

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

تقرير المدقق المستقل والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>	
--	--	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
١٠-٣	--	تقرير المدقق المستقل
١٢-١١	أ	بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤-١٣	ب	بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥	ج	بيان التغيرات الموحد في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧-١٦	د	بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٩-١٨	٢٦-١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهيةفي 31 ديسمبر 2023

السلام عليكم

نقدم تقريرنا المالي للسنة المالية 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 41,147,738 درهم إماراتي خلال سنة 2023 مقارنة بـ 31,635,897 درهم إماراتي لنفس الفترة من العام السابق. كما بلغت تكالفة المبيعات (43,662,434) درهم مقابل (36,240,543) درهم لنفس الفترة من العام السابق، كما حققت الشركة إجمالي خسائر بقيمة (2,514,696) درهم خلال سنة 2023، مقارنة بإجمالي خسارة (4,604,646) درهم لنفس الفترة من العام الماضي، وحققت الشركة صافي الخسارة المجمعة للشركة سنة 2023 (24,981,702) درهم مقارنة بصافي الخسارة المجمعة (28,860,095) درهم لنفس الفترة من العام السابق، وقد بلغت خسائر السهم خلال سنة 2023, (0.08) درهم مقارنة بـ (0.10) درهم لنفس الفترة من العام السابق وبلغت صافي حقوق المساهمين 20,680,212 درهم كما في 31 ديسمبر 2023 مقارنة بـ 45,775,895 درهم لفترة 31 ديسمبر 2022.

وقد فوض مجلس الإدارة السادة التالي أسماؤهم في التوقيع على البيانات المالية:

- | | |
|-------------------------|---|
| رئيس مجلس الإدارة | 1- السيد/ سهيل سعيد عبد الله سليم الفلاسي |
| نائب رئيس مجلس الإدارة. | 2- السيد/ رشيد علي رشيد العميرة |
| عضو مجلس الإدارة | 3- السيد/ صلاح خميس الجنبي |

مجلس الإدارة

تاريخ: 21 مارس 2024



تقرير المدقق المستقل

السادة/ المساهمين

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأي السلبي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع (الشركة) والمنشئات التابعة لها (معا المجموعة) والتي تشمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والمتعلقة بها من بيان الدخل الشامل الموحد والتغيرات في حقوق الملكية الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، و بسبب المعلومات المذكورة في قسم أسس الرأي السلبي الوارد في تقريرنا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة لا تعرض بشكل عادل، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي السلبي

نشير إلى إيضاح رقم (٣) حول البيانات المالية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣,٧٠٢ درهم (٢٠٢٢ : ٢٤,٩٨١,٧٠٢ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣٤٤,٦٢٥,٢٧٠ درهم (٢٠٢٢ : ٣١٣,٠٤٧,٢٦٢ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٩٩,١٩٩,١٨ درهم (٢٠٢٢ : ١٧٣,٩١٤,٩٢٢ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية الموحدة تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها ، ومع ذلك ، يتم إعداد البيانات المالية 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 الموحدة وأثرها الناتج على النتائج المالية للمجموعة.

تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي / شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- لم نستلم مصادقات بنكية من عدة بنوك، ولم تقم المجموعة بإعطائنا المستندات المؤيدة للتسهيلات البنكية وجدائل السداد للقروض كما موضح في إيضاح (٢٣). وبناءً عليه ، لم نتمكن من إرضاء أنفسنا بشأن اكتمال أي ترتيبات أو قيود خاصة ناشئة عن العلاقة مع هذه البنوك و حول اكتمال ودقة الأرصدة والالتزامات المحافظ عليها مع هذه البنوك.

- الأوراق المالية غير المدرجة و البالغة ٨,٧٨١,٧٥٨ درهم إيضاح ٩(ب) ، مسجلة باسم السيد/علي رشيد ناصر العميرة (العضو المنتدب) و يتم الاحتفاظ بها و مراقبتها بشكل نفعي من قبل المجموعة.

- كما هو موضح في إيضاح رقم ٢١ ، لم نتلق تأكيداً من الأطراف ذات العلاقة المدينة والدائنة، والتي تم تضمينها في بيانات المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ١٩٥,١٩١ درهم و ٤٥٢,٢٧٣ درهم على التوالي. لم نتمكن من التأكد من هذا الرصيد من خلال إجراءات التدقيق الأخرى.

- كما هو موضح في البيانات المالية الموحدة إيضاح رقم ١٠ بند ممتلكات استثمارية و البالغة مبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم ، حيث ان هذه القيمة لم تقيم من قبل مقيم مستقل .

- تم اعداد خطة تصحيحية من قبل السادة / ترست للاستشارات المالية خلال عام ٢٠٢٢ وتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة .

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. ونحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين بما في ذلك معايير الإستقلالية الدولية التابعة لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين بالإضافة إلى المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين، نحن نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس معين لرأينا.

تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي / شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

معلومات أخرى

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا بشأنها. و تعد الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

لا يعطي رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا نعبر عن أي شكل من استنتاجات التدقيق بشأنها.

فيما يتصل بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، و خلال القيام بذلك، الأخذ بعين الاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى متوافقة من الناحية الجوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتها التي تم الحصول عليها من خلال التدقيق أو تبدو خلافاً لذلك بأنه تم بيانها بشكل خاطئ من الناحية الجوهرية. و استناداً للعمل الذي قمنا بتنفيذه، إذا توصلنا لوجود معلومات أخرى تم بيانها بشكل خاطئ من ناحية جوهرية، فإنه يجب علينا إبداء تلك الحقيقة. لا يوجد لدينا معلومات نقوم بالإبلاغ عنها في هذا الصدد.

أساليب التدقيق من جانبنا
بالإضافة للمعلومات الواردة في قسم أسس الرأي السلبي المذكور في تقريرنا، فإننا ندرج أدناه مسائل التدقيق الرئيسية الأخرى:

- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
- سداد القروض المحملة بفائدة
- تقييم الممتلكات الاستثمارية ومصاريف رأسمالية قيد التنفيذ

كجزء من عملية تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد المسائل الجوهرية و بتقييم مخاطر الأمور المبنية بشكل خاطئ من ناحية جوهرية في البيانات المالية الموحدة. لقد أخذنا بعين الاعتبار عندما قامت الإدارة بإبداء آراء ذاتية؛ مثلاً، بخصوص التقديرات المحاسبية الهامة التي اشتملت على إبداء افتراضات و كذلك الأخذ بعين الاعتبار الأحداث المستقبلية التي لا تعد مؤكدة بشكل متصل.

وكما في جميع مسائل التدقيق الخاصة بنا، قمنا أيضاً بمعالجة مخاطر الإداره بتجاوز الضوابط الرقابية الداخلية، بما فيها من بين أمور أخرى الأخذ بعين الاعتبار ما إذا كان هناك إثبات على تحيز يمثل مخاطر بيان بشكل خاطئ من ناحية جوهرية نظراً لارتكاب عملية احتيال. لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق الخاص بنا بهدف تنفيذ عمل كافٍ لتتمكننا من توفير رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط الرقابية المحاسبية، وقطاع العمل التي تمارس المجموعة فيها أعمالها.

تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي / شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل، التي تعد برأينا المهني، الأكثر أهمية خلال تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم معالجة هذه المسائل في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، خلال إعداد رأينا بشأنها، لم نقم بتوفير رأي منفصل حول هذه المسائل.

كيفية معالجة تدقيقنا لمسألة التدقيق الرئيسية

اشتملت إجراءات التدقيق من جانبنا على تنفيذ ما يلي:

أ. الموافقة على الإدراج المفصل لمخصص الخسارة المحاسب بشأن الدэм المدينة التجارية في موازين المراجعة الخاصة بالمجموعة.

ب- اختبار كيفية قيام نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة باحتساب المخصص على أساس عمره، وكيفية مقارنته مع الإرشاد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. قمنا أيضاً بالاختبار الدقة المحاسبية للعمليات المحاسبية.

ج. اختبار خبرة الدفع التاريخية المستخدمة كنقطة بداية لإعادة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على مدى أعمارها.

د. تقييم مدى ملائمة التعديلات للمعلومات التحليلية بشأن الأرصدة التاريخية، ومعدلات الخسارة والمعلومات الأخرى، بما في ذلك الانفاق على المستندات الداعمة على أساس العينة.

هـ. تقييم كمالية ودقة البيانات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك الاستبعاد الملائم للأرصدة المقدمة بشكل فردي.

مسألة التدقيق الرئيسية

الانخفاض في قيمة الدэм المدينة التجارية والأخرى كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رصيد المجموعة من الدэм المدينة التجارية قيمة ٩٩,١٧٣,٧٨٩ درهم، وسجلت خسائر ائتمانية متوقعة مقابلة بقيمة ٩٢,٠٥٠,٢٥٧ درهم.

