

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٥-٣	--
	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٧-٦	أ
	بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٩-٨	ب
	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٠	ج
	بيان التغيرات المرحلية الموحد في حقوق المساهمين للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٢-١١	د
	بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
	<u>إيضاحات</u>
٤٨-١٣	٢٦-١
	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية

السادة/ المساهمين

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

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكوش والمنشآت التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتي تشمل على بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والمتعلقة بها من بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد والتغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة لتسعة أشهر للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والمعلومات التفسيرية الأخرى إن الإدارة مسئولة عن الإعداد والعرض لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣٤ IAS 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"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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 أدائه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، ولذلك فهي لا تتيح لنا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها في التدقيق، وتبعاً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

أساس حجب الرأي

- كما هو موضح في الإيضاح ٥ و ١٣ من البيانات المالية المرحلية الموحدة التي تقدم تفاصيل عن النقد والنقد المعادل للمجموعة والاقتراض من البنوك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ، فإننا غير راضين عن أي إجراءات بديلة للاكتمال.

تابع تقرير مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية للسادة/ شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

- لم يتم تزويدنا بمستندات تتعلق بهذه الافتراضات لدعم مدى ملائمة البيانات المالية الموحدة التي تم اعدادها بناء على أساس الاستمرارية المحاسبي ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تأكيد أو دحض فيما إذا كان من المناسب اعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة بناء على أساس الاستمرارية المحاسبي.
- كما هو مبين في إيضاح (٩ (أ)) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث تفاصيل الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والبالغ ٩١,٥٤٥,٢٥٥ درهم مجمدة بقرار من محكمة أبوظبي للأمر المستعجلة.
- تعثرت المجموعة في على المجموعة بإجمالي المبلغ المستحق والبالغ ١٧٩ مليون درهم إماراتي بالإضافة إلى الفائدة (ان وجدت)، ولم نتمكن من التحقق من التزام المجموعة بالوفاء بالقرض من خلال اجراءات التدقيق.

شكوك جوهرية مرتبطة بالاستمرارية

بدون التحفظ في رأينا، نشير الى إيضاح رقم (٣) حول البيانات المالية المرحلية الموحدة، حيث حققت المجموعة صافي خسارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٢,٣٣١,٦٩٠ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ : ٨٤٥,٠٥١ درهم)، و قد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٢٧٥,١٥٥,١٦٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٢٤٢,٢٣٠,٠٦٨ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٤١,٩٦٠,٥٤٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ١١٣,٩٤٠,٠١٦ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكا جوهرية 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.

أمر اخر

- أنتهت صلاحية الرخصة الصناعية لشركة بلدكو لخدمات حديد التسليح في ٤ أغسطس ٢٠٢٠ ولم يتم تجديدها حتى تاريخ التقرير.
- تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى رأياً سلبياً بشأن تلك البيانات في ٢٩ مارس ٢٠٢١.



تابع تقرير مراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية للسادة/ شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

أساس حجب الرأي
بناء على أهمية المسائل الموضحة في فقرة أساس حجب الرأي، لم نستطع أن نعطي استنتاج على
المعلومات المالية المرحلية المرفقة وبالتالي فإننا لا نقوم بعض أي استنتاج على هذه المعلومات المالية
المرحلية.

عن طلال أبوغزاله وشركاه الدولية

صلاح العريض

مدقق حسابات مرخص رقم ١٢٧٤

في ١٤ نوفمبر ٢٠٢١



Handwritten signature in blue ink.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	إيضاح	الأصول الأصول المتداولة
٤,٥٦٦,٤٨٨	٥,٥٧٥,٣٩١	٥	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	٦٣٢,٠٣٤	٢٠	وديعة بنكية مرهونة
٢١,٢٩١,٩٤٢	١٣,٧٧٥,٣٢٧	٦	ذمم تجارية وارصدة مدينة أخرى
١,٤١٠,٥٧٧	١,١٩٢,٤١٨	٧	أصول أخرى
٦,٢٨٠,٩٩٣	٥,٥٩٧,٢٠٥	٨	بضاعة
١٥٣,٨٩٠,٥٠٨	٩١,٥٤٥,٢٥٥	٩ (أ)	استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
١٨٨,٠٧٢,٥٤٢	١١٨,٣١٧,٦٣٠		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧	١٠	ممتلكات استثمارية
٢٩,٠٦٨,٨٨٥	٢٨,١٦٥,٦٩٧	١١	حق استخدام الأصول
٢١٤,٨٧٨,٦٠١	٢١١,٠٨٧,٨٨٣	١٢	ممتلكات ومعدات
٢٦٩,٢٦٣,٦٤٣	٢٦٤,٥٦٩,٧٣٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٥٧,٣٣٦,١٨٥	٣٨٢,٨٨٧,٣٦٧		مجموع الأصول

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

السيد صلاح خميس صالح الجنيبي
المدير التنفيذي

السيد رشيد علي رشيد ناصر العميرة
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي
عضو مجلس إدارة

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تابع بيان أ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	إيضاح	الإلتزامات وحقوق المساهمين الإلتزامات المتداولة
٦٨,٥٨٧,٧٥٥	٢٦,١٢٨,٩٨٦	٢٠	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٣	قروض
٥٢,٩٦٩,٤٦٩	٥٣,٨٦٥,٦٣٧	١٤	ذمم تجارية وارصدة دائنة اخرى
٧١٠,١١١	٥٣٨,٣٣٢	١٥	إلتزامات تجارية
٣٠٢,٠١٢,٥٥٨	٢٦٠,٢٧٨,١٧٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٨,٩٩٤,٦٩٠	٢٨,٤٨٦,٥٣٢	١٥	إلتزامات تجارية
١,٩٧٣,٩١٦	٢,٠٩٩,٣٢٦	١٦	إلتزام تعويض ترك الخدمة
٣٠,٩٦٨,٦٠٦	٣٠,٥٨٥,٨٥٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			حقوق المساهمين
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤		إحتياطي قانوني
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣		إحتياطي رأس المال
(٢٤٢,٢٣٠,٠٦٨)	(٢٧٥,١٥٥,١٦٨)		(خسائر) متراكمة
١١٦,٥٩٣,٠٨٩	٨٣,٦٦٧,٩٨٩		حقوق الملكية موزعة على مساهمي الشركة الأم
٧,٧٦١,٩٣٢	٨,٣٥٥,٣٤٢		حقوق غير المسيطرة
١٢٤,٣٥٥,٠٢١	٩٢,٠٢٣,٣٣١		صافي حقوق المساهمين - بيان جـ
٤٥٧,٣٣٦,١٨٥	٣٨٢,٨٨٧,٣٦٧		مجموع الإلتزامات وحقوق المساهمين

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

السيد صلاح خميس صالح الجنيبي
المدير التنفيذي

السيد رشيد علي رشيد ناصر العميرة
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد سهيل سعيد عبدالله سليم الفلاسي
عضو مجلس إدارة

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان ي

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ واطاقية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(ظهرت المبالغ بدينارهم الإمارات)

