياطي رأس المال ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. ويجوز استخدام هذا الاحتياطي بناء على قرار مجلس الإدارة. قرر 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 بمرور الوقت. مقدار الإيرادات المعترف بها هو المبلغ المخصص للتزام الأداء المؤثر.

**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 لبند 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 مبلغًا 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 تتتبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحقه للمجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 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 ثبيت حق ارجاع بند الأصول (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

#### خصومات الكميات

تقدم المجموعة خصومات الكميات باثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشترأة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردية و طريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتتبأ 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 ثبيت دخل الإيجار من الأصول الثابتة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### دخل الفوائد

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

#### توزيعات الأرباح

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

#### الالتزامات الطارئة

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

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

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

قرارات الإدارة الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات (ش)

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، يتعين على الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على أساس الخبرة التاريخية السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بتعديلات 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 المرحلي الموحد، والتي قد تسبب لمخاطر تعديلات مادية جوهرية للمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية اللاحقة.

**تدنى قيمة الأصول غير المتداولة**

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

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

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

**العمر الافتراضي للممتلكات، آلات و معدات**

يتم استهلاك تكاليف 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.

**تدنى الأصول المالية**

تستند مخصصات تدنى الأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف بالدفع ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات و اختيار المدخلات في حساب التدنى، 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**

تستد مخصصات تدني بضاعة بطيئة الحركة إلى افتراضات حول انخفاض في سعر البيع بسبب تغير نمط المستهلك ووجود التكنولوجيا الجديدة و / أو المنافسة بين المشتري والبائع في طول 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.

**٥- النقد والنقد المعادل**

يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ ديسمبر	٣٠ (غير مدققة)
١٦٧,٨٨١	٢٢٠,٣٧٥
٢,٩٦٠,١٢٤	١,٩٧٨,٠٣١
٣,١٢٨,٠٠٥	٢,١٩٨,٤٠٦

النقد في الصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

المجموع - بيان أ ، د

**٦- ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى**

ا) يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ ديسمبر	٣٠ (غير مدققة)
٢٢,١٥٩,١٥٤	٢٤,٣٣٥,٠٥٤
٧٥,١٣٢,٢٢٦	٧٥,١٣٢,٢٢٦
(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)	(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)
٥,٢٤١,١٢٣	٧,٤١٧,٠٢٣
٣٩٤,٨١٠	٣٣٣,٥٧٦
٣٦٥,٦٩٥	٣٢٥,١٥٠
١,٧٦٩,٤٢٤	٢,٩١١,٢٥٧
١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠
٧١٥,٣٥٣	٧١٥,٣٥٣
٢٠٨,٦١٢	٢١٧,٨٥٦
٥١٩,٩٦٨	٥٤٧,٠٦٣
١,٢٥٣,٨١٨	٣,٦٠٧,٥٢٥
١١,٦٦٣,٨٠٣	١٧,٢٦٩,٨٠٣

ذمم تجارية

مطالبات مدينة

تدني قيمة ذمم تجارية - إيضاح ٦ (ج)

صافي ذمم تجارية - إيضاح ٦ (ب)

توزيعات مدينة

أطراف ذات علاقة - مدينة - إيضاح ٢٢ (ا)

شيكات مؤجلة القبض - إيضاح ٦ (د)

تأمينات كفالات بنكية

تأمينات مستردة

ذمم موظفين

ضررية القيمة المضافة - مدينة (بالصافي)

دفعات مقدمة للموردين

الصافي - بيان أ

مشيركة أبوظبي الوطنية للمواد البناءة ش.م.ع

**أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة**

卷之三

(ظاهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ب) تعمیر نهم تجارتی و خدمتی اکما پلیس

٢) يستحق تحصيل الشيكات موجة القبض والبالغة ٣٥٧١,١١٩,٩٦٠ درهم (إيجاج ٦ ( )) خلال الفترة من شهر أكتوبر ولغاية ديسمبر ٢٠٢٣.

# شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

-٧ أصول أخرى

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ ٣١	٣ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣ ديسمبر ٣٠
(مدقة)	(غير مدققة)	

١,٣٨٦,٣٠٥	١,٠٦٦,٨٩٩	١,٣٨٦,٣٠٥

مصاريف مدفوعة مقدماً  
المجموع - بيان أ

-٨ بضاعة

أ) يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ ٣١	٣ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣ ديسمبر ٣٠
(مدقة)	(غير مدققة)	

١,٦١٩,٦٥٤	١,٥٤٧,٤٧٣	حديد
١,٢٧٤,٦٦٨	٢,٥٦٦,٢٤٧	مواد خام
٢,٧٠٥,١٣٧	٣,٥٤١,٦٧٦	بضاعة جاهزة للبيع
٣٦٧,٢٣٢	٣٤١,٧٠٣	مواد للاستهلاك
٢,٤٠٠,٥٣٧	٢,٢٦٦,٥١٢	قطع غيار
١,٣٢٢,١٩٨	-----	مواد بناء أخرى
٩,٦٨٩,٤٢٦	١٠,٢٦٣,٦١١	المجموع
(٣,٧٤٤,٤٣٩)	(٣,٧٤٤,٤٣٩)	تدني قيمة البضاعة - إيضاح ٨ (ب)
٥,٩٤٤,٩٨٧	٦,٥١٩,١٧٢	الصافي - بيان أ

فيما يلي الحركة في تدني قيمة البضاعة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ ٣١	٣ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣ ديسمبر ٣٠
(مدقة)	(غير مدققة)	

كما في ١ يناير  
المحمل خلال الفترة / السنة

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 الإمارات)**

٢٠٢٢ ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ دسمبر (غير مدققة)

٦٩,٣٤٩,٦٦٩	٦١,٦٨٣,٤٥٠
١٧,١٥٩,٥٢١	١٤,٩٧٥,٤٤٥
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٦,٦٥٨,٨٩٥

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

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

٢) أصدرت محكمة أبوظبي للأمور المستعجلة أمراً قضائياً بجميد الأوراق المالية للمجموعة بمبلغ ٢٨,١٩٥,٨٩٨ درهماً من الاستثمار المذكور أعلاه في الأوراق المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٤,٩٣١,٥٨٥ درهماً) ضد دعوى مرفوعة من بنك أبوظبي الأول إيضاح (٢٤).

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

استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة  
 التغيرات في استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة كانت على النحو التالي :-

٢٠٢٢ ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ دسمبر (غير مدققة)

٨٨,٢١٣,٧٦٣	٨٦,٥٠٩,١٩٠
٢٩,٢٤٦,٩٧٦	-----
(٢٠,١٩٧,٦٧٣)	(٢,٠٠٢,٠٠٠)
(١٠,٧٥٣,٨٧٦)	(٧,٨٤٨,٢٩٥)
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٦,٦٥٨,٨٩٥

القيمة العادلة كما في ١ يناير  
 إضافات :  
 خنوفات  
 (خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية  
 من خلال بيان الأرباح و الخسائر - بيان ب  
 القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ دسمبر - إيضاح ٩ (أ)

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

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

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

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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٤,٦١٠,٣٧٤	١٢,٠٢١,٤٠٩	قطاع البنوك
٣٤,٩٣١,٥٨٥	٢٨,١٩٥,٨٩٨	قطاع التامين
٤,٤٤٧,٣٣٦	٥,٨٤٤,٧٩٩	قطاع العقارات
٣٢,٥١٩,٨٩٥	٣٠,٥٩٦,٧٨٩	آخرى
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٦,٦٥٨,٨٩٥	المجموع - ايضاح ٩ (ا)

١٠- ممتلكات استثمارية

(ا) ينالف هذا البند مما يلى:-

**التكلفة**

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

**الاستهلاك المترافق**

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

**صافي القيمة الدفترية**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان A (مدقة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - بيان A (غير مدققة)

(ب)

تم تقييم ممتلكات ومعدان من قبل مقيم مستقل السادة / ويلنغتون لخدمات التقييم وإدارة العقارات والذي اصدر تقرير التقييم النهائي بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٣

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

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

١١- حق استخدام الأصل

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

<u>الأرض</u>	<u>التكاليف</u>
٣١,٤٩٣,٨٢٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقة)
٣١,٤٩٣,٨٢٨	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
(٤,٦٤٣,٠١٨)	الاستهلاك المتراكم
(٧٥٢,٠٧٢)	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقة)
(٥,٣٩٥,٠٩٠)	محمل خلال الفترة - إيضاح ١٨ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٢٦,٨٥٠,٨١٠	صافي القيمة الدفترية
٢٦,٠٩٨,٧٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان أ (مدقة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - بيان أ (غير مدققة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٣٢٢,٥٠٣	٧٥٢,٠٧٢	مصاروف استهلاك حق استخدام الأصل
٣٨٣,١٧٢	١,٠٨٠,٧٠٤	تكاليف تمويل على التزامات الإيجار