قامت الإدارة بتنفيذ عملية تقييم لإمكانية استرداد الدэм المدينة التجارية للمجموعة لتحديد ما إذا تعرض أي منها للانخفاض في قيمتها. اتبعت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الأدوات المالية، والذي ينص على إرشادات محددة في هذا المجال لمخصصات خسائر الانخفاض في القيمة.

لقد اعتبرنا هذا الأمر مسألة تدقيق رئيسية نظراً للرأي الهام المطلوب لتحديد إمكانية استرداد الدэм المدينة التجارية والتعديلات الجوهرية المختلة التي تنتج عنها، التي قد تؤثر على المركز المالي الموحد للمجموعة كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ونتائجها المعلن عنها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.



للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كيفية معالجة تدقيقنا لمسألة التدقيق الرئيسية

مسألة التدقيق الرئيسية

و. تقييم ما إذا تم الأخذ بعين الاعتبار القيمة الواقتية للمال في نموذج الانخفاض في قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة والتحقق من الدقة الحسابية والعمليات الحسابية.

ز. تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأراء المستخدمة من قبل الإدارة لتقدير مبلغ الرصيد القابل للاسترداد. و

ح. تقييم مدى دقة الإفصاحات الواردة في الإيضاح رقم (٦) حول البيانات المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن إعداد عملية حساب مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية الخاصة بالمجموعة بالرجوع إلى أعمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية المعدلة بموجب المعلومات التحليلية بالتوافق مع متطلبات والاسترشاد بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ونتيجة لعملية التقييم المنفذة، سجلت الإدارة مخصص خسارة إضافية/ خسارة ائتمان متوقعة بقيمة صفر درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بخصوص الذمم المدينة التجارية والأخرى، ليبلغ مخصص الخسارة الإجمالية / الخسارة الائتمانية المتوقعة قيمة ٩٢,٥٠٠ درهم كما في ذلك التاريخ.

سداد القروض المحملة بفائدة

بلغت القروض المحملة بفائدة كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة ٢٠٥,٨٨١,٢٢٨ درهم كما هو وارد في الإيضاح (١٣) والتي تمثل ٤٢٪ من إجمالي الالتزامات. يعد الالتزام باتفاقيات التمويل والاتفاقيات القانونية ومراقبة مركز السيولة جوانب هامة بالنسبة لتدقيقنا، حيث أنه يمكن أن تؤثر هذه على قدرة المجموعة على سداد التزاماتها.

هناك قضايا قانونية بشأن القروض المحملة بفائدة، ولقد تم اشتقاق المبلغ المعروض في هذه البيانات المالية الموحدة من قرار محكمة كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٣).

تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي / شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقييم الممتلكات الاستثمارية ومصاريف رأسمالية قيد التنفيذ

كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتنقييم

ممتلكات استثمارية و مصاريف رأسمالية قيد التنفيذ
بقيمة ١٢٢,٥٤,٧٥٧ و ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم على
التوالي.

أ- قمنا بتنقييم مدى كفاءة واستقلالية ونزاهة المقيمين الخارجيين، وتم
الاطلاع على شروط عقود ارتباطهم مع المجموعة، لتحديد ما إذا كانت
هناك أي أمور قد أثرت على موضوعيتهم أو قد فرضت حدود على
نطاق العمل الخاص بهم.

ب- قمنا بالحصول على تقييم المقيم الخارجي المستقل لبند ممتلكات
استثمارية ومصاريف رأس مالية قيد التنفيذ وتأكدنا ما إذا كانت طريقة
التنقييم مطابقة لمعايير دائرة البلديات والنقل المتتبعة في احتساب القيمة
العادلة كما في بيان المركز المالي الموحد.

ج - لقد قمنا بتنفيذ إجراءات لاختبار إذا ما كانت المعلومات الأساسية
الواردة في التقييم الخارجي مناسبة وموثقة.

د - بناءً على نتائج التقييم، حددنا مدى كفاية الافصاحات في البيانات
المالية الموحدة.

يتم تسجيل الممتلكات الاستثمارية و مصاريف
رأسمالية قيد التنفيذ بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة
وتقدير ضمن المستوى ٢ في النظام المترافق لقيمة
العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

تم تقييم ممتلكات استثمارية ومصاريف رأسمالية قيد
التنفيذ من قبل مقيم مستقل واحد فقط وقد أصدر
تقاريره في التواريخ التالية في تاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٣ و ٢٨ يناير ٢٠٢٢ .

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحكومة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بما يتوافق مع متطلبات عقد تأسيس المجموعة ومرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لعام ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية وأيضاً مسؤولة عن إعداد نظام الرقابة الداخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد بيانات مالية موحدة، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

ان الإدارة مسؤولة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة، عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والافصاح،
عندما ينطبق ذلك، عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، إلا في حال
وجود نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو لإيقاف اعمالها أو عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

والملفون بالحكومة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.



تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي / شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانة بان التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، ان وجد. ان الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهريه إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكناً أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين إستناداً لهذه البيانات المالية الموحدة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فأنتا تقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة الى:

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإداره.

- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبى و، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقريرنا عن التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تابع تقرير المدقق المستقل موجه للسادة مساهمي / شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الحصول على ما يكفي من أدلة التدقيق المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونطلب المسؤولون الوحيدون عن رأينا في التدقيق.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطق والتوقيت المخطط للتدقيق، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال عملية التدقيق.

وايضا إننا نقوم بتزويد اولاءك المعينين بالحكومة ببيان قمنا فيه بالإلتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بخصوص الاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يتم الاعتقاد بشكل معقول بأنها تمارس ضغطا على استقلاليتنا، و عندما يكون ملائما الإجراءات الوقائية ذات العلاقة.

تقرير حول المتطلبات القانونية

وفقاً لمتطلبات مرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لعام ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:

- ١) حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- ٢) إن البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية مرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لعام ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية والنظام الأساسي للمجموعة.
- ٣) تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
- ٤) استثمارات في ممتلكات استثمارية وأصول مالية مفصح عنها في إيضاح رقم (٩ و ١٠).
- ٥) المعاملات والشروط مع الأطراف ذات العلاقة مفصح عنها في إيضاح رقم ٢١.
- ٦) تعد المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة متوافقة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- ٧) لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ٨) إستناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل إلى علمنا أن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بأي من مرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لعام ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي الموحد للسنة.



عن طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

فراس الكيلاني

مدقق حسابات مرخص رقم ٢

في ٢١ مارس ٢٠٢٤

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

بيان أ

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	<u>الأصول</u>
٣,١٢٨,٠٠٥	٣,٥١٣,٣٩٠	٥	<u>الأصول المتداولة</u>
٦٣٢,٠٣٤	٦٣٢,٠٣٤	(١٣)	النقد والنقد المعادل
١١,٦٦٣,٨٠٣	١٤,٢٦٤,٧٢٧	٦	وديعة بنكية لاجل
١,٣٨٦,٣٠٥	١,٠٦٢,٦٠١	٧	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
٥,٩٤٤,٩٨٧	٥,٥٢٦,٥٦٠	٨	أصول أخرى
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٢,٣٧٤,٢٠١	(٩)	بضاعة
١٠٩,٢٦٤,٣٢٤	٩٧,٣٧٣,٥١٣		استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
			مجموع الأصول المتداولة
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٦,٨٥٠,٨١٠	٢٥,٨٤٨,٠٤٨	١١	ممتلكات استثمارية
٢٠١,٦٢٩,٨٧٣	٢٠٢,٤٥٦,٩٤٦	١٢	حق استخدام الأصول
٢٥٧,٤٨٠,٦٨٣	٢٥٧,٣٠٤,٩٩٤		ممتلكات ومعدات
٣٦٦,٧٤٥,٠٠٧	٣٥٤,٦٧٨,٥٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			مجموع الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

على حد علمنا ان المعلومات المالية المدرجة في التقرير تعرض وبشكل عادل - من جميع النواحي - الوضع المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية للمجموعة للفترة المالية المعروضة في التقرير الدوري.