	٩ شهور تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٩ شهور تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣ شهور تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣ شهور تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
الإيرادات	٣٨,٦٤١,٩١١	٢٤,١٢٨,٥٧٢	١٢,٦٧٧,٤٨٢	٦,٨٤٦,٤١٥	
تكلفة الإيرادات	(٣٦,٣٧٣,٠٦٩)	(٢٤,٢٠٦,٥٧٧)	(١١,٧٣٦,٣٦٠)	(٦,٨٩٠,١٧٠)	
مجمّل الربح	٢,٢٦٨,٨٤٢	(٧٨,٠٠٥)	٩٤١,١٢٢	(٤٣,٧٥٥)	
مصاريف إدارية وعمومية	(٧,١٦٩,٥٧٦)	(٨,٠٠٨,٩٢٨)	(٢,٥١٠,٠٥٦)	(٢,٦٩٣,٨٩٩)	١٨
تكاليف تمويل	(٢,٤١٦,٠٧٤)	(٧,٧٣٠,٦٨٥)	(٥٥٢,٠٢٣)	(٢,٤٢٧,٢٦٨)	
ربح / (خسائر) غير محققة من استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧,٢٣٥,٤٦٧	(٢٠,٣٥١,٦٩٣)	٤,٠٤٨,٦٦٤	٢,٢٦٩,٢٧٨	٩ (ب)
(خسائر) بيع استثمارات في أصول مالية	(٥,٢٣٧,٩٧٤)	(٦٣٢,٣١٧)	-----	-----	
أرباح أخرى	٤,٥٧٤,٢٦٤	٤,٥٥٠,٢٩٤	٤,٤٥٥	١٦١,٢٢٨	١٩
(خسارة) / ربح الفترة - بيان د ، ج	(٨٤٥,٠٥١)	(٣٢,٣٣١,٦٩٠)	١,٩٣٢,١٦٢	(٢,٧٣٤,٤١٦)	

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان ب - تابع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وإغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(ظهرت المبالغ بدينار إماراتي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
سبتمبر	٩ شهور تنتهي في	سبتمبر	٣ شهور تنتهي في	سبتمبر	٩ شهور تنتهي في
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(٢٥,٣٣٣,٩٧٦)	---	---	---	---	٩ (ب)
٢,٢٥٩,٥٤٦	---	٥,١٣١,٥٦١	---	---	
(٢٣,٠٧٤,٤٣٠)	---	٥,١٣١,٥٦١	---	---	
(٢٣,٩١٩,٤٨١)	(٣٢,٣٣١,٦٩٠)	٧,٠٦٣,٧٢٣	(٢,٧٣٤,٤١٦)	---	جـ
(١,٧١٦,٦٤٥)	(٣٢,٩٢٥,١٠٠)	٦,٧٤٠,٣٤٩	(٢,٨٦٠,٩٢٨)	---	
٨٧١,٥٩٤	٥٩٣,٤١٠	٣٢٣,٣٧٤	١٢٦,٥١٢	---	
(٨٤٥,٠٥١)	(٣٢,٣٣١,٦٩٠)	٧,٠٦٣,٧٢٣	(٢,٧٣٤,٤١٦)	---	
(٠,٠٠٣)	(٠,٠١١)	٠,٠٠٦	(٠,٠٠١)	---	

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

(الخسائر) / الأرباح الأساسية للسهم

(خسارة) الفترة موزعة الي:

حقوق المساهمين

حقوق غير المسيطرة

المجموع

أرباح الدخل الشامل الأخر

(خسارة) من بيع استثمارات في أصول مالية

مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الزيادة غير محققة من استثمارات في أصول مالية

مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

ربح شاملة أخرى للفترة

إجمالي (خسائر) / أرباح شاملة للفترة - بيان جـ

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان حـ

بيان التعديلات في حقوق المساهمين المرحلية الموجد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(ظهرت المبالغ بدينهم الإمارات)

		البيانات		حقوق المساهمين المرحلية الموجد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		حقوق المساهمين المرحلية الموجد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
الإجمالي	الاقبلية	المجموع	خصائص مدفورة (خصائص مدفورة)	احتياطي إعادة تقييم استثمارات	احتياطي رأس المال	احتياطي قانوني	رأس المال
٢٢٢,٤٥٢,٤٥٠	٧,٢٦٤,٤٠٣	٢١٥,١٨٨,٠٤٧	(١٠٦,٣٨٣,٤٣١)	(٣٧,٢٥١,٦٧٩)	١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٣,٩١٩,٤٨١)	٨٧١,٥٩٤	(٢٤,٧٩١,٠٧٥)	(١,٧١٦,٦٤٥)	(٢٣,٠٧٤,٤٣٠)	---	---	---
---	---	---	(٢٥,٣٣٣,٩٧٦)	٢٥,٣٣٣,٩٧٦	---	---	---
١٩٨,٥٣٢,٩٦٩	٨,١٣٥,٩٩٧	١٩٠,٣٩٦,٩٧٢	(١٣٣,٤٣٤,٥٥٢)	(٣٤,٩٩٢,١٢٣)	١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٢٤,٣٥٥,٠٧١	٧,٧٦١,٩٣٢	١١٦,٥٩٣,٠٨٩	(٢٤٢,٧٣٠,٦٨)	---	١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٢,٣٣١,٦٩٠)	٥٩٣,٤١٠	(٣٢,٩٢٥,١٠٠)	(٣٢,٩٢٥,١٠٠)	---	---	---	---
٩٢,٠٢٣,٣٣١	٨,٣٥٥,٣٤٢	٨٣,٦٦٧,٩٨٩	(٢٧٥,١٥٥,١٦٨)	---	١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

حقوق المساهمين المرحلية الموجد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ - بيان أ (غير مدققة)
 حقوق المساهمين المرحلية الموجد للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ - بيان ب (مدققة)
 إجمالي (خصائفة) الدخل الشامل - بيان ب
 محمول من (خصائفة) حذوفات اصول مالية
 حقوق المساهمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان د

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

تسعة أشهر منتهية		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	
(٨٤٥,٠٥١)	(٣٢,٣٣٨,٥٩٣)	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة) الفترة - بيان ب
		تعديلات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد من العمليات التشغيلية
٢,٨٢٥,٧١١	٤,٢٩٠,٦٦٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٠٥,٦٨٠	٩٠٣,١٨٨	استهلاك حق استخدام الأصول
(٧,٢٣٥,٤٦٧)	٢٠,٣٥١,٦٩٣	خسارة / (ربح) غير محققة من استثمارات في أصول من خلال الربح و الخسارة
٥,٣٣٧,٩٧٤	-----	خسارة بيع استثمارات في أصول مالية
١٠,٢٣٩	١٥,٣٥٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٣٩,٤٨١	٢٤٣,٩١٦	إلتزام تعويض ترك الخدمة
٢,٤١٦,٠٧٤	٧,٧٣٠,٦٨٥	تكاليف التمويل
٣,٢٥٤,٦٤١	١,١٩٦,٩١٠	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغييرات في مكونات رأس المال العامل
(٤,٤٥٧,٠٣١)	٧,٢٩٤,٦٧٧	النقص / (الزيادة) في ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤,٦٠٧)	٢١٨,١٥٩	النقص / (الزيادة) في أصول أخرى
(٣٤٢,٦٢٦)	٦٦٨,٤٣٠	النقص / (الزيادة) في بضاعة
(٣٦,٠٧١,٤٧٣)	١,٠١٦,٧٠٠	الزيادة / (النقص) في ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧,٦٦١,٠٩٦)	١٠,٣٩٤,٨٧٦	الربح / (الخسارة) من الأنشطة التشغيلية
(٦٠,١٨٨)	(١١٨,٥٠٦)	تسديد التزامات نهاية الخدمة
(٣٧,٧٢١,٢٨٤)	١٠,٢٧٦,٣٧٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تابع بيان د

