

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل
والقوائم المالية المرحلية الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جدول المحتويات

الصفحات	
١	معلومات عامة
٤-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة
٦-٥	قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٥٢-١١	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة

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

معلومات عامة

العنوان الرئيسي للمكتب : شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء
شارع السلام
ص.ب: ٢٤٤٣
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٠٥٥٥ ٢٦٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٤٥٥٥ ٢٦٤ ٩٧١+

الموقع الإلكتروني : www.bildco.ae

الاسم : الجنس
السيد/ سيف درويش أحمد الكتبي، رئيس المجلس إماراتي
السيد/ ناصر سيف ماجد المنصوري، نائب الرئيس إماراتي
السيد/ علي رشيد ناصر العميرة، العضو المنتدب إماراتي
السيد/ رشيد علي رشيد ناصر العميرة، المدير التنفيذي إماراتي
السيد/ سعيد سيف درويش الكتبي، عضو إماراتي
السيد/ مهدي سعيد عبدالله الفلاسي، عضو إماراتي
السيد/ خالد خليفة سويح النعيمي، عضو إماراتي

مدقق الحسابات : كرو ماك
ص.ب: ١٠٩٤٦٠
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

البنوك الرئيسية : بنك أبوظبي الأول
بنك الإمارات دبي الوطني
بنك عجمان
بنك الفجيرة الوطني
بيت التمويل
بنك أبوظبي التجاري
مصرف أبوظبي الاسلامي

المرجع: دي ان/ايه يو اتش-بي-٢٣١/نوفمبر ٢٠١٩

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة

إلى،
مجلس الإدارة
شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع.
ص.ب: ٢٤٤٣
أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة
المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لشركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("يشار إليها مجتمعة" "بالمجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). ومسؤوليتنا هي التعبير عن استنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة البيانات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأ". تتضمن مراجعة البيانات المالية المرحلية القيام بالاستعلام بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة تتركز في نطاقها بصورة جوهرية عن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذلك فإننا لا نبدى رأي تدقيق.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- (١) تملك المجموعة أعمال رأس مالية قيد التنفيذ والبالغة ١٢٥,٥٤٧,٩٧٢ درهم إماراتي (إيضاح ٤) فيما يتعلق بحيازة الآت وتكاليف ذات علاقة بخطط الإنتاج الجديد والذي ما زال معلقاً بصدد التركيب ومباشرة التشغيل لأكثر من ١٠ سنوات. وفي غياب الخطط المحددة لإنجاز المشروع، فإننا لم نتمكن من اقناع أنفسنا فيما يتعلق بالقيمة الدفترية لهذه الأصول.
- (٢) ضمن الذمم التجارية والأرصدة المدينة مبلغ ٣٤,٨٠٤,٢٠٥ درهم إماراتي (إيضاح ١٠) يتعلق بمبالغ مستحقة من عملاء بالعقود. لم يتم تزويدنا بأدلة كافية ومناسبة لتأكيد مدى وتوقيت تحصيل هذه الأرصدة المدينة.

أساس الاستنتاج المتحفظ (تتمة)

٣) تم تبني المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" والذي يعتبر فعالاً في الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تمتلك المجموعة عدة إيجارات لأراضي ومباني تبلغ الفترة المتبقية منها ٣٥ عاماً وعليه، فإن تبني هذا العيار من المحتمل أن يكون له أثراً هاماً على موجودات ومطلوبات المجموعة عند الانتهاء من تقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. وفي غياب تقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لجميع العقود، فإننا لم نتمكن من التقسيم ما إذا كانت هناك تعديلات قد تكون مطلوبة على الموجودات والمطلوبات والعقود الإيجارية وتكاليف التمويل والافصاحات ذات العلاقة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٤) للمجموعة ذمم مدينة أخرى تبلغ قيمتها ١٧٣,٥٣٠,٠٠٠ (إيضاح ١١) والتي ظلت قائمة لأكثر من سنتين. هذه المبالغ مستحقة من شركة مستثمر بها والتي تم بيعها في السنوات السابقة. ولم يتم تزويدنا بخطط الإدارة لاسترداد هذه المبالغ وطبقاً لذلك، فإننا لم نتمكن من اقناع أنفسنا فيما يتعلق بإمكانية استرداد هذه الأرصدة القائمة من المتأخرات.

الإستنتاج المتحفظ

بناءً على مراجعتنا، باستثناء الآثار المحتملة للأمور المذكورة في فقرة "أساس الإستنتاج المتحفظ" أعلاه، فإنه لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

شكوك جوهرية تتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٣٤ (ب) من القوائم المالية المرحلية الموحدة، والذي يشير بأن هناك دعوى قضائية مرفوعة من قبل بنك ضد المجموعة بسبب تقصيرها في سداد قروض طويلة الأجل (إيضاح ٢٠) والقروض البنكية (إيضاح ٢١). بالإضافة وكما تم توضيحه في الإيضاح ٣٠، تكبدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٣٢,٥٢٦,٠٨٤ درهم إماراتي خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكما في ذلك التاريخ، فإن مطلوباتها المتداولة تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ٦٦,١٤٣,٨٩٦ درهم إماراتي. هذه الأحداث أو الظروف، بالإضافة لأمر أخرى كما وردت في الإيضاح ١١، تشير إلى وجود شكوك جوهرية والتي يمكن أن تؤثر بشكل كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. واستنتاجنا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور أخرى

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاج متحفظ حول تلك القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠١٩ فيما يتعلق بالأمور التالية:

- (١) تم تقليل مخصص الذمم المدينة الهابط بمبلغ ١٧,٩٤٣,٦٩٧ درهم إماراتي.
 - (٢) تم تجميد استثمار في الأوراق المالية بمبلغ ٩٣,٨٧٤,٠٣٧ درهم إماراتي بأمر من المحكمة.
 - (٣) عدم القيام بتقييم هبوط القيمة في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ والبالغة ١٢٥,٥٣٤,٧٥٧ درهم إماراتي.
- بالإضافة لذلك، فإن البيانات المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تمت مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاج متحفظ في ٦ نوفمبر ٢٠١٨ فيما يتعلق بالأمور التالية:

- (١) عدم استلام تأكيد مباشر من العملاء لأرصدة الذمم المدينة التجارية والبالغة ٤,٦٤٦,٧٣٣ (صافي) وعدم القدرة على التحقق عبر إجراءات تدقيق بديلة؛ و
- (٢) فشل الإدارة في القيام بتقييم هبوط قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والبالغة ١٢٥,٥٣٤,٧٥٧ درهم إماراتي.



كرو

د. خالد مانيار
مؤسس وشريك إداري
كرو ماك
رقم التسجيل ٢٤
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

١٤ نوفمبر ٢٠١٩

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
(مدققة)	(غير مدققة)		
معاد عرضها			موجودات غير متداولة
٣٠٤,٧٠٣,٤١٨	٣٠٠,١٢٥,٢٦٨	٤	ممتلكات، مباني ومعدات
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	٥	عقارات استثمارية
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	٦	استثمارات أخرى
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١٢٩,٣٢٠,٧٧٧	١٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤٥,٣٤١,١٠٧	٤٥٠,٦٢٩,٣٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١٠٤,٤٦٧,٤٢٩	٧ب	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٩٣,٧٩٣	٤٨٩,٠١٤	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٦٠٣,٤٤٣	٨,٧٦٤,٢٥٠	٩	مخزون
٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٦,٦٨٩,٧٨٩	١٠	ذمم مدينة تجارية وفواتير
٦,٨٠٢,٦٤٠	٨,٠٨٤,٢٤٦	١١	دفعات مقدّمة، تأمينات وذمم مدينة أخرى
٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٨٣٩	١٢	ودائع لأجل
٤,١١٣,٨٢١	٧,٨٩١,٧٣٨	١٣	نقدية وأرصدة بنكية
١٩٧,٧٣٦,٧١٩	١٧٧,٠١٨,٣٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
٦٤٣,٠٧٧,٨٢٦	٦٢٧,٦٤٧,٦٧٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤	١٥	احتياطي قانوني
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٦	احتياطي رأس مال
(٤٤,٦٢٩,٣٢٦)	(٣٢,٥٢٥,٧١٨)	١٧	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٣,٢٨٠,٢٩٢)	(٧٥,٩٧٧,٠٤٢)	١٨	خسائر متراكمة
٢٧٠,٩١٣,٥٢٩	٢٥٠,٣٢٠,٣٩٧		مجموع حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٦,٩٣٨,٠٣٢	٧,١٠٨,٦٩٨	١٩	حصص غير المسيطرة
٢٧٧,٨٥١,٥٦١	٢٥٧,٤٢٩,٠٩٥		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٨٧,٨١٨,٤١٢	١٢٤,٩١٣,٨٨٥	٢٠	قروض طويلة الأجل
١,٨٧٢,٦٨٠	١,٩٩٩,٥٠٦	٢٢	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٢٦٠,٠٤٠	١٤٢,٩٨٨	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨٩,٩٥١,١٣٢	١٢٧,٠٥٦,٣٧٩		مجموع الموجودات غير المتداولة

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاحات	مطلوبات متداولة
٤٩,٠٥٣,٥٠٠	٨٥,٣٢٧,٠٩٣	٢٠	قروض قصيرة الأجل
٢٣,٢٥٧,٤٩٦	٥٨,٦٤٠,٠٣٨	٢١	قروض بنكية
١٠٢,٧٢٨,٤٧٣	٩٦,٥٣٦,٣٤١	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣٥,٦٦٤	٢,٦٥٨,٧٢٩	٨	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١٧٥,٢٧٥,١٣٣	٢٤٣,١٢٢,٢٠١		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٦٥,٢٢٦,٢٦٥	٣٧٠,٢١٨,٥٨٠		مجموع المطلوبات
٦٤٣,٠٧٧,٨٢٦	٦٢٧,٦٤٧,٦٧٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

ورد تقرير مدقق الحسابات حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة في الصفحات ٢ إلى ٤.