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

**الإمارات العربية المتحدة**

**إضالات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة**

ب) تم توزيع مصادريف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة المرجعي الموحد لفترته على النحو التالي:

الطبعة الأولى - طنطا - ١٩٧٣  
الطبعة الثانية - طنطا - ١٩٧٥

١٨٨  
المجموع  
مقداريف إدارية وعمومية - يضخ  
نكتليت مباشره

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

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

١٣- قروض

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ ٣١ دiciembre	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة) (MDQF)
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣
<b>١٧٩,٧٤٥,٢٢٣</b>	<b>١٧٩,٧٤٥,٢٢٣</b>	<b>١٧٩,٧٤٥,٢٢٣</b>

(ا) قروض - متداولة - بيان ا  
المجموع

(ب) تم الحصول على قروض مقدارها ٢١٨,٢٤٣,٣٣٤ درهم وتتراوح أسعار الفائدة من ٦% إلى ٤% سنويًا فوق سعر الأيبور. بلغ رصيد القروض كما ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم).

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

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

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

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

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

٢٠٢٢ دسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠
(مدققة)	(غير مدققة)
٢٣,٠٣٦,٥٢٥	٢٣,١٠٦,٠٨٦
٢٠,٧٤٨,٨٩٤	٢١,٦٩٤,١٦٨
٢٨٧,٦٥٧	١٠٢,٣٦١
٨,٣٩٢,٩٦٧	١٤,٧٤٥,٩٥٧
١٨,٥٦٤,٣٠٥	١٨,٥٣٤,٤٤٣
٢,٣٨٣,٨٥١	٣,٤٤٤,١٦٥
٩١٠,٥٤١	٩٠٨,٤٧٤
٦٦,٧٢٠	٦٦,٧٢٠
٢,٥٨٩,٩٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩
٥,٧٢٩	١٩٨,٢٨٦
<b>٧٦,٩٨٧,١٥٨</b>	<b>٨٥,٣٩٠,٦٢٩</b>

**ذمم تجارية**  
**ذمم اوراق مالية دائنة في السوق المالي**  
**اطراف ذات علاقة - دائنة - ايضاح ٢٢ (ب)**  
**شيكات مؤجلة الدفع - ايضاح ١٤ (ب)**  
**مصاريف مستحقة**  
**دفعات مستلمة مقدما من العملاء**  
**مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين**  
**تأمينات للغير**  
**توزيعات أرباح مستحقة**  
**أخرى**  
**المجموع - بيان أ**

ب) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع والبالغ ١٤,٧٤٥,٩٥٧ درهم (ا) ايضاح ١٤ (أ) خلال الفترة من اكتوبر ٢٠٢٣ ولغاية فبراير ٢٠٢٤.

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

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

٢٠٢٢ ٣١ (مدقة)	٢٠٢٣ ٣٠ (غير مدققة)
٣١٠,٨٦٠	٤١٩,٧٧٩
٢٧,٨٢١,٤٥٧	٢٧,٨١٣,٣٥٩
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٨,٢٣٣,١٣٨

١٥ - التزامات تجارية

أ) يتالف هذا البند مما يلي:-

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

٢٠٢٢ ٣١ (مدقة)	٢٠٢٣ ٣٠ (غير مدققة)
٢٨,٥٥٦,٦٤٩	٢٨,١٣٢,٣١٧
١,٤٤٥,٨٩٣	١,٠٨٠,٧٠٤
(١,٨٧٠,٢٢٥)	(٩٧٩,٨٨٣)
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٨,٢٣٣,١٣٨

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

الرصيد في ١ يناير  
 تكاليف التمويل على التزامات تجارية  
 تسديدات

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر - إيضاح ١٥ (أ)

٢٠٢٢ ٣١ (مدقة)	٢٠٢٣ ٣٠ (غير مدققة)
١,٦٥٤,٠٩٢	١,٧١٥,٦٨٦
٦,٦١٦,٣٦٨	٦,١٥١,٠٦٨
٧,١٩٠,٤٦٠	٦,٣٣٨,٨٣٥
٣٤,٧١٨,٦٢٥	٣١,٦٩٤,١٧٥
(٢٢,٠٤٧,٢٢٨)	(١٧,٦٦٦,٦٢٦)
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٨,٢٣٣,١٣٨