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

تسعة أشهر منتهية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
(٢٧)	-----
(٦٦٤,٢٩٧)	(٤٩٩,٩٤٥)
(٢,٦٦١,٦٠٠)	-----
(٢٥,٣٣٣,٩٧٦)	(١,٤٧٢,٠٣١)
٧٢,٣٤١,٠٢٣	٤٣,٤٦٥,٥٩١
٤٣,٦٨١,١٢٣	٤١,٤٩٣,٦١٥
٣٩٢,٥٣٢	(٤٢,٤٥٨,٧٦٩)
(٥,٩٠٠,٩٩٩)	-----
٣٠,٠٠١	٢٢١,٩٣٨
(١,٧٢١,٤٨٣)	(١٢٠,٥٣٢)
(٥٣,٥١١)	(٦٧٩,٩٣٧)
(١,٦٧٩,٥٩٥)	(٧,٧٣٠,٦٨٥)
(٨,٩٣٣,٠٥٥)	(٥٠,٧٦٧,٩٨٥)
(٢,٩٧٣,٢١٦)	١,٠٠٨,٩٠٣
٤,٨٦٣,٩٦٥	٤,٥٦٦,٤٨٨
١,٨٩٠,٧٤٩	٥,٥٧٥,٣٩١

تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية

(الزيادة) في ودائع بنكية ثابتة
شراء ممتلكات ومعدات
النقص في القيمة العادلة للاستثمارات في أصول
مالية من خلال الربح أو الخسارة
(ربح) غير محقق من إعادة تقييم استثمارات في أصول مالية
متحصلات بيع استثمارات في أصول مالية
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية

(النقص) / الزيادة في حساب بنكي مكشوف
(النقص) في قروض
النقص في شركات ذات علاقة - مدينة
(النقص) في شركات ذات علاقة - دائنة
تسديد التزامات تجارية
تكاليف التمويل
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
صافي التدفقات النقدية المحققة / (المستخدمة في) خلال الفترة
النقد والنقد المعادل كما في بداية الفترة
النقد والنقد المعادل كما في نهاية الفترة - إيضاح ٥

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

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بدينهم الإمارات)

١- **الوضع القانوني و النشاط**
 (أ) تأسست شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء ش.م.ع ("بلدكو" أو "الشركة") في أبو ظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ ومسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبو ظبي برخصة تجارية رقم ١٠٠٢١٤١ بتاريخ ١٨ مايو ١٩٨٠. وقد تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبو ظبي للأوراق المالية بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٠٠ بعد بدء الشركة للاكتتاب العام ("IPO"). العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة أبو ظبي لمواد البناء ، شارع السلام ، أبو ظبي. إن الشركة تمارس نشاطها من خلال الشركات التابعة التالية:-

رقم الرخصة	التجارة	تاريخ التأسيس	الموقع	النشاط	نسبة الملكية	الموقع	النشاط
١٠٠٥٣٧٢	١٩ سبتمبر ٢٠٠٦	العين	وكالات تجارية، تمثيل شركات وتجارة عامة.	٨٠%	أبو ظبي	صناعة أصناف خرسانة أو أسمنتية أو من الاحجار الصناعية المسبقة الصب للبناء.	
٥٤٦٧٩٢	٦ يوليو ٢٠٠٣	دبي	تجارة معدات حقول النفط والغاز الطبيعي وقطع غيار.	١٠٠%	أبو ظبي	تجهيز القضبان الحديدية.	
٢٠٨٨٨٦	٥ نوفمبر ٢٠٠٨	دبي	صناعة الطوب الرملي.	١٠٠%	أبو ظبي	صناعة قضبان و أسياخ الصلب المدفنة على الساخن.	

(ب) إشتراكات الشركة التابعة التالية:

رقم الرخصة	التجارة	تاريخ التأسيس	الموقع	النشاط
١٠٠٠٤٦٣	١٤ يوليو ١٩٩٧	أبو ظبي	شركة ذات مسؤولية محدودة	المنتجات الاسمنتية ذ.م.م
١٠٠٠٠٦٠٦	٣٠ مارس ١٩٩٨	أبو ظبي	مؤسسة فردية محلية	بلدكو لخدمات حديد التسليح
١٠٠١٣٤٧	٥ أغسطس ٢٠٠٦	أبو ظبي	مؤسسة فردية محلية	بلدكو للصناعات الحديدية

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRS)

أ) في تاريخ إقرار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة، كانت هذه المعايير وتفسيراتها قد صدرت ولكن لم يتم تفعيلها بعد:

يطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢١

أو بعد.

إحلال معدل الفائدة المرجعي - توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم إستبدال سعر فائدة معروض بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر (RFR) تتضمن التعديلات وسيلة عملية تتطلب إجراء تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم التعامل معها كمتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق. إن السماح باستخدام هذه الوسيلة العملية هو شرط أن يتم الانتقال من (IBOR) إلى (RFR) على أساس معادل إقتصادي مع عدم حدوث نقل للقيمة.

١ يناير ٢٠٢٢

أو بعد.

تحسينات سنوية على معايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ على التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١) ورقم (٩) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).
تعدلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تبني المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى.
تمديد الإعفاء الاختياري الذي يسمح للشركة التابعة التي تصبح متبنيه للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المترجمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة (ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
التعديلات توضح الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند
تطبيق فحص " ١٠% " في تقييم فيما إذا تم عدم الإعتراف في
المطلوب المالي.

تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار
الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بإزالة التوضيح
المتعلق بتعويضات تحسينات العقارات المستأجرة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١
يزيل التعديل المتطلب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار
المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية
الضريبية عند قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي باستخدام
تقنية القيمة الحالية.

تعديلات على المعيار
الدولي للتقرير المالي رقم
(٣) دمج الأعمال -
الإشارة الاطار المفاهيمي.

١ يناير ٢٠٢٢
أو بعد.

تهدف التعديلات إلى تحديث مرجع للإطار المفاهيمي دون تغيير في
المتطلبات المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣)
دمج الأعمال.