تمت الموافقة على اصدار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم :

السيد/ صلاح خميس صالح الجنبي
المدير التنفيذي

السيد/ رشيد علي رشيد ناصر العميرة
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد/ سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي
رئيس مجلس الإدارة

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

تابع بيان أ

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الالتزامات وحقوق المساهمين
٢٦,١٣٦,٠٠٥	٢٦,١٣٦,٠٠٥	(١٣)	الالتزامات المتداولة
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٣	حساب بنكي مكتشف
٧٦,٩٨٧,١٥٨	٩٠,٣٠٣,٢٤١	١٤	قرص
٣١٠,٨٦٠	٣٨٨,٠٦٢	١٥	ذمم تجارية وارصدة دائنة أخرى
٢٨٣,١٧٩,٢٤٦	٢٩٦,٥٧٢,٥٣١		التزامات الإيجار
			مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٧,٨٢١,٤٥٧	٢٧,٢٢٤,٧٩٦	١٥	التزامات الإيجار
١,٨٣٢,٩٨١	١,٩٥١,٥٥٩	١٦	التزام تعويض ترك الخدمة
٢٩,٦٥٤,٤٣٨	٢٩,١٧٦,٣٥٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣١٢,٨٣٣,٦٨٤	٣٢٥,٧٤٨,٨٨٦		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
(٣١٣,٠٤٧,٢٦٢)	(٣٤٤,٦٢٥,٢٧٠)		(خسائر) مدورة
-----	٦,٤٨٢,٣٢٥		احتياطي إعادة تقييم ممتلكات و معدات
٤٥,٧٧٥,٨٩٥	٢٠,٦٨٠,٢١٢		حقوق الملكية موزعة على مساهمي الشركة الأم
٨,١٣٥,٤٢٨	٨,٢٤٩,٤٠٩		حقوق غير المسيطرة
٥٣,٩١١,٣٢٣	٢٨,٩٢٩,٦٢١		صافي حقوق المساهمين - بيان ج
٣٦٦,٧٤٥,٠٠٧	٣٥٤,٦٧٨,٥٠٧		مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

على حد علمنا ان المعلومات المالية المدرجة في التقرير تعرض وبشكل عادل - من جميع النواحي - الوضع المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية للمجموعة للفترة المالية المعروضة في التقرير الدوري.

تمت الموافقة على اصدار هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنهم :

السيد/ صلاح خميس صالح الجنبي
 المدير التنفيذي

السيد/ رشيد علي رشيد ناصر العميرة
 نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد/ سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي
 رئيس مجلس الإدارة

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

بيان بـ

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢٢

٢٠٢٣

إيضاح

٣٠,٧٢٩,٦٢٥	٤١,١٤٧,٧٣٨	الإيرادات
(٣٦,٢٤٠,٥٤٣)	(٤٣,٦٦٢,٤٣٤)	تكلفة الإيرادات
(٥,٥١٠,٩١٨)	(٢,٥١٤,٦٩٦)	مجمل (الخسارة)
(٩,٩٧٠,٧٣٦)	(٩,٧٠١,٩٥٢)	مصاريف إدارية وعمومية
(٣٤٩,٩٧٧)	(٣٦٢,٧٠١)	تدني بضاعة بطيئة الحركة
(١٦٤,٤٢٩)	(٢٢٥,٠٠٠)	أتعاب إدارة
٣,٦٨٣,٨٤٣	-----	أرباح غير محققة من إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
(٣,٠٢٣,٢١٥)	(٥٠٥,٩٨٣)	(خسارة) غير محققة من إعادة تقييم
(١٠,١٢٤,٣٤٩)	(١١,٣٣٨,٨٦٥)	ممتلكات، ألات ومعدات
-----	(١,٠١٧,٥٠٠)	تكاليف تمويل
(١٠,٧٥٣,٨٧٦)	(٧,٨٥٣,٨٧٩)	انخفاض قيمة الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة
١,٨٣١,٠٦٨	(٢٩٦,٥١٠)	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٢٢,٤٩٤	٢,٣٥٣,٠٥٩	(خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول
(٢٨,٨٦٠,٠٩٥)	(٣١,٤٦٤,٠٢٧)	مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		(خسائر) / أرباح بيع استثمارات في أصول مالية
		إيرادات أخرى
		(خسارة) السنة - بيان ج ، د

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

تابع - بيان ب

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢٢

٢٠٢٣

إيضاح

الدخل الشامل الآخر

أرباح من إعادة تقييم للممتلكات، ألات ومعدات
اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة - بيان ج

(٢٨,٨٦٠,٠٩٥)

(٢٤,٩٨١,٧٠٢)

اجمالي (خسارة) الدخل الشامل للسنة بيان ج

(خسارة) السنة موزعة الى:

<u>(٢٨,٧٩٠,٩٥٣)</u>	<u>(٢٥,٠٩٥,٦٨٣)</u>
<u>(٦٩,١٤٢)</u>	<u>١١٣,٩٨١</u>
<u>(٢٨,٨٦٠,٠٩٥)</u>	<u>(٢٤,٩٨١,٧٠٢)</u>

(الخسائر) الأساسية للسهم

(٠,١٠)

حقوق المساهمين
حقوق غير المسيطرة
المجموع

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

البيان	حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	احتياطي قانوني	احتياطي إدلة تقدير للممتلكات، أدوات ومعدات	المجموع
حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان ب	٢٠٢١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٦٤,٣١٤	٨٢,٧٧١,٤١٨
أجمالي (خالد) السنة الشامل - بيان ب	-	-	-	٨٢,٧٧١,٤١٨
حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٢ - بيان أ	٢٠٢٢	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٦٤,٣١٤	٨٢,٧٧١,٤١٨
أجمالي (خالد) السنة الشامل - بيان ب	٢٠٢٢	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٦٤,٣١٤	٨٢,٧٧١,٤١٨
حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٣ - بيان أ	٢٠٢٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٦٤,٣١٤	٨٢,٧٧١,٤١٨
حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٣ - بيان ب	٢٠٢٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٦٤,٣١٤	٨٢,٧٧١,٤١٨
حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢١ - بيان	٢٠٢١	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٦٤,٣١٤	٨٢,٧٧١,٤١٨
حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٢ - بيان	٢٠٢٢	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٦٤,٣١٤	٨٢,٧٧١,٤١٨
حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٣ - بيان	٢٠٢٣	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٤٦٤,٣١٤	٨٢,٧٧١,٤١٨

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 الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
(٢٨,٧٩٠,٩٥٣)	(٢٥,٠٩٥,٦٨٣)	
(٦٩,١٤٢)	١١٣,٩٨١	
		<u>تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		(خسارة) السنة - بيان بـ ربح / (خسارة) حقوق الأقلية
٥,٤٣٨,٩٩٦	٥,١٣٨,٤٦١	١٢
(٢٤٣,١٤٢)	(٥٣,١٠١)	١٩
١,٠١٨,١٢٠	١,٠٠٢,٧٦٢	١١
----	١,٠١٧,٥٠٠	٩
١٠,٧٥٣,٨٧٦	٧,٨٥٣,٨٧٩	٩
(١,٨٣١,٠٦٨)	٢٩٦,٥١٠	١٠
(٣,٦٨٣,٨٤٣)	----	
٣,٠٢٣,٢١٥	٥٠٥,٩٨٣	١٢
٣٤٩,٩٧٧	٣٦٢,٧٠١	٨
٦٠٠,٠٠٠	----	٦
٣٧٤,٨٨١	٢١٥,١٧٧	١٦
١,٤٤٥,٨٩٣	١,٤٤٠,٦٠٢	١٥
٨,٦٧٨,٤٥٦	٩,٨٩٨,٢٦٣	
(٢,٩٣٤,٧٣٤)	٢,٦٩٧,٠٣٥	
		<u>تعديلات لمطابقة صافي الدخل مع صافي</u> <u>النقد من العمليات التشغيلية</u>
		استهلاك ممتلكات، ألات ومعدات (أرباح) بيع ممتلكات، ألات و معدات استهلاك حق استخدام الأصول انخفاض قيمة الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خسارة غير محققة من استثمارات في أصول مالية من خلال الربح و الخسارة خسارة / (أرباح) بيع استثمارات في أصول مالية (ربح) من إعادة تقييم ممتلكات استثمارية خسارة من من إعادة تقييم مصاريف رأسمالية قيد التنفيذ تدني مخزون بطيء الحركة تدني في ذمم مدينة - مستردة التزام تعويض ترك الخدمة تكليف التمويل من الالتزامات التجارية تكليف التمويل (خسارة) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١,٠١٧,٩٨٦	(٢,٦٦٢,٦١٤)	٦
١٧٦,٤٨٢	٣٢٣,٧٠٤	٧
٤٤٥,٣٩٥	٥٥,٧٢٦	٨
١٧,١٨٠,٨٦٥	١٣,٥٣٠,٢٨٨	١٤
١٥,٨٨٥,٩٩٤	١٣,٩٤٤,١٣٩	
(٥٠٢,٠٤١)	(٩٦,٥٩٩)	١٦
١٥,٣٨٣,٩٥٣	١٣,٨٤٧,٥٤٠	
		<u>التغيرات في مكونات رأس المال العامل</u>
		(الزيادة) / النقص في ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى النقص في أصول أخرى النقص في بضاعة الزيادة في ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى الخسارة المستخدمة في العمليات التشغيلية تسديد التزام نهاية الخدمة صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