تم اعتماد القوائم المالية المرحلية الموحدة في الصفحات من ٥ إلى ٥٢ في ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ وتم توقيعها بالإنيابة عنها من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير العام

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع
 أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
 بالدرهم الإماراتي

ايضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
٢٤ إيرادات تكاليف مبيعات إجمالي (الخسارة) / الربح	١٢,١١٢,٨٨٢	١٧,٤٤٤,٣٩٠	٤٢,٠٥٥,٢٤٩	١٥,٣٢٧,٥٨٠
٢٥ ربح / (خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال ربح أو الخسارة أخرى	(١٢,٣٠١,٩٤٥)	(١٧,٤٦٥,١٢٨)	(٤٢,٢٨٠,٤٥٤)	(٢٠,٩٢٠,١٧٧)
٢٦ مصاريف إدارية	(٢٠٦,٠٦٣)	(٧٣٨)	(٢٢٥,٢٠٥)	(١,١٣٦,٤٧١)
٢٧ تكاليف تمويل	(٥,٥٣٢,٥٩٨)	٢١,٤٩٣,١٥٩	(٢٨,٤١٧,٣٣١)	(٨,٤٢٧,٩٢٦)
٢٨ صافي (خسارة) / ربح للفترة	(٥,٥٣٢,٥٩٨)	(٤,٢٢٧,٢٣٨)	(١٧,٢٢٤,٥٧٢)	(١٣,٦١٣,٠٠١)
الدخل الشامل الآخر:	(٣,١١٣,١٩١)	(٣,٥٣٦,٩١٤)	(١٠,٩٦٥,٨٩١)	(١٣,٦١٣,٠٠١)
تغيرات تؤثر تصنيفها عقب الربح/الخسارة	(٤,٠٤٦,٠٦٨)	(٣,٨٩١,٥٨٨)	(١٠,١٤٢,٢٢٩)	(١٣,٦١٣,٠٠١)
زيادة في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١,٥٣٥,٦١٨)	٩,٨٣٦,٢٨١	(٣٢,٥٢٦,٠٨٤)	(١٣,٦١٣,٠٠١)
مجموع الربح الشامل الآخر للفترة	١,٠٥٧,٦٤٧٦	(٢,٨٤٦,٩٣٢)	١٢,١٠٣,٦١٨	٥,٨٢٥,٢١١
مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للفترة	١,٠٥٧,٦٤٧٦	(٢,٨٤٦,٩٣٢)	١٢,١٠٣,٦١٨	٥,٨٢٥,٢١١
(خسارة) / ربح منسوب لـ مساهمين في الشركة الأم	(٩٥٩,٠٩٢)	(١١,٣٢٧,٨٥٣)	(٣٢,٦٩٦,٧٥٠)	(٢٤,٠٠٢,٠٧٧)
حصول غير مسيطرة	(١٠٢,٢٨٥)	٧٩,٩٢٣	١٧,٠٦٦	٢٩,٠٧٥
٢٩	(١١,٥٣٥,٥٦٨)	٩,٨٣٦,٢٨١	(٣٢,٥٢٦,٠٨٤)	(٢٣,٦١٣,٠٠١)
(خسارة) / ربحية السهم الأساس	(١٠,٤٢٦,٤٧٦)	(١٠,٤٥٦,٩٣٢)	(٣٢,٥٢٦,٠٨٤)	(٢٣,٦١٣,٠٠١)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة. ورد تقرير مدقق الحسابات حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة في الصفحات ٢ إلى ٤.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

مجموع حقوق الملكية	حصص غير مسطرة	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي رأس المال	احتياطي قانوني	رأس المال
٣١٧,١٤٢,٥٢٢	٦,٥٧٤,٥٤٨	٣١٠,٥٦٧,٩٧٥	٢٤,١٩٩,٨٨٣	١٥,٣٢٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٣,٦١٣,٠٠٢)	٣٩٠,٠٧٥	(٢٤,٢٢٣,٩٢٧)	(٢٤,٢٢٣,٩٢٧)	-	-	-
٥,٨٢٥,٦١١	-	٥,٨٢٥,٦١١	-	-	-	-
٢٩٩,٣٥٤,٧٢٢	٦,٩٦٤,٦٢٣	٢٩٢,٣٩٠,١٠٩	(٨٠٣,١٩٤)	١٥,٣٢٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٧,٨٥١,٥٦١	٦,٩٢٨,٠٢٢	٢٧٠,٩١٣,٥٢٩	(٤٣,٦٨٠,٢٩٢)	١٥,٣٢٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٢,٥٢٩,٠٨٤)	١٧٠,٦٦٦	(٣٢,٣٥٨,٤١٨)	(٣٢,٣٥٨,٤١٨)	-	-	-
١٢,١٠٣,٦١٨	-	١٢,١٠٣,٦١٨	-	-	-	-
٢٥٧,٤٢٥,٠٩٥	٧,١٠٨,٦٩٨	٢٥٠,٣١٦,٣٩٣	(٧٥,٩٧٧,٠٤٢)	١٥,٣٢٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

شكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.

ورد تقرير مدقق الحسابات حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة في الصفحات ٧ إلى ٤.

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(معاد عرضها)		
(١٣,٦١٣,٠٠٢)	(٣٢,٥٢٦,٠٨٤)	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية صافي (الخسارة) للفترة
		تعديلات :-
(١٥,٣٢٧,٥٨٠)	٢٨,٤١٧,٣٣١	(خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٣٤٧,١٧١	٥,١٩٩,٠٥١	استهلاك ممتلكات، مبانٍ ومعدات
٣٣٢,٢٦٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨,٤٢٧,٩٢٦	١٠,١٤٢,٢٢٩	تكاليف تمويل
١١٦,٣٨٠	٣٣٤,٩٠٥	مخصص مكافآت نهاية خدمة موظفين
(٢٣,٧١٦,٨٤٥)	١١,٥٦٧,٤٣٢	
		(زيادة) / انخفاض في الموجودات المتداولة
١٦٩,٩٢١	(١٦٠,٨٠٧)	مخزون
٨,٥٢٧,٦٥١	٣,٧٧٠,٥٠٣	ذمم مدينة تجارية وفواتير
٦,٣٤٩,٣١٤	(١,٢٨١,٦٠٦)	دفعات مقدمة، تأمينات وذمم مدينة أخرى
(٣٤٠,٦٣٦)	٢,٢٠٤,٧٧٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
		زيادة / (انخفاض) في مطلوبات متداولة
(٢٠,٦٧٥,٠٨٦)	(٦,٣٠٩,١٨٤)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤٦٦,٥٨١)	٢,٥٢٣,٠٦٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣٠,١٥٢,٦٦٢)	١٢,٣١٤,١٨٢	النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات التشغيلية
-	(٢٠٨,٠٧٩)	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٣٠,١٥٢,٦٦٢)	١٢,١٠٦,١٠٣	صافي النقدية من / (المستخدمة في) العمليات التشغيلية
		تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٥,٠٧٥,٢٣٦)	(٣٠٨,٥١٥,٩٤١)	(زيادة) في استثمارات الأوراق المالية
٤١٦,١٩٦,١٣٠	٣٠٢,٢٩٩,٤٧٠	متحصلات من بيع استثمارات في الأوراق المالية
(٤٧١)	(١٩٣)	استثمارات في ودائع لأجل
(٤٤٥,٢٤٦)	(٦٢٠,٩٠١)	شراء ممتلكات، مبانٍ ومعدات
٤٠,٦٧٥,٠٧٧	(٦,٨٣٧,٥٦٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨,٤٢٧,٩٢٦)	(١٠,١٤٢,٢٢٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣,١٢٩,٨٢٧)	(٢٦,٦٣٠,٩٣٤)	صافي الحركات في القروض لأجل
٩,٢٥٩,٦١٤	٣٥,٢٨٢,٥٤٢	صافي الحركات في حساب البنك المكشوف
(١٢,٢٩٨,١٣٩)	(١,٤٩٠,٦٢١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٧٧٥,٣٢٤)	٣,٧٧٧,٩١٧	صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقدية وما يعادلها
٣,٠٤٧,٨٩٧	٤,١١٣,٨٢١	النقدية وما يعادلها بداية الفترة
١,٢٧٢,٥٧٣	٧,٨٩١,٧٣٨	النقدية وما يعادلها، نهاية الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣٢٦,٢٢٤	٣٦٦,٥٢٣
٩٤٦,٣٤٩	٧,٥٢٥,٢١٥
<u>١,٢٧٢,٥٧٣</u>	<u>٧,٨٩١,٧٣٨</u>