تعديلات على معيار
المحاسبة الدولي رقم (١٦)
الممتلكات والآلات
والمعدات - المتحصلات
قبل الإستخدام المقصود

١ يناير ٢٠٢٢
أو بعد.

يعدل المعيار لحظر الخصم من تكلفة بند من بنود الممتلكات والمنشآت
والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك
الأصل إلى الموقع والحالة اللازمتين ليكون قادراً على التشغيل
بالطريقة التي تقصدها الإدارة وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات
بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الأرباح أو الخسائر.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات، والأصول والإلتزامات المحتملة - العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد</p> <p>التعديل بخصوص تحديد أي من التكاليف التي يجب تضمينها عند تقدير المنشأة فيما إذا كان العقد سوف يحقق خسارة.</p>	
١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.	<p>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.</p> <p>توضيح أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير.</p> <p>تحديد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الإلتزام.</p> <p>توضيح أن الحقوق موجودة في حالة الإلتزام بالعهدود في نهاية فترة التقرير.</p>	
١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد.	<p>تقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول أو الخدمات الأخرى.</p> <p>يتم تطبيقها بأثر رجعي.</p> <p>يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) حيث يتطلب قياس مطلوبات التأمين عند القيمة الحالية للوفاء بها ويوفر نهجا أكثر إتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين.</p>	<p>عقود التأمين : المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)</p>
تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.	<p>تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.</p> <p>تعالج التعديلات عدم الإتساق بين (١٠) IFRS و(٢٨) IAS في التعامل عند فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك.</p>	

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

٣- مبدأ الاستمرارية

حققت المجموعة صافي خسارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٢,٣٣١,٦٩٠ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ : ٨٤٥,٠٥١ درهم)، و قد بلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ٢٧٥,١٥٥,١٦٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٢٤٢,٢٣٠,٠٦٨ درهم). وفي ذلك التاريخ زادت الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة مبلغ ١٤١,٩٦٠,٥٤٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ١١٣,٩٤٠,٠١٦ درهم). إن هذه الأمور، بالإضافة إلى الأمور الواردة في إيضاح رقم (٣) من إيضاحات البيانات المالية المرحلية الموحدة تثير شكوكا جوهرية 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

ان السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة تتفق مع تلك المطبقة في السنوات السابقة التي لا يوجد لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموحدة للمجموعة. تتمثل السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدها 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 (٢) لسنة ٢٠١٥.

(ب) أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض الفئات الأخرى من الأصول و الأدوات 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
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

تعتمد التكلفة 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 منظمة 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 الشركة 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.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

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

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

(د) الادوات المالية
الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد الكيانات وخصوم مالي أو أداة 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 المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وجميع العلاوات أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداة مالية أو، معد بشكل مناسب لفترة اقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

(هـ) 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 تصنيف الأصول المالية بالإعتماد على طبيعتها وهدفها وتحدد بتاريخ الإعتراف المبدئي.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تكون المجموعة جزءا من الاحكام التعاقدية للادوات، في حالة الاعتراف الاولي تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافا في حالة ان يكون الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة بمباشرة للاستحواذ على الاصل. تكاليف المعاملات للوصول المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح او 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 ثابتة

تقاس ودائع بنكية ثابتة لدى البنك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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. وتقيد القيم المستردة من المخصص لاحقا للمبالغ التي تم شطبها سابقا في حساب المخصصات، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة التي يظهر بها حساب المخصصات في بيان الدخل الشامل الموحد.

الانخفاض

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

الغاء الاعتراف

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
يتم تصنيف الأصل المالي 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 بالتغيرات فيها ، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح ، في الربح أو الخسارة.

- إستثمارات في اصول مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

تتضمن الأصول المالية المقيمة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI) أدوات حقوق الملكية الغير محتفظ بها في الأساس لأغراض البيع في المستقبل القريب أو أدوات الدين بدفعات ثابتة أو محددة أو بتواريخ استحقاق ثابتة والتي لا تملك المجموعة نية ايجابية أو قدرة على حفظها حتى تاريخ الاستحقاق.

باستثناء أدوات حقوق الملكية المتوفرة مقيمة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)، في حال انخفضت خسائر تدني القيمة في سنة لاحقة نتيجة ظهور حدث بعد الإعتراف بالتدني، يتم عكس قيمة خسائر التدني المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه عكس القيمة التي يظهر بها الإستثمار في بيان المركز المالي المرحلي الموحد في تاريخ عكس تدني القيمة تكلفة الإطفاء الممكن تسجيلها في حال لم يتم الإعتراف بخسائر التدني.

اما فيما يتعلق بالأوراق المالية ضمن فئة الأصول المالية المقيمة من خلال الدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد (FVTOCI)، الانخفاض المعترف به سابقاً في الربح أو الخسارة، لا يتم عكسها من خلال الربح أو الخسارة، فيتم الاعتراف بأي زيادة لاحقة في القيمة العادلة بخسائر التدني في دخل شامل آخر مرحلي موحد.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

(و)

تُفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك العرض المعبر، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. تقيد 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 الإماراتية ويتم إدراجها في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار

(ز)

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان هذا العقد هو عبارة عن عقد إيجاري أو يحتوي على عقد تأجيري، تقوم الشركة 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 تعثر تحديد هذا المعدل، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. يظهر التزام الإيجار كبنء منفصل في بيان المركز المالي.

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

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزامات الإيجار، وأقساط الإيجار التي تمت في ذات اليوم أو قبل بداية العقد، مخصوماً أي حوافز 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.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية لحق استخدام الاصول لتحديد انخفاض قيمته وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات 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 (ي).

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

(ح) بضاعة

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

تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة 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 مضافاً إليها تكاليف التحويل (متضمنة التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة والمقدرة من قبل الإدارة).

- المواد الاولية

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

ط) ممتلكات ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة، يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك. ويتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول والتي هي كما يلي:

<u>العمر الافتراضي</u>	<u>الفئات</u>
١٠-٤٥ سنوات	مباني وكرفانات
٤ سنوات	أثاث ومفروشات و ديكورات
٣-٤ سنوات	سيارات
٤ - ٥ سنوات	الات ومعدات
٤ سنوات	أدوات وقوالب
٢ سنوات	أصول أخرى

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

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

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

(ي) تدني قيمة الأصول الملموسة

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

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 التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالانخفاض في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بخسائر عكس الانخفاض مباشرة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تحميله بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر عكس الانخفاض كزيادة إعادة التقييم.

(ك) ممتلكات استثمارية

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

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

(ل) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدئي ، يتم قياس الألتزامات 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 الألتزامات ومن خلال عملية الاطفاء.

الغاء الإعتراف

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

(م) تكاليف الإقتراض

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 الإقتراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة الاعتراف بكافة تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم رسملة تكاليف الإقتراض المنسوبة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو بيعه.