تابع بيان د

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
(٣٩٣,٦٥٥)	(١٨١,٥٥٦)	١٢
(٢٩,٢٤٦,٩٧٦)	-----	٩
٢٤٣,١٤٢	٢٤٥,٤٦٥	
٢٢,٣٣٥,٠٩٢	٤,٩٦٧,١٠٠	
(٧,٠٦٢,٣٩٧)	٥,٠٣١,٠٠٩	

تدفقات نقدية من الأنشطة الإستثمارية
 شراء ممتلكات، آلات ومعدات
 شراء في أصول مالية بالقيمة العادلة من
 خلال الربح او الخسارة
 متطلبات بيع ممتلكات، آلات ومعدات
 متطلبات بيع استثمارات في أصول مالية
 من خلال الربح او الخسارة
 صافي التدفقات النقدية الناتجة /
 (المستخدمة في) من الأنشطة الإستثمارية

٢٧,٠٤٧	٦١,٦٩٠	٢١
١,٥٨٠	-----	(١٣ (و)
٢٨٦,٣٣٨	(٢١٤,٢٠٥)	٢١
(١,٨٧٠,٢٢٥)	(١,٩٦٠,٠٦١)	١٥
(٨,٦٧٨,٤٥٦)	(٩,٨٩٨,٢٦٣)	
(١٠,٢٣٣,٧١٦)	(١٢,٠١٠,٨٣٩)	
(١,٩١٢,١٦٠)	٣٨٥,٣٨٥	
٥,٠٤٠,١٦٥	٣,١٢٨,٠٠٥	
٣,١٢٨,٠٠٥	٣,٥١٣,٣٩٠	٥

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
 النفقة في أطراف ذات علاقة - مدينة
 الزيادة في حساب بنكي مكشوف
 (النفقة) / الزيادة في أطراف ذات علاقة - دائنة
 تسديد التزامات الإيجار
 تكاليف التمويل
 صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
 صافي التدفقات النقدية المحققة / (المستخدمة) خلال السنة
 النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
 النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناءة ش.م.ع

أبوظبي - إمارات العربية المتحدة

بيانات حول البيئات المالية الموحدة

الاسم التجاري		التاريخ التجاري		تاريخ التأسيس		الموقع	النشاط
- يلدوكي لخدمات حديد التسليح	- يلدوكي لخدمات حديد التسليح	١٩ سبتمبر ٢٠٠٦	١٤ يوليو ١٩٩٧	١٣ يونيو ١٩٩٨	١٤ يونيو ١٩٩٧	العين	وكالات تجارية، تمثيل شركات وتجارة عامة.
- يلدوكي للصناعات الحديدية	- يلدوكي للصناعات الحديدية	٥٤٦٧٩٤	٦ يوليو ٢٠٠٣	٣٠ مارس ١٩٩٨	١١٠٠٦٧٦١	العين	تجارة معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار.
شركة ذات مسؤولية محدودة	شركة ذات مسؤولية محدودة	٦٠٨٨٨٦	٥ نوفمبر ٢٠٠٨	٥٢٣٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	العنوان	صناعة الطوب الرملي.
الإسم التجاري	الوضع القانوني	رقم الرخصة	تاريخ التأسيس	نسبة الملكية	الموقع	النشاط	(ب) تشمل هذه البيانات المالية الموحدة على المركز المالي والإداء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ للشركة والشركات التابعة المشار إليها مجتمعة باسم (المجموعة) كما يلي:-
يلدوكي لخدمات حديد التسليح	من الاجبار الصناعية المسبقه للبناء.	١٩ سبتمبر ٢٠٠٦	١٤ يونيو ١٩٩٧	٩٨%	أبوظبي	صناعة أصناف خرسانة أو أسمدة أو مواد البناء أو أسمدة أو البناء.	وكلات تجارية، تمثيل شركات وتجارة عامة.
يلدوكي للصناعات الحديدية	يلدوكي للصناعات الحديدية	٥٤٦٧٩٤	٦ يوليو ٢٠٠٣	٩٠%	أبوظبي	صناعة قصبيان وأسياخ الصلب المدافنة على الساخن.	يلدوكي أبوظبي الوطنية لمواد البناء - فرع دبى
يلدوكي لخدمات حديد التسليح	يلدوكي لخدمات حديد التسليح	٦٠٨٨٨٦	٥٢٣٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	العنوان	يلدوكي لمختبرات الخرسانة الهولندية العازلة - ش. زد ٣

- تأسست شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناءة ش.م.ع ("بلدكو" أو "الشركة") في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤. ومسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبوظبي برخصة تجارية رقم ١٤٠٠٢١٨٠١ بتاريخ ١٨ مارس ١٩٨٠. وقد تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبوظبي للأوراق المالية بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٠٢ بعد بدء الشركة الاكتتاب العام ("IPO"). العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أبوظبي للمواد البناء ، شارع السلام ، أبوظبي. ان الشركة تمارس نشاطها من خلال الشركات التابعة التالية:-

- الوضع القانوني والنشاط

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

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

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

توافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مع تلك المطبقة من قبل الجمعية في تفسير البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسير والتعديلات التالية.

أ) 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 ٢٠٢٣.

ـ الأفصاح عن السياسات المحاسبية

يعدل الإصدار بعنوان الأفصاح عن السياسات المحاسبية معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية"، وبيان الممارسة رقم ٢ ، اتخاذ أحكام بخصوص الجوهرية . وتبدل التعديلات المتطلبات المتعلقة بالمنشآت والتي تلزمها بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية المهمة بمطالبات للافصاح عن المعلومات الجوهرية بخصوص السياسات المحاسبية. وتشمل التعديلات ايضا ارشادات لمساعدة المنشآت على تطبيق تعريف الجوهرية عند اتخاذ القرارات بخصوص الافصاحات عن السياسات المحاسبية.

٢،١ الامتيازات الإيجارية المتعلقة بفيروس كورونا لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

يعدل الإصدار بعنوان الامتيازات الإيجارية المتعلقة بفيروس كورونا لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ ليجدد لمدة عام فترة تطبيق الوسيلة العملية الواردة في الفقرة ١٤٦ لمساعدة المستأجرين في المحاسبة عن تلك الامتيازات الإيجارية.

ـ الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة وحيدة

يعدل الإصدار بعنوان الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة وحيدة معيار المحاسبة الدولي ١٢ "الضرائب على الدخل". حدثت التعديلات من نطاق الإعفاءات من الاعتراف الواردة في الفقرتين ١٥ و ٢٤ من معيار المحاسبة الدولي ١٢ بحيث لا تطبق ذلك على العاملات التي عند الاعتراف الأولى ، تنشئ فروقات متساوية مؤقتة تخضع للضريبة وقابلة للخصم. تطبق التعديلات على معاملات مثل عقود الإيجار والالتزامات تفكك الأصول.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- التطبيق الأولي للمعايير الدوليين لإعداد التقارير المالية ١٧ و ٩ - معلومات مقارنة بعد الإصدار بعنوان (التطبيق الأولي للمعايير الدوليين لإعداد التقارير المالية ١٧ و ٩ - معلومات مقارنة) المعيار الدوليين الإعداد التقارير المالية ١٧ "عقود التأمين". تضييف التعديلات خياراً انتقالياً متعلق بالمعلومات المقارنة عن الأصول المالية التي تعرّض عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ للمرة الأولى، وهو المعيار الساري المفعول للفترات السنوية الإعداد التقارير بداية من ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك.

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات في القضية ليست فعالة بعد :

تاريخ التنفيذ

المعيار الدولي رقم (١) ١ يناير ٢٠٢٤ . تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ١ يناير ٢٠٢٤ . مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار.

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 الموحدة للمجموعة. وتتوقع الإدارة أن اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه في الفترات المقبلة لن يكون له أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

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

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

-٣ مبدأ الاستثمارية

حققت المجموعة صافي خسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٢٣ درهم (٢٤,٩٨١,٧٠٢ درهم : ٢٠٢٢ : ٢٨,٨٦٠,٠٩٥ درهم)، وقد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٣٤٤,٦٢٥,٢٧٠ درهم (٢٠٢٢ : ٣١٣,٠٤٧,٢٦٢ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٩٩,١٩٩,٠١٨ درهم (٢٠٢٢ : ١٧٣,٩١٤,٩٢٢ درهم). إن هذه الأمور، بتأثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار في أعمالها، ومع ذلك، يتم إعداد البيانات المالية 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 إيضاح ٢ والتي لا يوجد لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تتمثل السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدتتها المجموعة في إعداد البيانات المالية الموحدة فيما يلي:

أ) الإطار العام لإعداد البيانات المالية الموحدة

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

ب) أسس الإعداد

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية 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 مباشرة 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، 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

تتضمن البيانات المالية 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 الشركة المستثمر فيها.

لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عوائده.

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

يبداً توحيد المجموعة 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 الدخل الشامل 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.

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

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

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 التكفة 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، معه بشكل مناسب لفترة اقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

ه) الأصول المالية

تصنف الأصول المالية إلى الفئات التالية: إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI) وإستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL) والقروض والذمم والنقد والنقد المعادل. يتم تصنیف الأصول المالية بالإعتماد على طبيعتها وهدفها وتحدد بتاريخ الإعتراف المبدئي.

- القياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تكون المجموعة جزءاً من الأحكام التعاقدية للأدوات، في حالة الاعتراف الأولى تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً في حالة أن يكون الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تکاليف المعاملات المتعلقة ب مباشرة للاستحواذ على الأصل. تکاليف المعاملات للاصول المالية مقيمة 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.

- نعم تجارية

يتم الإفصاح عن الذمم التجارية بصافي القيمة القابلة للتحقق. وعندما يكون من غير الممكن تحصيل ذمة تجارية، فإنه يتم احتساب مخصص لهذه الذمة. وتقييد القيم المسترد من المخصص لاحقاً للمبلغ الذي تم شطبها سابقاً في حساب المخصصات، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة التي يظهر بها حساب المخصصات في الربح أو الخسارة.

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

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

الانخاض

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

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

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

ضربية القيمة المضافة (VAT) (و)

تفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك العرض المعبّر، 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 الموحد.

الأطراف ذات العلاقة (ز)

تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة عندما تكون لها القدرة على ممارسة نوع من الرقابة والتحكم بإدارة المجموعة أو لسبب امتلاكها نوع من السيطرة الهامة أو نوع من الرقابة المشتركة على قرارات المجموعة المالية والتشغيلية. علاقة 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 تتألف من تحويل مصادر، خدمات أو التزامات بين الأطراف المختلفة. وبتاريخ بيان المركز المالي الموحد يتم إظهار الأطراف ذات العلاقة المدينـة والدائنة بالقيمة القابلة للتحـقـق.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

بضاعة (ج)

- 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.

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 تقدير 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 الإدار).

المواد الأولية

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

ممتلكات استثمارية (ط)

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

حق الاستخدام الأصولي (ي)

تقام المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان هذا العقد هو عبارة عن عقد إيجاري أو يحتوي على عقد تأجيري، 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 كمصرف في بيان الدخل الشامل الموحد.

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 تعذر تحديد هذا المعدل، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي. يظهر التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية 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 الأولى 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 مخصومة 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. إيضاح ٤ (س).

(ك) ممتلكات، آلات ومعدات

يتم الاعتراف مبدئياً بالمتلكات والآلات والمعدات المحفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلاً عليها نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط الازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبتها الإدارية.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة، يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل سنة في بيان الدخل الشامل 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:

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

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

عندما يتم اجراء اعتراف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات والآلات و 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 وآلات والمعدات في بيان الدخل الشامل الموحد.

(ل) تدني قيمة الأصول الملموسة

في تاريخ كل بيان مركز مالي الموحد، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي الموحد، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الأصول. في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، فيتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر التدني، إن وجدت، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي 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 عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تولدها من الأصل. ويعرف بخسائر التدني مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد، إلا في حالة أن الأصل ذو العلاقة مسجل بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر التدني كتدني في إعادة التقييم.

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

(م) الالتزامات المالية الاعتراف الأولى والقياس

يتم إثبات الالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تحدد المجموعة تصنيف مطليوباتها 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.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

القياس اللاحق

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

إلغاء الاعتراف

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

(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 تكاليف 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 المنسوبة اللاحمة 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 الموحد، أي القيمة التي من المرجح أن تدفعها المجموعة لتسوية التزام في تاريخ بيان المركز المالي الموحد أو لتحويله إلى طرف ثالث.

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

(ع) إلتزام تعويض ترك الخدمة

يتم احتساب التزام تعويض ترك الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال المعمول به في دولة الامارات العربية المتحدة. تقوم المجموعة بقياس التزاماتها من منافع الموظفين كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم (19) باستخدام طريقة تقييم الكتواري ما لم يكن الفرق بين تقييم الكتواري والتزام الحقيقي وتكلفة الخدمة غير مادي.

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

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.

ص) احتياطي رأس مال

وفقاً لعقد تأسيس الشركة يتم إقطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول لاحتياطي رأس المال، ويجوز للجمعية العمومية العادلة 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

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.

تحتفق الإيرادات عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال نقل سلعة أو خدمة وعدها إلى العميل، وذلك عندما يحصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة. قد يتم الوفاء بالتزام الأداء في وقت محدد أو بمرور الوقت. مقدار الإيرادات المعترف بها هو المبلغ المخصص للتزام الأداء المؤثر.

مبيعات السلع

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

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة و التي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة (على سبيل المثال، ضمانات، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر المعاملة لبيع معدات، تأخذ 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 يتضمن على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد و تقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة و المثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكيد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعد عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع و تخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع و تخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

حقوق الأرجاع

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 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 بثبت استرداد بند الالتزامات. يتم أيضاً تثبيت حق ارجاع بند الأصول (و التعديل 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 حداً معيناً وارداً 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 تتبع 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 بثبت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة.

دخل الإيجار

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

دخل الفوائد

يتم تثبيت 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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

ش) قرارات الإدارة الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويُعرف بتعديلات التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم خلالها مراجعة التقديرات في حال أن المراجعة تؤثر فقط على تلك السنة أو في السنة التي تمت فيها المراجعة والفترات المستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

- تدني في البضاعة

تستند 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 الصفقة. 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.

- تدني قيمة الأصول غير المتداولة

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

اختبار تدني القيمة هو مجال ينطوي على 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 واختيار الخصومات.

- العمر الإفتراضي للممتلكات والمعدات

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

- تدني الأصول المالية

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

- تدني في البضاعة

تستند 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 الصفقة. تستخدم الجمعية الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ الجمعية السابقة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٢٠٢٢ ٢٠٢٣

١٦٧,٨٨١	٥٨٧,٢٠٣
٢,٩٦٠,١٢٤	٢,٩٢٦,١٨٧
<u>٣,١٢٨,٠٠٥</u>	<u>٣,٥١٣,٣٩٠</u>

-٥
يتتألف هذا البند مما يلي:-

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

٢٠٢٢ ٢٠٢٣

٢٢,١٥٩,١٥٤	٢٤,٠٤١,٥٦٣
٧٥,١٣٢,٢٢٦	٧٥,١٣٢,٢٢٦
(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)	(٩٢,٠٥٠,٢٥٧)
٥,٢٤١,١٢٣	٧,١٢٣,٥٣٢
٣٩٤,٨١٠	٢٦٦,٦٠٩
٣٦٥,٦٩٥	٤٤٣,٦٦٧
١,٧٦٩,٤٢٤	١,٤٥٦,٤٦٢
١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠
٧١٥,٣٥٣	٧١٥,٣٥٣
٢٠٨,٦١٢	٢٠٦,٧٤٣
٥١٩,٩٦٨	٤٤٨,٧٠١
١,٢٥٣,٨١٨	٢,٤٠٨,٦٦٠
<u>١١,٦٦٣,٨٠٣</u>	<u>١٤,٢٦٤,٧٢٧</u>

-٦
(أ) يتتألف هذا البند مما يلي:-

ذمم تجارية
ذمم قضايا

تدني قيمة ذمم تجارية - ايضاح ٦ (ج)
صافي ذمم تجارية وقضايا - ايضاح ٦ (ب)

توزيعات مدينة

أطراف ذات علاقة - ايضاح ٢١ (أ)
شيكات مؤجلة القبض - ايضاح ٦ (د)

تأمينات كفالات بنكية

تأمينات مستردة

ذمم موظفين

ضريبة القيمة المضافة - مدينة (بالصافي)

دفعات مقدمة للموردين

الصافي - بيان أ

شركة أبوظبي الوطنية للمواد البناءة ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

(بيانات المبالغ بدرهم الإمارات)