ج) تحليل الاستحقاق على التزامات الايجار على الشكل التالي:

دون فترة / سنة  
 من ٢ سنة الى ٥ سنوات  
 من ٥ سنوات الى ١٠ سنوات  
 اكثر من ١٠ سنوات  
 ناقص: فوائد غير مكتسبة  
 صافي التزامات الايجار - إيضاح ١٥ (أ)

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

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

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

١٦- التزام تعويض نهاية الخدمة

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

٢٠٢٢ سبتمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	غير مدققة
		(مدققة)
١,٩٦٠,١٤١	١,٨٣٢,٩٨١	
٣٧٤,٨٨١	١٥٤,٧٩٢	
(٥٠٢,٠٤١)	(٧٠,٩٣٢)	
١,٨٣٢,٩٨١	١,٩١٦,٨٤١	

الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان أ  
 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 امارة أبوظبي بقرار أميري رقم ٥ للسنة ١٩٧٤ بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم مقسم إلى ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ درهم.

**تسعة أشهر منتهية في**

٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	غير مدققة
		(مدققة)
٤,٢٤٤,٨٠٥	٣,٥٧٢,٢٣٢	
٣٤٠,٢٥٠	٢٧١,٧٨٣	
٩٦٨,٧٦٥	٥٠١,٤١٤	
٥٧٣,١٩٣	٧٥٢,٠٧٢	
٩٧,٤١٨	١١٣,٧٢١	
٧٥٣,٩١٧	٦٩٢,٣٥٠	
١٢٢,٩١٨	١٠٢,٣٦٣	
٢٧,١٤٢	٤٠,٥٣٢	
٢٢٠,٦٦٢	١٠٨,٨٧٠	
٤٥٥,٦١٨	١,٦٦٥,٨٧٥	
٧,٨٠٤,٦٨٨	٧,٨٢١,٢١٢	

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

رواتب ومزايا مرتبطة بها  
 ايجار  
 استهلاك ممتلكات ومعدات - اوضح ١٢ (ب)  
 استهلاك حق استخدام الاصل - اوضح ١١  
 مصاريف اصلاح وصيانة  
 مصاريف قانونية وفيزا ومهنية  
 مصاريف ماء وكهرباء  
 عمولات بنكية  
 مصاريف تأمين  
 مصاريف متنوعة  
 المجموع - بيان ب

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

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

**تسعة أشهر منتهية في**

٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	(غير مدققة)
٨٦٠,٧٦٧	١٩٣,٥٠٠	إيرادات تأجير
١,٨٩٤,٩٥٠	١,٠٦٩,٦٢٣	توزيعات أرباح
٢٤٣,١٤٢	-----	أرباح بيع ممتلكات ، آلات و معدات
٦٤٣,٩٠٩	٦٢٨,١٤٩	أرباح نقل (بالصافي)
١,١٥٦,٧٣٣	٣١٤,١٠٣	أخرى
<b>٤,٧٩٩,٥٠١</b>	<b>٢,٢٠٥,٣٧٥</b>	<b>المجموع - بيان ب</b>

١٩- إيرادات أخرى

يتالف هذا البند مما يلي:-

**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 ٤١٠٣ ، مدينة دبي الصناعية بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لصالح البنك.

- رهن تأمينات الكفالات البنكية والودائع البنكية والتي تخصل جدول رقم (أ) 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 والتشغيلي . وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر رأس المال ومخاطر الائتمان ومخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر السوق ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر السيولة.

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

**(أ) مخاطر رأس المال**

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

يتمثل هيكل رأس مال المجموعة من دين والتي تشتمل على تمويل من البنوك المفصح عنها في إيضاح (١٣ و ٢٠) والتي تشتمل على رأس المال المدفوع والاحتياطيات المفصح عنها في بيان التغيرات وفي حقوق الملكية المرحلية الموحدة - بيان (ج).

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

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

### إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

( ظهرت المبالغ بدرهم الامارات )

#### ب) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يختلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للمجموعة. وتملك المجموعة سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناجمة عن العجز في تسديد الديون. وترافق المجموعة بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينية وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال الفترة 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 الإئتمانية للذمم التجارية في ايضاح 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 الأخرى.