(ن) 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 تتألف من تحويل مصادر، خدمات أو التزامات بين الأطراف المختلفة. وبتاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموحد يتم إظهار الأطراف ذات العلاقة المدينة والدائنة بالقيمة القابلة للتحقق.

(س) المخصصات

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

وتراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل بيان 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 بالأساس.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

(ع) إلتزام تعويض ترك الخدمة

- يتم احتساب التزام تعويض ترك الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال المعمول به في دولة الامارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بقياس التزاماتها من منافع الموظفين كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) 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.

(ف) الإحتياطي القانوني

وفقاً لعقد تأسيس الشركة يتم إقتطاع ما نسبته ١٠% من أرباح السنة ويحول للإحتياطي القانوني ويتم التوقف عن الإقتطاع الى أن يصل مجموع ما تم إقتطاعه ٥٠% من رأس مال الشركة، وأن هذا الأحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(ص) إحتياطي رأس مال

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، ينبغي تخصيص ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي، لإنشاء احتياطي نظامي لغاية وصوله إلى ضعفين رأس المال المدفوع. ويستخدم هذا الإحتياطي لاسباب يقرها مجلس الإدارة.

(ق) الإعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبارات التي تتوقع الشركة 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 لالتزام الأداء الموثق.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

بيع سلع

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

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

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 و تقييده إلى ان يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعد عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

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

إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بالدخل التأجيري من ممتلكات استثمارية بشكل ثابت ومحدد بالرجوع إلى البنود التي تخص ذلك في عقد التأجير ذو العلاقة.

إيرادات الفوائد

ويستحق إيراد الفائدة على أساس الزمن و بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وسعر الفائدة الفعال المستخدم.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع أرباح الاستثمارات بعد أن يعلن حق المساهمين في استلام دفعات.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

(ر) الإلتزامات الطارئة

الإلتزامات الطارئة هي إلتزامات محتملة تعتمد على إحتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي الإلتزامات الحالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة. ولا يتم الاعتراف بالإلتزامات الطارئة في البيانات المالية المرحلية الموحدة.

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويُعترف 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.

- العمر الافتراضي للممتلكات والمعدات

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

- 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 الصنفقة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استنادًا إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

- 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، استنادًا إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

		النقد والنقد المعادل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	النقد في الصندوق
١٥٧,٢٧٨	١٤١,٨٠٧	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٤,٤٠٩,٢١٠	٥,٤٣٣,٥٨٤	المجموع - بيان أ، د
٤,٥٦٦,٤٨٨	٥,٥٧٥,٣٩١	٥- ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	ذمم تجارية - إيضاح ٦ (ب)
٢٧,٠١٦,٦٤٧	٢٢,٩٥٤,٦٨٤	مطالبات مدينة
٧٦,٢٨٧,٤٤٤	٧٦,٢٨٧,٤٤٤	تدني قيمة ذمم تجارية - إيضاح ٦ (د)
(٩٢,٣٩٩,٩٠٠)	(٩٢,٣٩٩,٩٠٠)	صافي ذمم تجارية
١٠,٩٠٤,١٩١	٦,٨٤٢,٢٢٨	توزيعات مدينة
٤٤١,٥٧١	٨٣٣,٥٨١	شركات ذات علاقة - إيضاح ٢٢ (أ)
٤٨١,٢٥٣	٢٥٩,٣١٥	شيكات مؤجلة القبض - إيضاح ٦ (ج)
٣,٦٢٦,٨٢٤	٢,١٣٤,٠١٣	تأمينات كفالات بنكية
٢٣١,٠١٥	٢٣١,٠١٥	تأمينات مستردة
٣,٧١٥,٣٥٣	٦٧٩,٣٣٨	ذمم موظفين
٦٢٧,٣٩٢	٢٧٦,٠٢٢	ضريبة القيمة المضافة - مدينة
١٣٧,٣٩١	١٨٠,٥٧١	دفعات مقدمة للموردين
١,١٢٦,٩٥٢	٢,٣٣٩,٢٤٤	الصافي - بيان أ
٢١,٢٩١,٩٤٢	١٣,٧٧٥,٣٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(ب) فيما يلي ملخص لتعمير الذمم التجارية :
(مدققة)	(غير مدققة)	١ - ٩٠ يوم
٧,٤١٦,٦٠٢	٤,٨٢٧,٤٢٣	٩١-١٨٠ يوم
٢,٢٢٦,٤٧٧	١,٤٧٧,٠٩٨	١٨١-٣٦٥ يوم
١,١٠٨,٧٢٢	٤,٧١٧,٢٤٢	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٦,٢٦٤,٨٤٦	١١,٩٣٢,٩٢١	المجموع - إيضاح ٦ (أ)
٢٧,٠١٦,٦٤٧	٢٢,٩٥٤,٦٨٤	

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بـ درهم الامارات)

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد من العملاء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة . ويتركز ما نسبته ٤٧,١٤ % من إجمالي أرصدة الذمم والبالغة ١٠,٨٢١,١٤٥ درهم في ثمانية عشر عميل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ .

(ج) يستحق تحصيل الشيكات مؤجلة القبض والبالغة ٢,١٣٤,٠١٣ درهم (إيضاح ٦ (أ)) خلال الفترة من أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية فبراير ٢٠٢٢ .

(د) حركة تدني قيمة ذمم تجارية :
يتألف هذا البند مما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
(٦٩,٠٦٨,٨٠٣)	(٩٢,٣٩٩,٩٠٠)
(٢٣,٣٣١,٠٩٧)	-----
<u>(٩٢,٣٩٩,٩٠٠)</u>	<u>(٩٢,٣٩٩,٩٠٠)</u>

رصيد كما في ١ يناير
محمل خلال الفترة / السنة
رصيد كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر - ايضاح ٦ (أ)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

		أصول أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	
1,410,577	1,192,418	مصاريف مدفوعة مقدماً
1,410,577	1,192,418	المجموع - بيان أ
		بضاعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	
1,839,618	1,655,886	حديد
2,513,986	2,224,023	مواد خام
2,137,699	2,067,941	بضاعة جاهزة للبيع
323,481	209,079	مواد للاستهلاك
2,355,056	2,344,481	قطع غيار
9,169,840	8,501,410	المجموع
(2,888,847)	(2,904,205)	تدني قيمة المخزون - إيضاح ٨ (ب)
6,280,993	5,597,205	الصافي - بيان أ
		(ب) الحركة في تدني قيمة المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	
(2,422,906)	(2,888,847)	رصيد كما في ١ يناير
(465,941)	(15,358)	المحمل خلال الفترة / السنة
(2,888,847)	(2,904,205)	رصيد كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر - إيضاح ٨ (أ)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

		٩ - استثمارات في أصول مالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٣٦,٤٢٤,٦٣٦	٧٤,٠٧٩,٣٨٣	أصول مالية مدرجة - محلية
١٧,٤٦٥,٨٧٢	١٧,٤٦٥,٨٧٢	أصول مالية غير مدرجة - محلية
<u>١٥٣,٨٩٠,٥٠٨</u>	<u>٩١,٥٤٥,٢٥٥</u>	المجموع - بيان أ

لاحقًا للفترة / السنة المنتهية ، أصدرت محكمة أبوظبي للأمور المستعجلة أمرًا قضائيًا بتجميد الأوراق المالية للمجموعة البالغة ٩١,٥٤٥,٢٥٥ درهم من الاستثمار المذكور أعلاه في الأوراق المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لا تزال مستمرة.