النقدية وما يعادلها
النقدية في الصندوق
النقدية لدى البنك

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة في الصفحات ٢ إلى ٤.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

١ الوضع القانوني وأنشطة الأعمال (تتمة)

١,٥ تتضمن هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الأداء والمركز المالي كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ للشركة والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة بالمجموعة^(١)). تفاصيل التشكيل القانوني لهذه الشركات تم توضيحها أدناه:

رقم	اسم الشركة	الشكل القانوني	رقم الرخصة	تاريخ التأسيس	الحصة	الأنشطة
١	بلدكو للمنتجات الأسمنتية ذ.م.م، أبوظبي	شركة ذات مسؤولية محدودة	اي أن-١٠٠٠٤٦٢	١٤ يونيو ١٩٩٧	%٨٠	صناعة أصناف مسبقة الصب البناء
٢	بلدكو لخدمات حديد التسليح، أبوظبي	مؤسسة فردية محلية	اي أن-١٠٠٠٦٠٦	٣١ مارس ١٩٩٨	%١٠٠	تجهيز التسليح الحديدية

١ شكوك جوهرية تتعلق بمبدأ الاستمرارية

تم اعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والتي تتوقع تحقيق الموجودات والوفاء بالمطلوبات في السياق المعتاد للأعمال. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تخلفت المجموعة عن سداد قروض لأجل البالغة ٢١٠,٢٤٠,٩٧٨ درهم إماراتي وقروض بنكية بمبلغ ٥٨,٦٤٠,٠٢٨ درهم إماراتي. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تكبدت المجموعة خسائر متراكمة بلغت ١٠٨,٥٠٢,٧٦٠ درهم إماراتي ورأس مال عامل بالسالب (زيادة المطلوبات المتداولة) بمبلغ ٦٦,١٤٣,٨٩٦ درهم إماراتي. تقوم الإدارة بإعادة هيكلة عمليات المجموعة، وضع استراتيجيات جديدة وإعادة هيكلة التسهيلات البنكية. طبقاً لذلك، فإن القوائم المالية المرحلية الموحدة لا تتضمن أية تعديلات تتعلق بالقدرة على الاستمرار وتصنيف مبالغ الموجودات المدرجة أو مبالغ أو تصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم قدرة المجموعة على الاستمرار كشركة مستمرة. وفي الوقت الحاضر يرى أعضاء مجلس الإدارة بأنه من غير المحتمل تحقيق أية موجودات بمبلغ أقل من المبلغ المدرجة به في القوائم المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

- ٢ المعايير الجديدة والتعديلات
٢,١ المعايير الجديدة والتعديلات - المطبقة في ١ يناير ٢٠١٨
- تطبق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى على فترات إعداد التقرير المالي التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي للطرف المدين.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أصول أو المساهمة بها بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروع المشترك.
- تحسينات سنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها.

تأثير تبني المعايير الجديدة أعلاه ليس له أثرًا جوهرياً على الميزانية العمومية والأرباح المدورة ما عدا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار، حيث أن الإدارة ما زالت بصدد إعداد تقييم التأثير، كما أن تبني هذا المعيار من المحتمل أن يكون له أثر جوهري على موجودات المجموعة ومطلوباتها عند الانتهاء من تقييم أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

- ٢,٢ معايير جديدة وتعديلات صدرت ولكن لا تسري على الفترة السنوية الحالية.
المعايير والتفسيرات التالية صدرت ولكنها غير إجبارية للتقرير للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

<u>الوصف</u>	<u>تسري على الفترات السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد</u>
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التامين	١ يناير ٢٠٢١
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تجميع الاعمال - تعديلات على تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠
تعديلات على المعيار الدولي المحاسبي رقم ١ ورقم ٨ - تعريف الاهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠

توقع الإدارة بأن يتم تبني هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية المرحلية الموحدة عندما تصبح مطبقة وأن تبني هذه المعايير والتعريفات والتفسيرات الجديدة قد لا يكون له تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المرحلية الموحدة في الفترة الأولى من تطبيقها.

- ٣ السياسات المحاسبية الهامة
٣,١ بيان امتثال

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المرحلية" وتم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة وهي العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء بعض الممتلكات والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية عادة على القيمة العادلة للمقابل المقدم بدلاً عن الموجودات أو البضاعة أو الخدمات.

السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة واردة أدناه.

٣.٣ أساس التوحيد

تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة.

تسيطر الشركة على الشركة المستثمرة بها فقط إذا كان للشركة:

- سلطة على الشركة المستثمرة بها (يعني أن هناك حقوق قائمة تعطيلها المقدرة الخالية لإدارة أنشطة الشركة المستثمرة بها).

- التعرض أو الحق في عوائد متغيرة من شمولها مع الشركة المستثمرة بها.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمرة بها للتأثير على عوائدها.

عندما لا تكون للشركة أغلبية التصويت أو حقوق مشابه للشركة المستثمرة بها، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة في تقييمها ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمرة بها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع الذين لهم حق التصويت في الشركة المستثمرة بها.

- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمرة بها من عدمه إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في عامل أو أكثر من عوامل التحكم الثلاث، يبدأ دمج الشركة التابعة عندما تملك الشركة سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة المستثمرة بها.

يعزى الربح أو الخسارة والعناصر الأخرى للدخل الشامل الأخر لمساهمي الشركة الأم والحصة الغير مسيطرة. وعندما يكون ضرورياً، يتم عمل تعديلات للقوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٣ أساس التوحيد

- التغيير في حصة الملكية للشركة التابعة بدون فقدان للسيطرة، يتم اعتباره معاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم:
- عدم الاعتراف بموجودات (بما في ذلك السمعة) ومطلوبات الشركة التابعة.
 - عدم الاعتراف بفروقات التحويل التراكمية المسجلة في حقوق الملكية.
 - عدم الاعتراف بالقيمة الدفترية لأية حصة غير مسيطرة.
 - الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
 - الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار يتم الاحتفاظ به.
 - الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة؛ و
 - إعادة تصنيف عناصر حصة الشركة الأم المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المدورة حسب ما يكون مناسباً، حيث أنه سيكون مطلوباً إذا قامت الشركة مباشرة باستبعاد موجودات أو مطلوبات ذات علاقة.
- عندما تفقد الشركة سيطرتها على الشركة التابعة لها، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة المرحلية الموحدة ويتم حسابها على أنها الفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حق محتفظ به، (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك السمعة) ومطلوبات الشركة التابعة لها وأي حصص غير مسيطرة.

جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة يتم احتسابها وكان المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات العلاقة (أي معاد تصنيفها للربح أو الخسارة) أو تم تحويلها لفئة أخرى ضمن حقوق الملكية.

القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في شركة تابعة سابقة في التاريخ الذي تفقد فيه السيطرة تعتبر كقيمة عادلة في الاعتراف الأولي للحساب اللاحق بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، وعندما ينطبق ذلك، التكلفة عند الاعتراف الأولي لاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

المعاملات المستبعدة ضد التوحيد

لإعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة تم استبعاد جميع الأرصدة والدخل والمصاريف (باستثناء أرباح وخسائر ترجمة العملة الأجنبية) التي تنشأ من المعاملات الداخلية للمجموعة. يتم استبعاد الخسائر الغير محققة بنفس الطريقة مثل الأرباح غير المحققة ولكن فقط بقدر عدم وجود الدليل على الهبوط.

٣.٤ تصنيف المتداول / غير المتداول

تظهر المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة على أساس التصنيف للمتداول / الغير متداول. وتكون الموجودات متداولة عندما تكون:

متوقع تحقيقها أو مراد بيعها أو استخدامها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع تحقيقها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو النقد أو وما يعادله ما لم يتم تقييدها من الصرف أو الاستخدام لسداد مطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير.

جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة عندما يكون متوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع سدادها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل أو دفع لنقل التزام خلال معاملة منتظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على الافتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام تحدث إما:

في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو

في غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

والسوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن يكون متاحاً للمجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها مشاركي السوق عند تثمين الموجودات أو المطلوبات سيستخدمون افتراض أنهم يتصرفون من أجل مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية يأخذ في الاعتبار قدرة مشاركي السوق في خلق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أعلى أو أفضل استخدام لها أو بيعها لمشارك آخر في السوق سيستخدمها في أعلى أو أفضل استخدام لها.

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المرحلية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، الموضحة على النحو التالي، على أساس أقل مستوى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول من المدخلات هي سعر تم ادراجه (لم تتم تسويته) في السوق النشط للموجودات والمطلوبات المماثلة التي تكون متاحة للمجموعة في تاريخ القياس.

المستوى الثاني من المدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة والمشمولة في المستوى ١ من المدخلات والتي تكون قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى الثالث من المدخلات هي المدخلات الغير قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

٣.٦ العملة الأجنبية

المعاملات بعملة غير العملة التشغيلية للمجموعة تم الاعتراف بها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. وفي نهاية كل مدة للتقرير المالي تم إعادة ترجمة البنود النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. البنود الغير نقدية المدرجة بالقيمة العادلة المقومة بالعملة الأجنبية تم إعادة ترجمتها بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. البنود الغير نقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية لم يتم إعادة ترجمتها.

فروقات سعر الصرف على البنود النقدية تم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٧ الممتلكات، المباني والمعدات

يتم إدراج الممتلكات، المباني والمعدات بالتكلفة مع خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الهبوط المحددة، إن وجدت. وتشتمل التكلفة على ثمن الشراء بالإضافة إلى أية مصاريف حيازة طارئة.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو الاعتراف بها كموجودات منفصلة، حسب ما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل بأن الفوائد الاقتصادية المستقبلية ذات العلاقة بالبند ستصل المجموعة وتكلفة البند يمكن احتسابها بشكل موثوق. جميع مصاريف التصليح والصيانة الأخرى تم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي حدثت فيها.

يتوزع الاستهلاك على العمر الانتاجي من أجل خصم تكلفة الممتلكات، المباني والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على العمر الانتاجي كما يلي:

سنوات	
١٠ - ٤٥	مباني وكرافانات
٤	أثاث وديكورات
٣-٤	مركبات
٤-٥	آلات ومعدات
٤	أدوات وقوالب
٤	أجهزة حاسوبية وإلكترونيات
٤	موجودات أخرى

عندما يكون جزء من ممتلكات، مباني أو معدات له عمر انتاجي مختلف، يتم احتسابها كبنود منفصلة (الأجزاء الرئيسية) للممتلكات، المباني والمعدات.

تتم مراجعة العمر الانتاجي المقدر والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك بنهاية كل مدة لإعداد التقرير مع تأثير أية تغييرات في التقدير التي تم احتسابها على أساس مستقبلي.

الربح أو الخسارة الناشئة من ابعاد أو عزل بند في الممتلكات، المباني والمعدات يتم تحديده على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الممتلكات تحت الإنشاء للإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية يتم ادراجها بالتكلفة منقوصاً منه أي خسارة هبوط معترف بها. تشمل التكاليف الرسوم المهنية والموجودات المؤهلة، تكاليف الاقتراض التي تتم رسملتها طبقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. ويتم تصنيف تلك الممتلكات للفئات المناسبة للممتلكات والمباني والمعدات عند انجازها وجاهزيتها للاستخدام المخصصة له. استهلاك هذه الموجودات على نفس الأساس مثل الممتلكات الأخرى، يبدأ عندما تكون الممتلكات جاهزة للاستخدام المخصصة له.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٨ عقارات استثمارية بالقيمة العادلة

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لكسب ايجارات و/أو لإنماء رأس المال (وتشمل العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض). تقاس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي تقاس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناشئة من التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

تشمل التكلفة المصاريف التي تعزى مباشرة لحيازة العقارات الاستثمارية. تكلفة العقارات الاستثمارية الشركة ذاتياً تشمل تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مباشرة تعزى لها لتصبح في حالة تشغيل للاستخدام المرغوب فيه وتكاليف الاقتراض التي تتم رسملتها.

يتم تحويل العقارات إلى عقارات استثمارية من العقارات قيد الإنشاء أو أعمال رأس مالية قيد التنفيذ فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، بدليل بدء التطوير بهدف بيع المشروع أو تشغيله. ويتم ذلك التحويل بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ تحويلها.

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كانت هناك أي دليل موضوعي بأن العقارات الاستثمارية هبطت. ومتى ما تجاوزت القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية قيمتها القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة. المبلغ القابل للاسترداد هو أعلى صافي سعر بيع العقارات الاستثمارية وقيمتها المستخدمة. صافي سعر البيع هو المبلغ القابل للتحويل من بيع عقارات استثمارية في معاملة السوق المتاحة في حين أن القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية لتدفقات النقدية المستقبلية المقدر أن تنشأ من الاستمرار في استخدام هذه العقارات الاستثمارية ومن استبعادها في نهاية عمرها الافتراضي.

يتم عدم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند الشطب أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام وعدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من شطبها. أي ربح أو خسارة تنشأ من عدم الاعتراف بالعقار (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها عدم الاعتراف بالعقار.

٣,٩ هبوط قيمة الموجودات الملموسة

عند نهاية كل فترة لإعداد التقارير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداته الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك أي إشارة بأنها تعاني من خسارة هبوط قيمتها. وإذا وجدت أية إشارة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت).

وفي حال عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأي من الموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدته إنتاج النقدية التي تتبع لها تلك الموجودات. وحيث يمكن التعرف على أساس التوزيع بصورة مناسبة ومتناسقة، يتم توزيع موجودات الشركة لوحدات إنتاج النقدية المنفصلة أو بخلاف ذلك يتم توزيعها لأصغر مجموعات متناسقة من وحدات إنتاج النقدية حيث يمكن التعرف على أساس توزيع مناسب ومتناسق.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٩ هبوط قيمة الموجودات الملموسة (تتمة)

المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولتقييم قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي تم تقديرها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم سابق للضريبة والذي يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) بأقل من قيمتها الدفترية، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) يتم تخفيضها لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

في حال عكس خسارة الهبوط لاحقاً، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) تتم زيادتها للتقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث أن القيمة الدفترية الزائدة لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم إدراج خسارة الهبوط للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) في السنوات السابقة. ويتم إدراج عكس خسارة الهبوط فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٠ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات عندما تصبح المجموعة جزءاً من البنود التعاقدية للأداة.

٣,١١ الموجودات المالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات المحددة التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما عبر الدخل الشامل الآخر أو عبر الربح أو الخسارة).
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لم يتم الاحتفاظ بها للتجارة، يعتمد ذلك على ما إذا قامت الشركة بخيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف المبدئي لاحتساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر. للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، لا تقوم الشركة لاحقاً بإعادة التصنيف بين القيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة التغيرات في الموجودات.

القياس

تقوم المجموعة في الاعتراف المبدئي بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زاندا تكاليف المعاملة التي تعزى مباشرة لحيازة الموجودات المالية وذلك إذا لم تكن الموجودات المالية مدرجة بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة. تكاليف معاملة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة.

تتألف الموجودات المالية من النقد وما يعادله ودمم مدينة وموجودات مالية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣,١١ الموجودات المالية (تتمة)

النقدية وما يعادلها

تتألف النقدية وما يعادلها من النقد في الصندوق وودائع الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والقابلة للتحويل لمبلغ نقدي معلوم وتخضع لمخاطر بسيطة للتغيرات في القيمة.

الذمم المدينة

أرصدة الذمم المدينة المحتفظ بها للتحويل يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، أيهما أقل. يتم تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة عبر استخدام تعديلات القيمة للمبالغ الغير قابلة للتحويل.

يتم شطب الذمم المدينة عندما تعتبر بأنها غير قابلة للتحويل بسبب الإفلاس أو أي شكل آخر من أشكال الحراسة القضائية على المدينين. إن تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة تأخذ بعين الاعتبار تركز مخاطر الائتمان ومخاطر تحصيل الدين على أساس متوسط الخسائر التاريخية وظروف محددة، مثل الأوضاع الاقتصادية السيئة في بلد أو إقليم محدد ومعلومات التنبؤ المستقبلية الأخرى.

الذمم المدينة المحتفظ بها للتحويل والبيع يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتقوم المجموعة بعدم الاعتراف بالذمم المدينة عند دخولها في معاملات شراء الديون إذا قامت المجموعة بتحويل جميع المخاطر والمنافع بصورة كبيرة أو إذا لم تحتفظ الشركة بسيطرة على الذمم المدينة.