ب) تعمير نظم تجارية وقضابياً كما يلي:-

٢٠٢٣

تصنيف الدائم	نظام قضابياً	التجارية ونظم القضابياً	التجارية متوقعة	خسائر
٣,١٣٧,١٣٦	٣,٦٨٧,٧٤٠	٣,٦٨٧,٧٤٠	---	---
١,٨٣٣,٩٩٩	١,٥١٩,٥٢٨	١,٥١٩,٥٢٨	---	---
٥٣,٠١٧	١٣٢,٨٦١	١٣٢,٨٦١	---	---
٢١٦,٩٧٥	١٧,١٣٥,٠٠٦	١٧,١٣٥,٠٠٦	٧٥,١٣٢,٢٢٦	٧٥,١٣٢,٢٢٦
٥,٣٤١,١٢٣	٩٢,٠٥٠,٢٥٧	٩٢,٠٥٠,٢٥٧	٩٢,٠٥٠,٢٥٧	٩٢,٠٥٠,٢٥٧

تقسم المجموعية بحسب منتهاها لعدد من العملاك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة . ويذكر ما نسبته ٤٤,٦١ درهم في ستة عشر عملاكاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

ج) الحركة على تذكرة تجارية وقضابياً :-

يتألف هذا البند بما يلي:-

كماء في ١ يناير	٢٣٠٢٣
نظام معروض	(٩٣,٢٣٢,٥٤٥)
مسترد - إيضاح ١٩	٦٠٠,٠٠٠
كماء في ٣ ديسمبر - إيضاح ٦ (ا)	(٩٤,٠٥٠,٢٥٧)

(د) يستحق تحصيل الشيكات مؤجلة القبض والبالغة ١,٤٥٦,٤٦٢ درهم (إيضاح ٦ (ا)) خلال الفترة من شهر يناير ولغاية مارس ٢٠٢٤ .

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

-٧ أصول أخرى

يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٣٨٦,٣٠٥	١,٠٦٢,٦٠١
<u>١,٣٨٦,٣٠٥</u>	<u>١,٠٦٢,٦٠١</u>

مصاريف مدفوعة مقدماً

المجموع - بيان أ

-٨ بضاعة

أ) يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٦١٩,٦٥٤	١,٤٧٠,٢٧٨
١,٢٧٤,٦٦٨	١,٦٩١,٣٠٥
٢,٧٠٥,١٣٧	٢,١٥٧,٠٤١
٣٦٧,٢٣٢	٥٢٥,١٠٧
٢,٤٠٠,٥٣٧	٢,٤٦٧,٧٧١
١,٣٢٢,١٩٨	١,٣٢٢,١٩٨
٩,٦٨٩,٤٢٦	٩,٦٣٣,٧٠٠
(٣,٧٤٤,٤٣٩)	(٤,١٠٧,١٤٠)
<u>٥,٩٤٤,٩٨٧</u>	<u>٥,٥٢٦,٥٦٠</u>

حديد

مواد خام

بضاعة جاهزة للبيع

مواد للاستهلاك

قطع غيار

مواد بناء أخرى

المجموع

تدنى قيمة البضاعة - ايضاح ٨ (ب)

الصافي - بيان أ

ب) الحركة في تدنى قيمة البضاعة

يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(٣,٣٩٤,٤٦٢)	(٣,٧٤٤,٤٣٩)
(٣٤٩,٩٧٧)	(٣٦٢,٧٠١)
<u>(٣,٧٤٤,٤٣٩)</u>	<u>(٤,١٠٧,١٤٠)</u>

كما في ١ يناير

محمل خلال السنة - بيان ب

كما في ٣١ ديسمبر - ايضاح ٨ (أ)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦٩,٣٤٩,٦٦٩	٦٤,٦٠٩,٩٤٣
١٧,١٥٩,٥٢١	٨,٧٨١,٧٥٨
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٣,٣٩١,٧٠١
-----	(١,٠١٧,٥٠٠)
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٢,٣٧٤,٢٠١

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

أصول مالية مدرجة - محلية
أصول مالية غير مدرجة - محلية
المجموع
انخفاض قيمة الاستثمارات في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع - بيان أ

أصدرت محكمة أبوظبي للأمور المستعجلة أمراً قضائياً بتجميد الأوراق المالية للمجموعة البالغة ٣١,٤٨٥,٤٢٠ درهم من الاستثمار المذكور أعلاه في الأوراق المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢ : ٣٤,٩٣١,٥٨٥ درهم) مقابل قضية مرفوعة من قبل بنك أبوظبي الأول (بيان ٢٣).

ب) الأوراق المالية غير المدرجة و البالغة ٨,٧٨١,٧٥٨ درهم هي مسجلة باسم السيد/علي رشيد ناصر العميرة (العضو المنتدب) والتي يتم الاحتفاظ بها ومراقبتها بشكل نفعي من قبل المجموعة.

ج) التغيرات في استثمارات في أصول مالية خلال 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 المدرجة في السوق كانت على النحو التالي :-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٨٨,٢١٣,٧٦٣	٨٦,٥٠٩,١٩٠
٢٩,٢٤٦,٩٧٦	-----
(٢٠,١٩٧,٦٧٣)	(٥,٢٦٣,٦١٠)
-----	(١,٠١٧,٥٠٠)
(١٠,٧٥٣,٨٧٦)	(٧,٨٥٣,٨٧٩)
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٢,٣٧٤,٢٠١

القيمة العادلة كما في ١ يناير
 مشتريات
 حذوفات
 مخصص استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من
 خلال بيان الربح والخسارة - إيضاح ٩ (ج)
 (خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية
 من خلال بيان الأرباح والخسائر - بيان ب
 القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٩ (أ)

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

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٤,٦١٠,٣٧٤	١٢,١٩٥,٨١٧
٣٤,٩٣١,٥٨٥	٣١,٤٨٥,٤٢٠
٤,٤٤٧,٣٣٦	٥,٤٩٧,٩٨٨
٣٢,٥١٩,٨٩٥	٢٤,٢١٢,٤٧٦
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٣,٣٩١,٧٠١
-----	(١,٠١٧,٥٠٠)
٨٦,٥٠٩,١٩٠	٧٣,٣٩١,٧٠١

قطاع البنوك	
قطاع التأمين	
قطاع العقارات	
أخرى	
المجموع	

مخصص استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
بيان الربح والخسارة
المجموع - ايضاح ٩ (ا)

الإجمالي	مباني
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧
٣,٦٨٣,٨٤٣	٣,٦٨٣,٨٤٣
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠

- ١٠ -

ممتلكات استثمارية
 أ) يتالف هذا البند مما يلي:-

التكلفة	
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	
أرباح غير محقّق من إعادة تقييم ممتلكات استثمارية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - بيان أ
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان أ

ب) تم تقييم الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال مقيم خارجي السادة / ويلنغتون و تم إصدار التقرير النهائي للتقييم بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٣.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

١١- حق استخدام الأصل

أ) تفاصيل التكالفة، الاستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية بحق استخدام الأصل كما يلي:

القيمة	التكالفة
٣١,٤٩٣,٨٢٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣١,٤٩٣,٨٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١,٤٩٣,٨٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم	البيان
(٣,٦٢٤,٨٩٨)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(١,٠١٨,١٢٠)	محمل خلال السنة - إيضاح ١٨
(٤,٦٤٣,٠١٨)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١,٠٠٢,٧٦٢)	محمل خلال السنة - إيضاح ١٨
(٥,٦٤٥,٧٨٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية	البيان
٢٥,٨٤٨,٠٤٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - بيان أ
٢٦,٨٥٠,٨١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان أ

ب) خلال السنة، قامت المجموعة بالإعتراف بالبالغ التالية المتعلقة بالأيجار ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مصروف استهلاك حق استخدام الأصل
١,٠١٨,١٢٠	١,٠٠٢,٧٦٢	تكاليف تمويل على التزامات الإيجار
١,٤٤٥,٨٩٣	١,٤٤٠,٦٠٢	إجمالي النقد المتولد من الإيجار
١,٨٧٠,٢٢٥	١,٩٦٠,٠٦١	

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

شركة أبوظبي لموظفي مواد البناء ش.م.ع

لوظيفي - الإداريات المالية المعروفة

**إضادات حول البيانات المالية المعروفة
(بيانات حول البيانات المالية المعروفة)**

١٢- معدات، أدوات ومعدات
إن تضليل الكلفة، الاستهلاك المفردي بالمتغير ينبع من المماكنات ذات والمعدات على الدور التالي:-

العنوان	المقدرات	المقدرات	المقدرات	المقدرات
أدوات ومعدات	١٧٤٥٠٦٦٩	١٦٣٦٠٥٣	١٦٣٦٠٥٣	١٦٣٦٠٥٣
سيارات	٣٦٥٩٠٠٤	٣٦٥٩٠٠٤	٣٦٥٩٠٠٤	٣٦٥٩٠٠٤
قفالات	٨٢٣٥٠١٢	٨٢٣٥٠١٢	٨٢٣٥٠١٢	٨٢٣٥٠١٢
المقدرات	١٢٥٥٧٩٧٧	١٢٥٥٧٩٧٧	١٢٥٥٧٩٧٧	١٢٥٥٧٩٧٧