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

١ - استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح والخسارة

(أ) التغييرات في استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة كانت على النحو التالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠٠,٧٧٣,٦٤٤	١٣٦,٤٢٤,٦٣٦	القيمة العادلة كما في ١ يناير
-----	١,٤٧٢,٠٣١	إضافات
(٧٨,١٠٩,١٥٣)	(٤٣,٤٦٥,٥٩١)	حذوفات
١٣,٧٦٠,١٤٥	(٢٠,٣٥١,٦٩٣)	(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمارات في أصول مالية
<u>١٣٦,٤٢٤,٦٣٦</u>	<u>٧٤,٠٧٩,٣٨٣</u>	من خلال بيان الأرباح و الخسائر - بيان ب
		القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر/ ٣١ ديسمبر - إيضاح ٩ (أ)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

(٢) - أرباح غير محققة من استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(أ) التغيرات في استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كانت على النحو التالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١٧,٤٦٥,٨٧٢	١٧,٤٦٥,٨٧٢	القيمة العادلة كما في ١ يناير
١٧,٤٦٥,٨٧٢	١٧,٤٦٥,٨٧٢	القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر - إيضاح ٩ (أ)

(ب) أصول مالية غير مدرجة بقيمة ١٧,٤٥٦,٨٧٢ بإسم السيد/ علي رشيد ناصر العميرة العضو المنتدب، تقوم المجموعة بالاستفادة من هذه الأصول و التحكم بها.

(ج) تتنوع الاستثمارات في الاسهم المدرجة في السوق حسب القطاعات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١٠,٠٦٤,١٠١	٩,٤٩٨,٧٢٦	قطاع البنوك
٧٣,٩٠٣,٤٨٢	٤٥,٨١٨,٣٣٥	قطاع التأمين
٨,٢٩٢,٥٠٠	٥,٧٢٥,٠٠٠	قطاع العقارات
٦١,٦٣٠,٤٢٥	٣٠,٥٠٣,١٩٤	أخرى
١٥٣,٨٩٠,٥٠٨	٩١,٥٤٥,٢٥٥	المجموع - إيضاح ٩ (أ)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

١٠- ممتلكات استثمارية

(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-

الإجمالي	مباني	التكلفة
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧	كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
-----	-----	الإستهلاك المتراكم
-----	-----	كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
-----	-----	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧	صافي القيمة الدفترية
٢٥,٣١٦,١٥٧	٢٥,٣١٦,١٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ (مدققة)
-----	-----	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - بيان أ (غير مدققة)

(ب) تم إعادة تقييم المباني من قبل دائرة النقل و البلديات بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢١.

١١- حق استخدام الأصل

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

القيمة	التكلفة
٣١,٤٩٣,٨٢٨	في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
٣١,٤٩٣,٨٢٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
(٢,٤٢٤,٩٤٣)	الإستهلاك المتراكم
(٩٠٣,١٨٨)	في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
(٣,٣٢٨,١٣١)	محمل خلال الفترة
-----	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
٢٩,٠٦٨,٨٨٥	صافي القيمة الدفترية
٢٨,١٦٥,٦٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ (مدققة)
-----	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - بيان أ (غير مدققة)

(ب) حق استخدام الأصل المذكور أعلاه يمثل حقوق إيجار الأرض لمدة ٥٠ سنة.

شركة أبو ظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بـ درهم الإمارات)

	ممتلكات ومعدات		إثبات ومقر وشبكات وديكورات		مباني وكرفانات		ممتلكات ومعدات	
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
المجموع	٣١١,٧٣٢,٧٩٧	٤٩٩,٩٤٥	٤١,٩٢٣,٢١٥	١,٠٦٨,١٥٩	٧,٩٧٢,٩٣٧	٣٨٣,٥٢٤	١٨٠,٥٨٥,٥٨٤	١,٤٥٠
	٣١٢,٢٣٢,٧٤٢	٤١,٩٢٣,٢١٥	١,٠٦٨,١٥٩	٨,٣٥٦,٤٦١	١٨٠,٥٨٧,٠٣٤	٣,٦٥٧,٧٠٤	٣,٦٥٧,٧٠٤	٥,٠٧٥,٥٩٥
	(١٤٦,٨٥٤,١٩٦)	---	(١,٠٦٥,٤١٥)	(٧,٩٦٧,١٥٩)	(٩٧,٠٤٤,٥٨٨)	(٣,٤٢٤,٨٦٦)	(٤,٨٩٨,٧٥٣)	(٣٢,٤٥٣,٤١٥)
	(٤,٢٩٠,٦٦٣)	---	---	(٢٢٤,٨١٦)	(٢,١٣٩,٥٦٧)	(٣٨,٨٥٢)	(٣٨,٧١٦)	(١,٨٤٨,٧١٢)
	(١٥١,١٤٤,٨٥٩)	---	(١,٠٦٥,٤١٥)	(٨,١٩١,٩٧٥)	(٩٩,١٨٤,١٥٥)	(٣,٤٦٣,٧١٨)	(٤,٩٣٦,٦٥٥)	(٣٤,٣٠٢,٩٤١)
	٢١٤,٨٧٨,٦٠١	٤١,٩٢٣,٢١٥	٧,٧٤٤	٥,٧٧٨	٨٣,٥٤٠,٩٩٦	٢٣٢,٨٣٨	٨٩,٨٧١	٨٩,٠٨٣,١٥٩
	٢١١,٠٨٧,٨٨٣	٤١,٩٢٣,٢١٥	٢,٧٤٤	١٦٤,٤٨٦	٨١,٤٠٢,٨٧٩	١٩٣,٩٨٦	١٣٨,٩٤٠	٨٧,٢٢١,٦٣٣
	٢١٤,٨٧٨,٦٠١	٤١,٩٢٣,٢١٥	٧,٧٤٤	٥,٧٧٨	٨٣,٥٤٠,٩٩٦	٢٣٢,٨٣٨	٨٩,٨٧١	٨٩,٠٨٣,١٥٩
	٢١١,٠٨٧,٨٨٣	٤١,٩٢٣,٢١٥	٢,٧٤٤	١٦٤,٤٨٦	٨١,٤٠٢,٨٧٩	١٩٣,٩٨٦	١٣٨,٩٤٠	٨٧,٢٢١,٦٣٣
	(١٤٦,٨٥٤,١٩٦)	---	(١,٠٦٥,٤١٥)	(٧,٩٦٧,١٥٩)	(٩٧,٠٤٤,٥٨٨)	(٣,٤٢٤,٨٦٦)	(٤,٨٩٨,٧٥٣)	(٣٢,٤٥٣,٤١٥)
	(٤,٢٩٠,٦٦٣)	---	---	(٢٢٤,٨١٦)	(٢,١٣٩,٥٦٧)	(٣٨,٨٥٢)	(٣٨,٧١٦)	(١,٨٤٨,٧١٢)
	(١٥١,١٤٤,٨٥٩)	---	(١,٠٦٥,٤١٥)	(٨,١٩١,٩٧٥)	(٩٩,١٨٤,١٥٥)	(٣,٤٦٣,٧١٨)	(٤,٩٣٦,٦٥٥)	(٣٤,٣٠٢,٩٤١)
	٢١٤,٨٧٨,٦٠١	٤١,٩٢٣,٢١٥	٧,٧٤٤	٥,٧٧٨	٨٣,٥٤٠,٩٩٦	٢٣٢,٨٣٨	٨٩,٨٧١	٨٩,٠٨٣,١٥٩
	٢١١,٠٨٧,٨٨٣	٤١,٩٢٣,٢١٥	٢,٧٤٤	١٦٤,٤٨٦	٨١,٤٠٢,٨٧٩	١٩٣,٩٨٦	١٣٨,٩٤٠	٨٧,٢٢١,٦٣٣