مستحقات من أطراف ذات علاقة

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية الأخرى

تشمل الموجودات المالية الأخرى كلاً من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية. وتشمل أدوات الدين تلك التي يتم إدراجها لاحقاً بالقيمة المطفأة، المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

طريقة معدل الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين ولتوزيع دخل الفائدة على الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعالة هو المعدل الذي يتم به خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (تشمل جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالة وتكاليف المعاملة والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر الافتراضي المتوقع لأداة الدين أو حيثما كان مناسباً، لفترة أقصر لصافي القيمة الدفترية في الاعتراف المبدي.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تقوم إدارة المجموعة باختيار عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة عقب عدم الاعتراف بالاستثمار. الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات يستمر إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أرباح / (خسائر) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة حسبما ينطبق ذلك. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لاستثمارات حقوق الملكية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم إدراجها منفصلة من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣.١١ الموجودات المالية (تتمة)

هبوط الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس نظرة مستقبلية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية الهبوط المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بخصوص حسابات الذمم المدينة تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط المسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الدائمة منذ الاعتراف المبدئي للذمم المدينة.

عدم الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بعدم الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات المالية من الموجودات أو تقوم بنقل ملكية الموجودات المالية وجميع المخاطر ومنافع الملكية للموجودات لشركة أخرى، وإذا لم تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع الملكية وتستمر في السيطرة على الموجودات المحولة، فإن الشركة تقوم بالاعتراف بمصلحتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها للمبالغ التي قد يجب عليها سدادها إذا قامت المجموعة فعليا بالاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية.

٣.١٢ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية طبقا لمضمون الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقائمة العادلة وفي حال القروض، الاقتراض والمدفوعات، صافي تكاليف المعاملة المباشرة. وتشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض والاقتراض بما في ذلك الحسابات المكشوفة ومستحقات قروض من أطراف ذات علاقة.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات للدفع للبضاعة أو الخدمات التي تتم حيازتها خلال السياق المعتاد للأعمال من الموردين، ويتم تصنيفها لمطلوبات متداولة إذا كان السداد مستحقا خلال سنة أو أقل أو خلال دورة التشغيل العادية للأعمال)، وبخلاف ذلك يتم تصنيفها لمطلوبات غير متداولة. الذمم الدائنة التجارية والأخرى يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقائمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

مستحقات لأطراف ذات علاقة

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة.

القروض والاقتراضات الأخرى

يتم تسجيل القروض والاقتراضات الأخرى بالمتحصلات المستلمة، صافي تكلفة الإصدار المباشرة. ورسوم التمويل يتم احتسابها على أساس الاستحقاق وتضاف للقيمة الدفترية للأداة بالقدر الذي لا تتم تسويتها في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٢ المطلوبات المالية (تتمة)

عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بعدم الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهائها. وعندما يتم استبدال التزام مالي جالي بأخر من نفس المقروض بشروط مختلفة أو تعديل شروط الالتزام الحالي بصورة كبيرة، فإن هذا التغيير أو التعديل يتم اعتباره كعدم الاعتراف بالالتزام بالأصل والاعتراف بالالتزام الجديد. والفرق في القيمة الدفترية لكل تدرج في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٣ إلغاء الأدوات المالية

يتم إلغاء الموجودات المالية والمطلوبات ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للإنفاذ لإلغاء المبلغ المحدد وهناك نية للسداد على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المديونية بالتزامن.

٣,١٤ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون تكاليف الشراء وحيثما ينطبق ذلك تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكديدها في الوصول بالمخزون لموقعه وجالته الرأهنة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق ثمن البيع الذي تم تقييمه للمخزون ناقص جميع التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف اللازمة للقيام بالبيع.

٣,١٥ تكلفة الاقتراض

تكلفة الاقتراض التي تعزى مباشرة لحياسة أو انشاء أو انتاج موجودات مؤهلة وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها، تتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات وحتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها.

دخل الاستثمار المكتسب على الاستثمارات المؤقتة لاقتراض معين في انتظار مصاريفها على الموجودات المؤهلة تخصم من تكلفة الاقتراض القابلة للرسملة.

جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

٣,١٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تكون للمجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أنه سيطلب من المجموعة سداد الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لسداد الالتزام الحالي بنهاية مدة إعداد التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالالتزام. وعندما يتم احتساب مخصص باستخدام التدفقات النقدية التي تم تقديرها لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وعندما تكون بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد مخصص متوقع تحصيلها من طرف آخر، يتم الاعتراف بضم مدينة كموجودات، إذا كان عمليا مؤكداً بأنه سيتم استلام الاسترداد وأن مبلغ الأهم المدينة يمكن احتسابها بصورة موثوقة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٧ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بإيراداتها من المصادر الرئيسية التالية:

(١) بيع البضائع

(٢) توريد الخدمات

تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٨. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية في إعداد قوائمها المالية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع عملاء على أساس نموذج الخمس خطوات المبين في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل.

يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد.

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمات للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة.

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالإنابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص ثمن المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تقوم المجموعة بإدراجه والذي تتوقع المجموعة بأنه يحق لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كل ما) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

تلبي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل بالتزامن الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها أثناء قيامها بذلك، أو
- تقوم المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشائه أو تحسينه، أو
- لا يؤدي أداء المجموعة لإنشاء أصول ذات استخدام بديل لها ويكون لها حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأداء المكتمل حتى حينه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالالتزام المتعلق بالأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٧ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع البضائع:

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في السياق المعتاد للأعمال عند نقطة من الزمن عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء وعلى أساس مبلغ ثمن المعاملة المخصص للالتزام الأداء. ثمن المعاملة هو المبلغ الذي تعتبره الشركة مستحقاً لها في مقابل نقل ملكية البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

المبلغ المتوقع من قبل المجموعة قد يشمل مبالغ ثابتة أو متغيرة والتي قد تتأثر بالمبيعات المعادة أو التخصيص التجاري أو الحسومات الكبيرة. يتم إدراج إيرادات بيع البضائع عند نقل إدارة ورقابة الموجودات إلى المشتري فقط عندما يكون من المرجح جداً عدم حدوث انعكاس كبير للإيرادات عند حل الشكوك المتعلقة بالثمن المتغير.

تحويل السيطرة يختلف بالاعتماد على الشروط لكل عقد بيع. الإيرادات من المعاملات التي بها بضائع أو خدمات متميزة يتم احتسابها منفصلة على أساس سعر بيعها القائم بذاته. يتم إدراج الإيرادات خالية من قيمة الضريبة المضافة. يتم إدراج الثمن المتغير بالقدر الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات المترجمة المدرج عند حل الشكوك المتعلقة بالثمن المتغير لاحقاً.

البضائع التي لها حق الإعادة خلال مدة محددة، يتم تحديد الاعتراف بالإيرادات على أساس النموذج التاريخي للإعادة الفعلية أو في حال عدم توفر تلك المعلومات، يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى انتهاء مدة الإرجاع.

توريد الخدمات

الدخل من خدمات القطع والتثني يتم احتسابها على أساس شروط الخدمة المتفق عليها في العقد. يتم الاعتراف بالإيرادات عند انجاز الخدمات وتسليم البضاعة للعملاء.

دخل من الأرباح الموزعة والفوائد

يتم الاعتراف بالدخل من الأرباح الموزعة من الاستثمارات عند ثبوت حق المساهم لاستلام الدفعة.

يتم الاعتراف بدخل الفائدة من الموجودات المالية عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية ستنتقل إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الدخل بصورة موثوق بها. يكون دخل الفائدة مستحقاً على أساس الوقت بالإشارة إلى المتأخرات الرئيسية ومعدل الفائدة الفعال القابل للتطبيق وهو المعدل الذي يتم به بالضبط الصرف المقدم للإيصالات النقدية المستقبلية (تشمل جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالة وتكاليف المعاملة والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر الافتراضي لأداة الدين أو حيثما كان مناسباً لصافي القيمة الدفترية في الإدراج المبدئي، أيهما أقصر.

سياسة المجموعة للاعتراف بالإيرادات من عقد الإيجار التشغيلي كدخل إيجاري والذي يتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار الصعي. التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وتدبير عقد إيجار تشغيلي تتم إضافتها للقيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٨ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي تم وصفها في إيضاحات السياسة، يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الغير واضحة تماماً من مصادر أخرى. التقديرات والافتراضات المرتبطة بها تستند على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مبدأ الاستمرارية. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة والتقديرات التي تقوم بها الإدارة والتي تنطوي على مخاطر كبيرة بالتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة تم توضيحها أدناه.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

أثناء تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية المبينة أعلاه ونسبة لطبيعة الأعمال قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

تحديد موعد الوفاء بالتزامات الأداء - التعرف على الإيرادات

في سبيل اتخاذ قرارها، تأخذ الإدارة في اعتبارها المعيار المفصل للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وخصوصاً ما إذا كانت المجموعة قد قامت بتحويل إدارة ورقابة السلع إلى العميل. الإدارة راضية تماماً بأن التزام الأداء قد تم الوفاء به وأن إدراج الإيرادات في السنة الحالية سليم بالتزام مع سياسة الاعتراف بالإيرادات حسب تطبيقها.