المقدرات	المقدرات	المقدرات	المقدرات	المقدرات
المقدرات	٤٤٥٠٨٥١٩٨	٤٤٥٠٨٥١٩٨	٤٤٥٠٨٥١٩٨	٤٤٥٠٨٥١٩٨
سيارات	٣٩٣٠٦٥٠	٣٩٣٠٦٥٠	٣٩٣٠٦٥٠	٣٩٣٠٦٥٠
قفالات	٤٠٤٠٤٤٧	٤٠٤٠٤٤٧	٤٠٤٠٤٤٧	٤٠٤٠٤٤٧
المقدرات	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠

المقدرات	المقدرات	المقدرات	المقدرات	المقدرات
المقدرات	١٢٣٢٢١٥٥	١٢٣٢٢١٥٥	١٢٣٢٢١٥٥	١٢٣٢٢١٥٥
سيارات	٤٣٩١٧٣٥٧٣	٤٣٩١٧٣٥٧٣	٤٣٩١٧٣٥٧٣	٤٣٩١٧٣٥٧٣
قفالات	١٨١٥٥٦	١٨١٥٥٦	١٨١٥٥٦	١٨١٥٥٦
المقدرات	٤٤٧٧٧٧٦	٤٤٧٧٧٧٦	٤٤٧٧٧٧٦	٤٤٧٧٧٧٦

المقدرات	المقدرات	المقدرات	المقدرات	المقدرات
المقدرات	١٢٢٥٥٦٧٥٧	١٢٢٥٥٦٧٥٧	١٢٢٥٥٦٧٥٧	١٢٢٥٥٦٧٥٧
سيارات	٨٧٣٩٣٣٣٣	٨٧٣٩٣٣٣٣	٨٧٣٩٣٣٣٣	٨٧٣٩٣٣٣٣
قفالات	٣٠٥٥٩٩٩	٣٠٥٥٩٩٩	٣٠٥٥٩٩٩	٣٠٥٥٩٩٩
المقدرات	١٢٣٢٢١٥٥	١٢٣٢٢١٥٥	١٢٣٢٢١٥٥	١٢٣٢٢١٥٥

صافي الفائدة المفترضة
كم في ٣١ ديسمبر - بيان
كم في ٣١ ديسمبر - بيان
كم في ٣١ ديسمبر - بيان

تم توزيع مصروف الإسماعيلك في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة على الدخل.
تم توزيع مصروف الإسماعيلك في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة على الدخل.
كليف بيشاش
مصاريف إدارية و عمومية - إيجاز
المجموع

٢) تم تقييد رأس المال وقد التقييد كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال رقم خارجي السادس والعشرين وتم إصدار التقرير النهائي للتقدير بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

١٣ - قروض

أ) يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣
<u>١٧٩,٧٤٥,٢٢٣</u>	<u>١٧٩,٧٤٥,٢٢٣</u>

قروض - متداولة - بيان أ
المجموع

ب) إن الحركة على هذا البند خلال السنة كانت على النحو التالي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣
<u>١٧٩,٧٤٥,٢٢٣</u>	<u>١٧٩,٧٤٥,٢٢٣</u>

الرصيد كما في ١ يناير
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان أ إيضاح ١٣ (أ)

ج) تم الحصول على قروض مقدارها ٣٣٤,٢٤٣,٢١٨ درهم من عدة بنوك وتتراوح أسعار الفائدة من ٣% إلى ٤,٦% سنوياً بالإضافة إلى سعر الأبيور . بلغ رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم (٢٠٢٢ ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم).

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

ه) 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 ٢٣ من هذه البيانات المالية الموحدة.

و) يتم منح تسهيلات مصرافية صندوقية وغير صندوقية مقابل الأوراق المالية التالية:

- رهن عقاري على أجهزة بمبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لصالح البنك.

- التنازل عن بوليصة التأمين على المصنع الواقع على قطعة أرض رقم ٤١٠٠٣، مدينة دبي الصناعية بدبي بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي مخصص للبنك.

- الهمش النقدي / الوديعة الثابتة بموجب الامتياز كما هو محدد في الجدول "أ" مدعوماً باتفاقية الامتياز على الودائع.

- شيكات مؤجلة المسحوبة على أي بنك آخر لتغطية أقساط القرض.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

١٤ - ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
 أ) ينافي هذا البند مما يلى:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٠,٧٤٨,٨٩٤	٢٢,٠٤٣,٦٥٤
٢٣,٠٣٦,٥٢٥	٢١,٤١٨,٥٨٣
٨,٣٩٢,٩٦٧	١٢,٥٩٦,١٧١
٢٨٧,٦٥٧	٧٣,٤٥٢
١٨,٥٦٤,٣٠٥	٢٧,١٧٢,٦٦٦
	٢٧٥,٠٠٠
٢,٣٨٣,٨٥١	٣,١٣٧,٩٥٠
٩١٠,٥٤١	٩٢٤,١٧٣
٦٦,٧٢٠	٦٦,٧٢٠
٢,٥٨٩,٩٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩
٥,٧٢٩	٤,٩٠٣
٧٦,٩٨٧,١٥٨	٩٠,٣٠٣,٢٤١

أوراق مالية مقابل السوق المالية - دائنة
 ذمم تجارية
 شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح ١٤ (ب)
 أطراف ذات علاقة - دائنة - إيضاح ٢١ (ب)
 مصاريف مستحقة
 رواتب مستحقة
 دفعات مستلمة مقدماً من العملاء
 مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين
 تأمينات للغير
 توزيعات أرباح مستحقة
 أخرى
 المجموع - بيان أ

ب) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع والبالغة ١٢,٥٩٦,١٧١ درهم (إيضاح ١٤ (أ)) خلال الفترة من بنایر و حتى نوفمبر
 ٢٠٢٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

- ١٥

الالتزامات الإيجار
 أ) يتالف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣١٠,٨٦٠	٣٨٨,٠٦٢
٢٧,٨٢١,٤٥٧	٢٧,٢٢٤,٧٩٦
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٧,٦١٢,٨٥٨

الالتزامات الإيجار - متداولة - بيان أ
 التزامات الإيجار - غير متداولة - بيان أ
 المجموع - و إيضاح ١٥ (ب،ج)

ب) تفاصيل الحركة في الإلتزامات الإيجار خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٨,٥٥٦,٦٤٩	٢٨,١٣٢,٣١٧
١,٤٤٥,٨٩٣	١,٤٤٠,٦٠٢
(١,٨٧٠,٢٢٥)	(١,٩٦٠,٠٦١)
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٧,٦١٢,٨٥٨

الرصيد في ١ يناير
 تكاليف التمويل على التزامات الإيجار
 تسديدات
 المجموع - بيان أ و إيضاح ١٥ (أ)

ج) تحليل الاستحقاق على التزامات الإيجار على الشكل التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٦٥٤,٠٩٢	١,٥٣٧,٧٦٧
٦,٦١٦,٣٦٨	٥,٨٨١,٠٦٨
٧,١٩٠,٤٦٠	٦,٣٣٨,٨٣٥
٣٤,٧١٨,٦٢٥	٣١,٦٩٤,١٧٥
(٢٢,٠٤٧,٢٢٨)	(١٧,٨٣٨,٩٨٧)
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٧,٦١٢,٨٥٨

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

د) تم تصنيف الإلتزامات المتداولة خلال 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 الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

- ١٦ - التزام تعويض نهاية الخدمة
 إن الحركة على هذا البند خلال السنة كانت على النحو التالي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٩٦٠,١٤١	١,٨٣٢,٩٨١
٣٧٤,٨٨١	٢١٥,١٧٧
<u>(٥٠٢,٠٤١)</u>	<u>(٩٦,٥٩٩)</u>
١,٨٣٢,٩٨١	١,٩٥١,٥٥٩

الرصيد في ١ يناير
 محمول خلال السنة
 تسديدات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان أ

- ١٧ -

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 سهم قيمة كل سهم ١ درهم.