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ (مدققة)
محمل خلال الفترة
متعلقة بالتصنيف
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ (مدققة)
محمل خلال الفترة
متعلقة بالتصنيف
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ (مدققة)
محمل خلال الفترة
متعلقة بالتصنيف
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

١٣- قروض

يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(مدققة)	(غير مدققة)
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣

(أ) قروض - متداولة - بيان أ
المجموع

(ب) تم الحصول على قروض مقدارها ٣٣٤,٢٤٣,٢١٨ درهم وتتراوح أسعار الفائدة من ٣% إلى ٤,٦% سنوياً فوق سعر الأيبور. بلغ رصيد القروض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٧٩,٧٤٥,٢٢٣ درهم).

(ج) تم تصنيف جميع الأقساط المستحقة السداد خلال اثني 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 الإفصاح ٢٤ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٣٧,٣٠٨,٧٠٦	٣٣,٠٧٩,٢٩٩	ذمم تجارية
١٢٠,٥٣٢	-----	أطراف ذات علاقة - دائنة - إيضاح ٢٢ (أ)
٦,٦٤١,٥٩١	٦,١٤٢,٨١٨	شيكات مؤجلة الدفع - إيضاح ١٤ (ب)
٢,٨٦٤,٤٥٨	٨,٧٨٣,٤٧١	مصاريف مستحقة
١,٧٩٢,٨٧١	٢,٠٧٣,٩٦٠	دفعات مستلمة مقدما من العملاء
٧١٥,١١٦	١,٠٨٤,٢٠١	مخصص بدل الإجازة و تذاكر سفر للموظفين
٨٩٤,٥٠٦	-----	إيرادات مقبوضة مقدماً
٤١,٧٢٠	٤١,٧٢٠	تأمينات للغير
٢,٥٨٩,٩٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩	توزيعات أرباح مستحقة
-----	٢,٣٧٧	ذمم موظفين
-----	٦٧,٨٢٢	أخرى
<u>٥٢,٩٦٩,٤٦٩</u>	<u>٥٣,٨٦٥,٦٣٧</u>	المجموع - بيان أ

(ب) يستحق تسديد الشيكات مؤجلة الدفع والبالغة ٦,١٤٢,٨١٨ درهم (إيضاح ١٤ (أ) خلال الفترة من أكتوبر ٢٠٢١ ولغاية يونيو ٢٠٢٢.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	١٥ - إلتزامات تجارية (أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
٧١٠,١١١	٥٣٨,٣٣٢	التزامات تجارية - متداولة - بيان أ
٢٨,٩٩٤,٦٩٠	٢٨,٤٨٦,٥٣٢	التزامات تجارية - غير متداولة - بيان أ
<u>٢٩,٧٠٤,٨٠١</u>	<u>٢٩,٠٢٤,٨٦٤</u>	المجموع - بيان أ و إيضاح ١٥ (ب،ج)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

ب) تفاصيل الحركة في الإلتزامات التجارية خلال الفترة / السنة كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٠,٥٠٦,٣٤٤	٢٩,٧٠٤,٨٠١	الرصيد في ١ يناير
١,٤٨٩,٨٩٤٠	١,١٠١,٤٢٥	تكاليف التمويل على التزامات تجارية
(٤٢٢,٥٨٩)	(٤٢٢,٥٨٩)	معفى من الايجار
(١,٧٤٥,٠٩٨)	(١,٤٨٢,٥٢٣)	تسديدات
(١٢٣,٧٥٠)	١٢٣,٧٥٠	حساب المقاصة
٢٩,٧٠٤,٨٠١	٢٩,٠٢٤,٨٦٤	المجموع - بيان أ و إيضاح ١٥ (أ)

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

١٦- إلتزام تعويض نهاية الخدمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١,٩٩٧,٨٦٤	١,٩٧٣,٩١٦	الرصيد في ١ يناير
٤٠٦,٩٣٥	٢٤٣,٩١٦	محمل خلال السنة الفترة / السنة
(٤٣٠,٨٨٣)	(١١٨,٥٠٦)	تسديدات
١,٩٧٣,٩١٦	٢,٠٩٩,٣٢٦	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.

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بـ درهم الامارات)

تسعة أشهر منتهية		١٨- مصاريف إدارية وعمومية يتألف هذا البند مما يلي:-
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	
٤,١٥٣,٤٠٨	٣,٤٩١,٢٥٨	رواتب ومزايا مرتبطة بها
٢٥٠,٥٧٥	٣٧٨,٤٤٢	إيجار
٣٤٦,٨٩٠	١,١٨٠,٢٢٦	استهلاك ممتلكات ومعدات - ايضاح ١٢ (ب)
٧٨,٧٨١	٩٠٣,١٨٨	استهلاك حق استخدام الاصل - ايضاح ١١
٣٦٠,٨١٢	٤٣٦,٤١٦	مصاريف اصلاح وصيانة
٩٤١,٥٤١	٩٤٧,٨١٧	مصاريف قانونية وفيزا ومهنية
٥٥,٢٤٨	١٥,٠٠٧	قرطاسية ومطبوعات
١٢٥,٦٠٨	٢٣,٤٨٩	مصاريف استهلاكية
١٢٤,٧٢٠	١٤٨,٠٥٢	مصاريف اتصالات
٤٠,٨٦٧	٤٣,٧٤٢	رسوم بنكية
٢٤٨,٩٩٥	٢٠٥,٨٣١	مصاريف تأمين
٤٤٢,١٣١	٣١٥,٨١٦	مصاريف متنوعة
<u>٧,١٦٩,٥٧٦</u>	<u>٨,٠٨٩,٢٨٤</u>	المجموع - بيان ب

تسعة أشهر منتهية		١٩- أرباح أخرى يتألف هذا البند مما يلي:-
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	
١,٠٠٨,٠٤٢	٩٣٩,٥٤٧	ايرادات تأجير
٣,٨٠٤,٣٩٣	٢,٣١٦,٧٣٧	توزيعات أرباح
(٣٩٤,٤٣٠)	٦٠٧,٣١١	أرباح / (خسائر) تنقل (بالصافي)
١٥٦,٢٥٩	٦٨٦,٦٩٩	أخرى
<u>٤,٥٧٤,٢٦٤</u>	<u>٤,٥٥٠,٢٩٤</u>	الصافي - بيان ب

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ بدرهم الامارات)

٢٠- تسهيلات بنكية

منحت التسهيلات النقدية وغير النقدية بموجب الضمانات التالية:-

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

٢١- إدارة المخاطر

إن المخاطر المالية لأموال 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 أيضا بتقارير تتعلق بوظائف إدارة المخاطر وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها المجموعة بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر.