تقييم نموذج الأعمال - تصنيف وقياس الموجودات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال بمستوى يعكس كيفية إدارة مجموعة من الموجودات المالية مع بعضها لتحقيق هدف أعمال محدد.

تصنيف العقارات

استناداً على نوايا الإدارة في وقت حيازة العقار، فإنها تقرر تصنيف العقار إما للبيع أو يحتفظ به للتطوير أو للإيجار أو لإنماء رأس المال. تقوم الإدارة بتغيير التصنيف عندما تتغير النوايا.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٨ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

الافتراضات الرئيسية بشأن المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات الغير مؤكدة في تاريخ إعداد التقرير والتي لها مخاطر كبيرة قد تتسبب في تعديل جوهري للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام مجموعة من العوامل لضمان عدم المبالغة في الذمم المدينة نسبة لعدم إمكانية تحصيلها. يعتمد مخصص الديون المشكوك فيها لجميع العملاء على عوامل مختلفة، وتشمل الجودة العامة، تقادم الذمم المدينة، التقييم الائتماني المستمر للأوضاع المالية للعملاء والمتطلبات الإضافية منهم في ظروف معينة. بالإضافة لذلك، فإن البنود المحددة للحسابات الشخصية يتم إدراجها عندما تصبح المجموعة على علم بعدم مقدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

يتم إدراج المخزون بالكلفة وصافي القيمة القابلة للتسحق. التعديلات لتخفيض التكلفة للمخزون لقيمتها القابلة للتحقق، إذا كان ذلك ضرورياً، تتم بتقدير أرصدة التقادم أو الارصدة المنخفضة. العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات تشمل التغيرات في الطلب وسعر المنتج والبلى وأمور الجودة.

العمر الانتاجي للممتلكات والمعدات

الممتلكات والمعدات تم تخفيض قيمتها على مدى عمرها الافتراضي التقديري والتي تستند على الاستخدام المتوقع للموجودات والاهتراء والبلى المادي والذي يعتمد على عوامل تشغيلية. ولم تقرر الإدارة أية قيمة متبقية لاعتبارها غير ذات أهمية.

تقييم الاستثمارات الغير متداولة

- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة بصورة كبيرة.
- التدفقات النقدية المتوقعة التي تم صرفها مقدما بالسعر الحالي المطبق للأصناف بنفس الشروط والمخاطر.
- نماذج تقييم أخرى.

تحديد التدفقات النقدية وعوامل الصرف المقدم لاستثمارات حقوق الملكية الغير محددة القيمة تتطلب تقديرات هامة. تقوم المجموعة بمعايرة تقنيات التقييم بانتظام واختبار صلاحيتها باستخدام إما الثمن من معاملات السوق الحالي لنفس الأداة أو من بيانات السوق الأخرى المتاحة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٨ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وسماتها ومخاطرها ومستوى تسلسل القيمة العادلة. القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة (مثل المشتقات على الكاونتر) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. وتستخدم الشركة حكمها في اختيار طرق وعمل افتراضات مختلفة تستند أساسا على أوضاع السوق القائمة بنهاية فترة التقرير.

للمجموعة إطار إدارة قائم فيما يتعلق باحتساب القيمة العادلة. ويشمل ذلك فريق الإدارة الذي تتطاب به المسؤولية كاملة لمراقبة جميع قياسات القيمة العادلة الهامة.

انخفاض الموجودات المالية

تعتمد محصنات الخسارة للموجودات المالية على الافتراضات حول مخاطر التفسير ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام لإعداد هذه الافتراضات واختيار المعطيات لقياس الهبوط على أساس التجربة الماضية للمجموعة وأحوال السوق الراهنة. وكذلك تقديرات مستقبلية بنهاية كل فترة إعداد للتقارير. تفاصيل الافتراضات الهامة والمعطيات المستخدمة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية من القوائم المالية المرحلية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

المجموع	أصل رأس مالية قيد التنفيذ	موجودات أخرى	أجهزة حاسوب والكترونيات	أثاث وقولب	أثاث ومعدات	مركبات	أثاث وديكورات	مباني وكرافات	ممتلكات، مبانٍ ومعدات	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٤٣٩,٧٧٩,٢٥٦	١٢٥,٥٢٤,٧٥٧	١,٠٦٨,١٥٩	١٠٥,٦٦٢	٧,٣٧٧,٥٦١	١٧٩,٧٩٧,١١٠	٣,٦٦٦,٨١٠	٤,٨٢١,٠٨٠	١١٧,٤٣٨,١٥٧	٢٠١٧	
٥٤٩,٩٤٨	-	-	٤,٥٠٠	٩,٠٧٩٢	٤٥,٥٠٦	-	٤,١٥٠	-	٢٠١٧	
(١,٠٦١,٦١٠)	-	-	-	-	(٨٤٢,٦١٠)	(٦١٩,٠٠٠)	-	-	٢٠١٨	
٤٣٩,٢٦٧,٥٩٤	١٢٥,٥٢٤,٧٥٧	١,٠٦٨,١٥٩	١١٠,١٦٢	٧,٤٦٨,٢٥٣	١٧٩,٤٥٥,٠٠٦	٣,٤١٧,٨١٠	٤,٨٢٥,٢٣٠	١١٧,٤٣٨,١٥٧	٢٠١٨	
٦٢٠,٩٠١	١٣,٢١٥	-	-	١٩١,٠٨٤	٤١٣,٢٨٤	-	٣,٣٦٨	-	٢٠١٩	
(٨٠,١١١)	-	-	-	-	-	-	(٨٠,١١١)	-	٢٠١٩	
٤٣٩,٨٨٠,٤٨٤	١٢٥,٥٤٧,٩٧٢	١,٠٦٨,١٥٩	١١٠,١٦٢	٧,٦٥٩,٤٣٧	١٧٩,٨٦٨,٢٩٠	٣,٤١٧,٨١٠	٤,٨٢٠,٥٣٧	١١٧,٤٣٨,١٥٧	٢٠١٩	
١٢٧,٣٧١,٩٢٢	-	٧٤٩,٩٩٢	٨٩,٥١٧	٦,٥٩٩,٧١٠	٨٦,٩٤٠,٦٤٧	٣,٥١٠,٢٠٠	٤,٦٨٠,٠٦٢	٢٤,٨٠١,٧٩٤	٢٠١٧	
٨,٢٥٢,٨٦٣	-	٢٦٧,٠٤٠	١٥٧,٠٦	٥٨٥,٥٠٣	٤,٥٣٥,٠٠٠	١,٠٩٥,٥٠١	٦٦,٥٢٩	٢,٦٧٤,٥٨٤	٢٠١٧	
(١,٠٦١,٦١٠)	-	-	-	-	(٨٤٢,٦١٠)	(٦١٨,٩٩٩)	-	-	٢٠١٨	
١٢٤,٥٦٤,١٧٦	-	١,٠١٧,٠٢٢	١٠٥,٦٦٢	٧,١٨٥,٢١٣	٩٠,٦٢٤,٠٢٧	٣,٤٠٠,٧٠٢	٤,٧٤٦,٥٩١	٢٧,٤٧٦,٣٧٨	٢٠١٨	
٥,١٩٩,٠٥١	-	٤٢,٥٨٨	١,٧١٩	٣٨٢,٢٥٧	٢,٨٢٤,٦٧٥	١٧,٠٩٨	٢٥,٢١١	١,٨٩٤,٠٠٣	٢٠١٩	
(٨٠,١١١)	-	-	-	-	-	-	(٨٠,١١١)	-	٢٠١٩	
١٢٩,٧٥٥,٢١٦	-	١,٠٦٠,٦٢٠	١٠٦,٩٤٢	٧,٥٦٨,٤٧٠	٩٣,٤٤٨,٦١٢	٣,٤١٧,٨٠٠	٤,٧٦٣,٧٩١	٢٩,٣٧٠,٣٨١	٢٠١٩	
٢٠٠,١٢٥,٦٦٨	١٢٥,٥٤٧,٩٧٢	٧,٥٣٩	٣,١٨٠	٩٠,٩٢٧	٩٦,٣٥١,٧٨٨	١٠	٥٦,٧٤٦	٨٨,٠٦٧,٧٧٦	٢٠١٩	
٣٠٤,٧٠٣,٤١٨	١٢٥,٥٤٧,٧٥٧	٥١,٦٦٧	٤,٨٩٩	٢٨٢,١٤٠	١٨٨,٧٧١,٩٦٩	١٧,١٠٨	٧٨,٦٣٩	٨٩,٩٦٦,٧٧٩	٢٠١٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٤. ممتلكات، مباتي ومعدات