- ١٨ -

مصاريف إدارية وعمومية
 يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥,٥٧٢,٥٦٨	٤,٧٩٢,١٩٢
٤٤٢,٠٠٠	٣٦٢,٦١٥
٧٥٠,٩٤٠	٧١٦,٣٠٤
١,٠١٨,١٢٠	١,٠٠٢,٧٦٢
١٨١,٩٨٧	١١٤,٨٧٢
١,٠٢٣,٦٨٤	١,١٩٦,٣٠٧
٢,١٥١	٤٩,١٨٩
١٧٣,٩٥٥	١٦٨,٤١٧
٤٧,٧٥٣	١٣٢,٧٤٥
٤٠,٥٣٤	٥٨,٤٠٢
٢٧١,٠٣١	١٤٧,٢٩٤
٤٤٦,٠١٣	٩٦٠,٨٥٣
٩,٩٧٠,٧٣٦	٩,٧٠١,٩٥٢

رواتب ومزايا مرتبطة بها
 ايجار
 استهلاك ممتلكات ومعدات - ايضاح ١٢ (ب)
 استهلاك حق استخدام الاصل - ايضاح ١١
 مصاريف اصلاح وصيانة
 مصاريف قانونية وفيزا ومهنية
 مصاريف حكومية
 ماء وكهرباء
 مصاريف اتصالات
 رسوم بنكية
 مصاريف تأمين
 مصاريف متعددة
المجموع - بيان ب

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

-١٩- أيرادات أخرى
 يتالف هذا البند مما يلى:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٩٠٥,٣٤٧	٩٨٤,١٢٠
٢,١٤١,٥٤٠	١,٠٦٩,٦٢٣
١٥١,٥١٦	----
٢٤٣,١٤٢	٥٣,١٠١
٦٠٠,٠٠٠	----
----	٧٨,٩٤٠
٩١٧,٤٥٩	١,٤٤٩
٥٦٣,٤٩٠	١٦٥,٨٢٦
٥,٥٢٢,٤٩٤	٢,٣٥٣,٠٥٩

أيرادات تأجير
توزيعات أرباح
بيع سكراب
أرباح من بيع ممتلكات، الآلات و معدات
رد مخصص تدني ذمم مدينة
رد مخصص بدل تذاكر
أرباح تنقل (بالصافي)
أخرى
المجموع- بيان ب

-٢٠-

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 أيضاً بتقارير تتعلق بوظائف إدارة المخاطر وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها المجموعة بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

(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 تشمل على تمويل من البنوك المفصح عنها في إيضاح (٢٠ و ١٣) والتي تشمل على رأس المال المدفوع والاحتياطيات المفصح عنها في بيان التغيرات وفي حقوق الملكية الموحد - بيان (ج).

(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 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 الموحدة أقصى افصاح للمخاطر الائتمانية، وقد تم الاشارة إلى المخاطر الإئتمانية للذمم التجارية في إيضاح رقم ٦ (ب).

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

(ج) مخاطر الصرف الأجنبية

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

(د) مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هو الخطر 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 مقيدة من خلال الربح والخسارة.

(هـ) مخاطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة الناجمة عن ودائع 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 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 وتقوم الإدارة بمراجعة التدفقات النقدية ويتم مطابقتها بتواريخ استحقاق الأصول والالتزامات

يوضح الجدول التالي تاريخ استحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الأصول المالية
٣,٥١٣,٣٩٠	----	٣,٥١٣,٣٩٠	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية لأجل
١٤,٢٦٤,٧٢٧	----	١٤,٢٦٤,٧٢٧	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
-----			استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
٧٢,٣٧٤,٢٠١	----	٧٢,٣٧٤,٢٠١	المجموع
٩٠,٧٨٤,٣٥٢	-----	٩٠,٧٨٤,٣٥٢	

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الإلتزامات المالية
٢٦,١٣٦,٠٠٥	----	٢٦,١٣٦,٠٠٥	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٩٠,٣٠٣,٢٤١	----	٩٠,٣٠٣,٢٤١	ذمم تجارية دائنة
٢٨,١٣٢,٣١٧	٢٧,٨٢١,٤٥٧	٣١٠,٨٦٠	الالتزامات تاجرية
١,٨٣٢,٩٨١	١,٨٣٢,٩٨١	-----	الالتزام تعويض ترك الخدمة
٣٢٦,١٤٩,٧٦٧	٢٩,٦٥٤,٤٣٨	٢٩٦,٤٩٥,٣٢٩	المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>الإلتزامات المالية</u>
٢٦,١٣٦,٠٠٥	-----	٢٦,١٣٦,٠٠٥	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٧٦,٩٨٧,١٥٨	-----	٧٦,٩٨٧,١٥٨	ذمم تجارية دائنة
٢٧,٦١٢,٨٥٨	٢٧,٢٢٤,٧٩٦	٣٨٨,٠٦٢	التزامات تأجيرية
١,٨٣٢,٩٨١	١,٨٣٢,٩٨١	-----	التزام تعويض ترك الخدمة
٣١٢,٣١٤,٢٢٥	٢٩,٠٥٧,٧٧٧	٢٨٣,٢٥٦,٤٤٨	المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢١ - أطراف ذات علاقة

تعامل المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي مع المنشآت والتي تتفق مع تعريف أطراف ذات علاقة والتي تخضع لنفس الملكية والإدارة والمواضعة 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:-

٢٠٢٢	٢٠٢٣
------	------

-----	٨٨,٩٥٠
٣٢٦,١٤٥	١٧٥,٥٠٥
١٥٩,٥٢٦	١٥٩,٥٢٦
١٩,٦٨٦	١٩,٦٨٦
٥٠٥,٣٥٧	٤٤٣,٦٦٧

(أ) أطراف ذات علاقة - مدينة
يتتألف هذا البند مما يلي:-

السادة/ سيف بن درويش
السادة/ درويش بن أحمد وأولاده
السادة/ الفلكي للمقاولات العامة ذ.م.م
السادة / العميرة للطباعة والنشر
المجموع - إيضاح ٦ (أ)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
------	------

١٠,٧٨٨	٧٣,٤٥٢
٣٥٠	-----
٢٧٦,٥١٩	-----
٢٨٧,٦٥٧	٧٣,٤٥٢

(ب) أطراف ذات علاقة - دائنة
يتتألف هذا البند مما يلي:-

السادة/ العميرة للطباعة والنشر
السادة/ درويش بن أحمد وأولاده للسفر والسياحة
السادة/ سيف بن درويش
المجموع - إيضاح ١٤ (أ)

٢٠٢٢	٢٠٢٣
------	------

٩١٤,٦٦٧	٦٦٧,٢٠٣
٩٠٣,٤٥٨	٤٤,٣٧٦
١٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١,٣١٥,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة
يتتألف هذا البند مما يلي:-

مبيعات
مشتريات
تكاليف تمويل
انتعاب مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

-٢٢ التزامات طارئة

يتتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢٢ ٢٠٢٣

١,١٩٥,٠٠٠	١,١٩٥,٠٠٠
٩,٨٩١,٠١٥	١٥,٨٥٠,٣٦٩

كفالات بنكية
شيكات ضمان

-٢٣ قضايا

أ. بنك الإمارات دبي الوطني

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

في ٤ أغسطس ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٤١,٧٥٩,٤٧١ درهم للبنك شاملاً الفائدة بمعدل ٣% سنوياً على المبلغ، من الرصيد القائم بالدرهم البالغ ٢٣,٤٤٦,٠٣٨ 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

رفع بنك أبوظبي الأول دعوى ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ ١٨١,٨١٣,٧٨٠ درهم مضاف إليها ١٢% فائدة سنوية من تاريخ رفع الدعوى حتى تاريخ الطلب بالإضافة إلى الرسوم الأخرى وأنتعاب المحاماه.

في ٩ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٢٠٠,٧٩٢,١٥٠ درهم للبنك شاملاً الفائدة بمعدل ٥% سنوياً 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 ٣٤,٩٣١,٥٨٥ درهم مباشرة.

ج. مصرف عجمان

رفع مصرف عجمان دعوى قضائية ضد المجموعة يطالب فيها بمبلغ ٦,٠٥٧,٩٢٦ درهم بالإضافة إلى أتعاب المحاماه. في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية التجارية حكمها فيما يتعلق بالقضية، حيث أمرت المجموعة بدفع مبلغ ٥,٧٧٧,٤٠٣ درهم للبنك.

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

إضاحات حول البيانات المالية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

٢٤ - أرقام مقارنة

- تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية الموحدة لسنة الحالية.

- إن تأثير إعادة الترتيب على البيانات المالية الموحدة ملخص فيما يلي:

٢٠٢٢

بيان المركز المالي الموحد

كما في إعادة التصنيف	إعادة ترتيب	كما ورد سابقاً	
٤,٦١٦,٢٢٢	(٩٠٦,٢٧٢)	٥,٥٢٢,٤٩٤	إيرادات أخرى
٣١,٦٣٥,٨٩٧	٩٠٦,٢٧٢	٣٠,٧٢٩,٦٢٥	إيرادات
٣٦,٢٥٢,١١٩	-----	٣٦,٢٥٢,١١٩	مجموع

٢٥ - عام

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

٢٦ - اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم إعتماد البيانات المالية الموحدة من مجلس إدارة المجموعة والمخولين بالتوقيع لإصدارها بتاريخ إجتماعهم في ٢١ مارس ٢٠٢٤.