أ) مخاطر رأس المال

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

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

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 يتخلف 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. وتراقب المجموعة بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة باستخدام المعلومات المالية العامة المتوفرة والمعاملات التجارية المملوكة. ويتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة. تمثل قيمة الأصول المسجلة في البيانات المالية المرحلية الموحدة أقصى افصاح للمخاطر الائتمانية، وقد تم الإشارة الإشارة إلى المخاطر الائتمانية للذمم التجارية في إيضاح رقم ٦ (ب).

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

(ج) مخاطر الصرف الأجنبية

تقوم المجموعة بتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعا 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 ادوات فردية أو إصداراتها أو عوامل مؤثرة على الأدوات التجارية في السوق.

(هـ) مخاطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة الناجمة عن مرافقه المصرفية. 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
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

(و) مخاطر السيولة

تبنى إدارة المجموعة إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لان إدارة المجموعة مسؤولة عن إدارة مخاطر السيولة. إن المجموعة تحتفظ باحتياطات ملائمة وتقوم الإدارة بمراجعة التدفقات النقدية ويتم متطابقتها بتواريخ استحقاق الأصول والالتزامات

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول المالية والالتزامات المالية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة).

المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الأصول المالية
٥,٥٧٥,٣٩١	-----	٥,٥٧٥,٣٩١	النقد والنقد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	-----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية ثابتة
١٣,٧٧٥,٣٢٧	-----	١٣,٧٧٥,٣٢٧	ذمم تجارية وارصدة مدينة اخرى
-----	-----	-----	استثمارات في أصول مالية بالقيمة
٩١,٥٤٥,٢٥٥	-----	٩١,٥٤٥,٢٥٥	العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
<u>١١١,٥٢٨,٠٠٧</u>	<u>-----</u>	<u>١١١,٥٢٨,٠٠٧</u>	المجموع
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	الالتزامات المالية
٢٦,١٢٨,٩٨٦	-----	٢٦,١٢٨,٩٨٦	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٥٣,٨٦٥,٦٣٧	-----	٥٣,٨٦٥,٦٣٧	ذمم تجارية دائنة
٢,٠٩٩,٣٢٦	٢,٠٩٩,٣٢٦	-----	التزام تعويض ترك الخدمة
<u>٢٦١,٨٣٩,١٧٢</u>	<u>٢,٠٩٩,٣٢٦</u>	<u>٢٥٩,٧٣٩,٨٤٦</u>	

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

يوضح الجدول التالي تواريخ إستحقاق الأصول المالية والإلتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة).

<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>الأصول المالية</u>
٤,٥٦٦,٤٨٨	-----	٤,٥٦٦,٤٨٨	النقد والنفد المعادل
٦٣٢,٠٣٤	-----	٦٣٢,٠٣٤	وديعة بنكية ثابتة
٢١,٢٩١,٩٤٢	-----	٢١,٢٩١,٩٤٢	ذمم تجارية وارصدة مدينة اخرى
١٥٣,٨٩٠,٥٠٨	-----	١٥٣,٨٩٠,٥٠٨	استثمارات في أصول مالية بالقيمة
١٨٠,٣٨٠,٩٧٢	-----	١٨٠,٣٨٠,٩٧٢	العادلة من خلال بيان الربح والخسارة
			المجموع
<u>المجموع</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>الإلتزامات المالية</u>
٦٨,٥٨٧,٧٥٥	-----	٦٨,٥٨٧,٧٥٥	حساب بنكي مكشوف
١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	-----	١٧٩,٧٤٥,٢٢٣	قروض
٥٢,٩٦٩,٤٦٩	-----	٥٢,٩٦٩,٤٦٩	ذمم تجارية دائنة
١,٩٧٣,٩١٦	١,٩٧٣,٩١٦	-----	إلتزام تعويض ترك الخدمة
٣٠٣,٢٧٦,٣٦٣	١,٩٧٣,٩١٦	٣٠١,٣٠٢,٤٤٧	

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء

شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة

(ظهرت المبالغ ب درهم الامارات)

٢٢- أطراف ذات علاقة

تتعامل 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 على النحو التالي:-

(أ) طرف ذو علاقة - مدين

يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
١٦٨,٩٣٣	٩٦,٨١٧
٢٢٩,٥٥٨	١٥٩,٧٠٧
٧٩,٩٧١	-----
٢,٧٩١	٢,٧٩١
٤٨١,٢٥٣	٢٥٩,٣١٥

سيف بن درويش
درويش بن أحمد وأولاده
علي راشد ناصر العميرة
راشد درويش الكتبي
المجموع - إيضاح ٦ (أ)

(ب) أطراف ذات علاقة - دائنة

يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
١٢٠,٣١٦	-----
٢١٦	-----
١٢٠,٥٣٢	-----

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

٢٣- التزامات طارئة

يتألف هذا البند مما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
٢,٤٤٦,٠٠٠	٢٣١,٠١٥

كفالات بنكية

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

٢٤ - قضايا

أ. بنك الامارات 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 حكماً 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، رفض الاستئناف وظل القرار الصادر في ٤ أغسطس ٢٠٢٠ دون تغيير.

ب. بنك أبوظبي الأول

رفع بنك أبوظبي الأول (FAB) 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 وأتعاب المحاماة.

في ٩ سبتمبر ٢٠٢٠، أصدرت محكمة أبوظبي الابتدائية حكماً 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 التراكم حتى يتم تسوية المبلغ بالكامل، خلال الفترة قامت المجموعة ببيع الأوراق المالية واستلمت المحكمة عائدات المبيعات البالغة ٤٢,٤٦٨,٩٠١ درهم مباشرة.

ج. مصرف عجمان

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

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شركة مساهمة عامة
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة
(ظهرت المبالغ بـ درهم الإمارات)

٢٥- أرقام المقارنة
البيانات المالية المرحلية الموحدة هي لفترة ٩ أشهر ، مقارنة بفترة ١٢ شهراً ، وبالتالي فإن قابلية المقارنة لا يمكن أن تكون دقيقة.

٢٦- عام
تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المرفقة إلى أقرب درهم إماراتي.