ملاحظات:

١. تشمل الأصول الراس مالية قيد التنفيذ آتلاء تكلفة الآلات والتركيب وعقد ايجار و التصميم والتطوير والتكاليف الأخرى المختلفة ذات العلاقة المتكبدة لتأسيس مصنع الحديد في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.
٢. تم تخصيص الاستهلاك اعلاه بين تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية كما يلي:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
إيضاحات		
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
درهم إماراتي		درهم إماراتي
	٥,٧١١,٦٩٣	٤,٩٣٣,٣٧٧
	٦٣٥,٤٧٨	٦٦٥,١٧٤
	<u>٦,٣٤٧,١٧١</u>	<u>٥,٦٩٩,٥٥١</u>

تكلفة مبيعات
مصاريف إدارية

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		٥ العقارات الاستثمارية
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	مبنى - عقار جاهز
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	الحركات خلال السنة كما يلي:
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية الفترة/السنة
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	الرصيد نهاية الفترة/السنة

العقار الاستثماري للمجموعة يتكون من مبنى مخطط الاستخدام في أبوظبي. القيمة العادلة للعقار تستند على التقييم الذي تم من قبل مساح مستقل مؤرخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

بموجب طريقة التدفقات النقدية المصروفة مقدما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام الافتراضات بخصوص المنافع ومطلوبات الملكية على عمر الموجودات بما في ذلك قيمة التخارج أو القيمة النهائية. تنطوي الطريقة على التنبؤ بسلسلة من التدفقات النقدية على المصلحة العقارية الحقيقية. ويتم تطبيق معدل تخفيض مشتق من السوق على سلسلة التدفقات النقدية التي يتم التنبؤ بها لإثبات القيمة الحالية للدخل المرتبط بالموجودات. يتم عادة تحديد عائد التخارج بصورة منفصلة وهو يختلف عن معدل التخفيض.

تفاصيل المشتكات الاستثمارية للمجموعة والمعلومات بخصوص هرمية القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي كما يلي:

المستوى ٤	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	-	-	مبنى - عقار جاهز
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	-	-	

طريقة التقييم
يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية لصادفي التدفقات النقدية التي يتم تحصيلها من العقار، مع الأخذ في الحسبان بالنمو الإيجاري المتوقع ومعدل الإشغال والتكاليف الأخرى الغير مدفوعة من قبل المستأجرين.

المعطيات الغير قابلة للمراقبة
تم اعتبار معدل التضخم ١% سنويا ومعدل الإشغال ٩٠% إلى ٩٧%.

علاقة المعطيات الغير قابلة للمراقبة بالقيمة العادلة
القيمة العادلة التقديرية تزيد أو تنقص إذا كان النمو الإيجاري السوقي أعلى أو أقل، ومعدل الإشغال أعلى أو أقل.

٢١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	٦ استثمارات أخرى
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	شركة فريپورت - مصر

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	٦ استثمارات أخرى (تتمة) الحركات خلال السنة كما يلي: الرصيد بداية الفترة/السنة
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	الرصيد نهاية الفترة/السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (معاد عرضها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١٢٩,٣٢٠,٧٧٧	٧ الاستثمار في الأوراق المالية استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (أ) أدناه
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١٠٤,٤٦٧,٤٢٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب) أدناه
٢٤٣,٨٨٥,٤٤٨	٢٣٣,٧٨٨,٢٠٦	

أصدرت محكمة أبوظبي للأمر المستعجلة قراراً بتجميد أوراق مالية للمجموعة بمبلغ ١١٠,٠٨٦,٢٩١ درهم إماراتي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مقابل دعوى مرفوعة من قبل بنك أبوظبي الأول (راجع إيضاح ٣٤ (ب)).

(أ) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		
١٠٥,٠٦٨,٠٩٦	١١٤,٩٣٤,٥٠٩	استثمارات في أوراق مالية متداولة
١٤,٣٨٦,٢٦٨	١٤,٣٨٦,٢٦٨	استثمارات في أوراق مالية غير متداولة
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١٢٩,٣٢٠,٧٧٧	

الحركات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما يلي:

	١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١٢٩,٣٢٠,٧٧٧	
١٥٠,٨١٩,٩٤٧	١١٩,٤٥٤,٣٦٤		الرصيد بداية الفترة/السنة
٣١٧,٦٢٨,١٤٦	١٦٤,٨٤٤,٨١٣		إضافات خلال الفترة/السنة
(٣٧٥,٨١٩,٤٥٨)	(١٦٧,٠٨٢,٠١٨)		استبعاد خلال الفترة/السنة
٢٦,٨٢٥,٧٢٩	١٢,١٠٣,٦١٨		أرباح غير محققة عبر الدخل الشامل الأخر (إيضاح ١٧)
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١٢٩,٣٢٠,٧٧٧		الرصيد نهاية الفترة/السنة

(ب) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

	١٠٤,٤٦٧,٤٢٩	
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١٠٤,٤٦٧,٤٢٩	استثمارات في أوراق مالية متداولة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١٠٤,٤٦٧,٤٢٩	

الحركات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

	١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١٠٤,٤٦٧,٤٢٩	
١٤٧,٣٩٢,٦٣٦	١٢٤,٤٣١,٠٨٤		الرصيد بداية الفترة/السنة
١١٩,٢٢٢,١٨٠	١٤٣,٦٧١,١٢٨		إضافات خلال الفترة/السنة
(١٣٨,٤٤٢,٠٠٧)	(١٣٥,٢١٧,٤٥٢)		استبعاد خلال الفترة/السنة
(٣,٧٤١,٧٢٥)	(٢٨,٤١٧,٣٣١)		(خسارة) غير محققة عبر الربح أو الخسارة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١٠٤,٤٦٧,٤٢٩		الرصيد نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٨ معاملات أطراف ذات علاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة حسب ما ورد في المعايير المحاسبية الدولية رقم ٢٤؛ افصاحات الأطراف ذات العلاقة. وتشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات تحت الملكية المشتركة و/أو الإدارة المشتركة وشركائهم وموظفي الإدارة العليا.

٢١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (معاد عرضها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
-------------------------------------------	-------------------------------

(أ) مستحقات من أطراف ذات علاقة

موظفي الإدارة العليا

السيد/ علي رشيد ناصر العميرة، العضو المنتدب، ٤٨,٣٠٦
إماراتي

٣٧,٦٨٠

أعضاء أقارب لموظفي الإدارة العليا:

السيد/ رشيد درويش الكنتي، إماراتي
السيد/ ناصر عبدالله العميرة، إماراتي

٢٠٨,٠٧١
١١٩,٨٩٢

٢,٣٥١
١١٠,٦٩٢

شركات تحت إدارة مشتركة:

السادة/ سيف بن درويش، الإمارات العربية المتحدة
السادة/ درويش بن أحمد وأولاده، أ.ع.م

٢,٠٦٨,٥٢٨
٢٥٩,٦٢٢
٢,٦٩٣,٧٩٣

٣٢٧,٦٦٥
٤٨٩,٠١٤

(ب) مستحقات لأطراف ذات علاقة

شركات تحت إدارة مشتركة:

شركة العميرة للطباعة والنشر، الإمارات العربية المتحدة
السادة/ درويش بن أحمد وأولاده- للسياحة والسفر، أ.ع.م
السادة/ سيف بن درويش، الإمارات العربية المتحدة

١٣٥,٦٦٤
-
-
١٣٥,٦٦٤

١٤٣,٥٨٨
٨,٣٦٥
٢,٥٠٦,٧٧٦
٢,٦٥٨,٧٢٩

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المرتبطة بها كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠١٩ (غير مدققة)
٢,٢٢٦,٤٧٥	١,٠٩٥,٨٩٥
١,٧٧٣,٠٢١	٦,٣٣٨,٨٨٠
٢,٣٩٤,٠٠١	٩٣٤,٣٤٩
١,٦٤٢,٤١٨	٣,٤٦٦,٤٤٧

ايرادات

دفعات مستلمة

مصاريف

مطلوبات مسددة

(د) رواتب موظفي الإدارة العليا

رواتب موظفي الإدارة العليا كما يلي:

رواتب عضو مجلس إدارة

رواتب (المدير التنفيذي والعضو المنتدب)

-
٩٠٠,٠٠٠

٧٥,٠٠٠
٩٠٠,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		٩ المخزون
١,٠٦٨,٥٥٤	١,١٢٩,١٨٥	مواد خام
٢,٩١٠,٥٩١	٤,٧٣١,٧٤٢	بضاعة جاهزة
٣,٩٣٣,٨٥٢	٢,٠١٦,٢٠١	حديد
٢,٤١٧,٥٥١	٢,٤٤٠,٥٥٦	قطع غيار
٢١,٣٢١	-	مواد بناء أخرى
٢٢١,٥٢٩	٤٠٠,٢٩٩	مواد استهلاكية
١٠,٥٧٣,٣٩٨	١٠,٧١٧,٩٨٣	
(١,٩٦٩,٩٥٥)	(١,٩٥٣,٧٣٣)	خصم: مخصص بضاعة بطينة الحركة
٨,٦٠٣,٤٤٣	٨,٧٦٤,٢٥٠	

يوجد المخزون أعلاه في مصنعين بمنطقة المصفح، أبوظبي ومصنع بمدينة دبي الصناعية، دبي - الإمارات العربية المتحدة.