#### د)

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.

#### هـ)

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة الناجمة عن ودائع بنكية لأجل والاقراض 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)**

**مخاطر السيولة**

(و)

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

يوضح الجدول التالي تاريخ استحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقة).

<b>المجموع</b>	<b>أكثر من سنة</b>	<b>أقل من سنة</b>	<b>الأصول المالية</b>
٢,١٩٨,٤٠٦	-----	٢,١٩٨,٤٠٦	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	-----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية مرهونة
١٧,٢٦٩,٨٠٣	-----	١٧,٢٦٩,٨٠٣	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
٧٦,٦٥٨,٨٩٥	-----	٧٦,٦٥٨,٨٩٥	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
٩٦,٧٥٩,١٣٨	-----	٩٦,٧٥٩,١٣٨	<b>المجموع</b>

<b>المجموع</b>	<b>أكثر من سنة</b>	<b>أقل من سنة</b>	<b>الالتزامات المالية</b>
٢٦,١٣٦,٠٠٥	-----	٢٦,١٣٦,٠٠٥	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٨٥,٣٩٠,٦٢٩	-----	٨٥,٣٩٠,٦٢٩	ذمم تجارية دائنة
٢٨,٢٣٣,١٣٨	٢٧,٨١٣,٣٥٩	٤١٩,٧٧٩	الالتزامات التجارية
١,٩١٦,٨٤١	١,٩١٦,٨٤١	-----	التزام تعويض ترك الخدمة
٣٢١,٤٢١,٨٣٦	٢٩,٧٣٠,٢٠٠	٢٩١,٦٩١,٦٣٦	<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)**

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

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

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>الإلتزامات المالية</u>
٢٦,١٣٦,٠٠٥	-----	٢٦,١٣٦,٠٠٥	حساب بنكي مكشف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٧٦,٩٨٧,١٥٨	-----	٧٦,٩٨٧,١٥٨	ذمم تجارية دائنة
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٧,٨٢١,٤٥٧	٣١٠,٨٦٠	الالتزامات التجارية
١,٨٣٢,٩٨١	١,٨٣٢,٩٨١	-----	الالتزام تعويض ترك الخدمة
<b>٣١٢,٨٣٣,٦٨٤</b>	<b>٢٩,٦٥٤,٤٣٨</b>	<b>٢٨٣,١٧٩,٢٤٦</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 الامارات)**

٢٢- أطراف ذات علاقة

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

**(أ) أطراف ذات علاقة - مدينة**

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ دسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	غير مدققة (مدقة)
٣٢٦,١٤٥	١٥٦,٣٧٥	
١٩,٨٦٤	١٥٩,٥٢٦	
١٩,٦٨٦	-----	
-----	٩,٢٤٩	
<b>٣٦٥,٦٩٥</b>	<b>٣٢٥,١٥٠</b>	

السادة/ درويش بن أحمد وأولاده

السادة/ الفلاكي للمقاولات العامة ذ.م.م

السادة / العميرة للطباعة والنشر

السيد/ راشد درويش الكتبى

**المجموع - إيضاح ٦ (أ)**

**(ب) 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)**

٢٣- التزامات طارئة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

كفالات بنكية

٢٠٢٢ دسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	غير مدققة (مدقة)
١٠,٧٨٨	٢٤,٣٢٨	
٢٧٦,٥١٩	٧٧,٦٨٣	
٣٥٠	٣٥٠	
<b>٢٨٧,٦٥٧</b>	<b>١٠٢,٣٦١</b>	

٢٠٢٢ دسمبر ٣١	٢٠٢٣ سبتمبر ٣٠	غير مدققة (مدقة)
١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠	

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

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

### ايضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

- ٢٤ - قضايا

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

في ٤ أغسطس ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٤١,٧٥٩,٤٧١ درهم للبنك شاملًا الفائدة بمعدل ٣٪ سنويًا على المبلغ، من الرصيد القائم بالدرهم البالغ ٢٣,٤٤٦,٠٣٨ درهم، وتستمر الفائدة في استحقاقها حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل.

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

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

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 بـ ٦,٠٥٧,٩٢٦ درهم بالإضافة إلى أتعاب المحامي. في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٤٠٣,٧٧٧,٥٧٧ درهم للبنك.

- ٢٥ - أرقام المقارنة

إن البيانات المالية 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 الطاهرة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة إلى أقرب درهم إماراتي.