حركة مخصص بضاعة بطينة الحركة كما في تاريخ التقرير:		
٢,٠٩٨,٨٤١	١,٩٦٩,٩٥٥	الرصيد بداية الفترة/السنة
(١٢٨,٨٨٦)	(١٦,٢٢٢)	شطب خلال الفترة/السنة
١,٩٦٩,٩٥٥	١,٩٥٣,٧٣٣	الرصيد نهاية الفترة/السنة
		١٠ ذمم مدينة تجارية وفواتير
١٠٨,٦١٥,٧٧٣	١٠٤,٥٣٢,٠٩٨	ذمم مدينة تجارية
(٦١,٦٥٣,١٠١)	(٦١,٦٥٣,١٠١)	خصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٦,٩٦٢,٦٧٢	٤٢,٨٧٨,٩٩٧	
٣,٤٩٧,٦٢٠	٣,٨١٠,٧٩٢	ذمم مدينة فواتير
٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٦,٦٨٩,٧٨٩	

(أ) ذمم مدينة تجارية

متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية هو ٩٠ يوم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٠ يوم). تعتمد المخصصات على المبالغ التقديرية الغير قابلة للاسترداد التي يتم تحديدها بالرجوع لتجربة التخلف بالدفع السابقة.

من الذمم المدينة التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ هناك ٥ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥ عملاء) يمثلون ٤٩,٤١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٧,٦٠%) من مجموع الذمم المدينة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		١٠ ذمم مدينة تجارية وفواتير (تتمة)
		(أ) ذمم مدينة تجارية (تتمة)
		الذمم المدينة التي لم تتجاوز موعد استحقاقها أو تهبطها:
١٣,٠١٧,٤٣٩	٨,٥٠٣,٣٧٣	٩٠-١ يوم
١٣,٠١٧,٤٣٩	٨,٥٠٣,٣٧٣	
		الذمم المدينة التي تجاوز موعد استحقاقها:
٥,٤٥١,٠٣٤	٤,٨٤٠,٣٨٩	١٨٠-٩١ يوم
١,٦٠١,٨٧٨	٢,٢٨٨,٣٩٣	٣٦٥-١٨١ يوم
٢٦,٨٩٢,٣٢١	٢٧,٢٤٦,٨٤٣	٣٦٦ فما فوق
٢٣,٩٤٥,٢٣٣	٣٤,٣٧٥,٦٢٥	
		حركات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في تاريخ التقرير كالاتي:
٦١,٣٢٠,٨٤١	٦١,٦٥٣,١٠١	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣٦٩,٠٠١	-	المحمل خلال الفترة/السنة
(٣٦,٧٤١)	-	المشطوب خلال الفترة/السنة
٦١,٦٥٣,١٠١	٦١,٦٥٣,١٠١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

لتحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان وحتى تاريخ اعداد التقرير. لذلك ترى الإدارة أنه ليس هناك ضرورة لمخصص ائتمان إضافي للديون المشكوك في تحصيلها.

(ب) ذمم مدينة فواتير

		تشمل ذمم مدينة فواتير الشيكات المؤجلة المستلمة والمستحقة السداد كما يلي:
٣١١,٨٦٣	٤٢٨,٥٨٠	مستحقة ولكن لم يتم تحصيلها*
٢,٩٣٧,٠٤٨	١,٧٦٣,٨٥٣	٩٠-١ يوم
٢٤٨,٧٠٩	٧١٨,٣٥٩	١٨٠-٩١ يوم
-	-	٣٦٥-١٨١ يوم
-	٩٠٠,٠٠٠	٣٦٦ وما فوق
٣,٤٩٧,٦٢٠	٣,٨١٠,٧٩٢	

الشيكات المؤجلة أعلاه مستحقة كما في نهاية فترة اعداد التقرير، ولكنها لم يتم تحصيلها في الحساب البنكي للمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٢٠١٨ ديسمبر (مدققة)	٢٠١٩ سبتمبر (غير مدققة)	
		١١ دفعات مقدّمة، تأمينات ودمم مدينة أخرى
٢,٠٤٢,١٨١	١,٥٨٧,٤٧٩	مدفوعات مسبقة
٦٩٩,٢٩٥	١,٧٤٧,٠٧٧	تأمينات مستردة
١٨٠,٦٠٠	١٧٥,٠٠٠	هامش ودائع لدى البنك
٩٧٢,١١٩	١,٣٦٩,٠٩٩	دفعات مقدّمة للموردين
٣٥٠,٢٦٠	٣٤٨,٢٠١	قرض وسلف موظفين
٢٨,٠١٢	٥١,١٨٧	ضريبة قيمة مضافة - صافي
-	٢٧٦,٠٣٠	أرباح مستحقة
٢,٥٣٠,١٧٣	٢,٥٣٠,١٧٣	مستحقات أخرى
٦,٨٠٢,٦٤٠	٨,٠٨٤,٢٤٦	
		١٢ ودائع لأجل
٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٨٣٩	ودائع لأجل
٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٨٣٩	

		١٣ النقدية والأرصدة البنكية النقدية في الصندوق النقدية لدى البنك
٣٧٧,٨٩٢	٣٦٦,٥٢٣	
٢,٧٣٥,٩٢٩	٧,٥٢٥,٢١٥	
٤,١١٣,٨٢١	٧,٨٩١,٧٣٨	

١٤ رأس المال
وفقاً للهيكل التنظيمي المصرح به الذي تم تأسيسه في أبوظبي بموجب المرسوم الأميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ يبلغ رأس المال ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي موزع على ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١ درهم إماراتي.

		١٥ الاحتياطي القانوني الرصيد في بداية الفترة/السنة الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤	
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤	

وفقاً لعقد تأسيس المجموعة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ يتم تخصيص ١٠% من صافي الأرباح للاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل للاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير متدفقة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (متدفقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير متدفقة)	١٦ احتياطي رأس المال
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٥,٣٩٨,٨٤٣	١٥,٣٩٨,٨٤٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

ينص النظام الأساسي للمجموعة على تخصيص ١٠% من صافي أرباح المجموعة لخلق احتياطي رأس المال. ويجوز للجمعية العمومية العادية إيقاف الخصم على أساس اقتراح من مجلس الإدارة إذا بلغ الاحتياطي ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. يجوز استخدام هذا الاحتياطي على أساس قرارات من قبل مجلس الإدارة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (متدفقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير متدفقة)	١٧ احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧١,٤٥٥,٠٦٥)	(٤٤,٦٢٩,٣٣٦)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢٦,٨٢٥,٧٢٩	١٢,١٠٣,٦١٨	التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)
(٤٤,٦٢٩,٣٣٦)	(٣٢,٥٢٥,٧١٨)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (متدفقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير متدفقة)	١٨ الخسائر المتراكمة
٢٣,١٩٩,٨٨٣	(٤٣,٢٨٠,٢٩٢)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(٦٦,٤٨٠,١٧٥)	(٣٢,٦٩٦,٧٥٠)	الخسارة للفترة/السنة (معاد عرضها)
(٤٣,٢٨٠,٢٩٢)	(٧٥,٩٧٧,٠٤٢)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (متدفقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير متدفقة)	١٩ حصص غير المسيطرة
٦,٥٧٤,٥٤٨	٦,٩٣٨,٠٣٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣٦٣,٤٨٤	١٧٠,٦٦٦	الربح للفترة/السنة
٦,٩٣٨,٠٣٢	٧,١٠٨,٦٩٨	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (متدفقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير متدفقة)	٢٠ قروض لأجل
٤٩,٠٥٣,٥٠٠	٨٥,٣٢٧,٠٩٣	الجزء المتداول من القرض لأجل
١٨٧,٨١٨,٤١٢	١٢٤,٩١٣,٨٨٥	الجزء الغير متداول من القرض لأجل
٢٣٦,٨٧١,٩١٢	٢١٠,٢٤٠,٩٧٨	

(أ) تم الحصول على قروض بمبلغ ٢١٠,٢٤٠,٩٧٨ درهم إماراتي من عدة بنوك بمعدل فائدة من ٣% إلى ٤.٦% سنويا بالإضافة إلى أسعار الفائدة ما بين البنوك في الإمارات. القروض أعلاه مستحقة السداد عبر أقساط شهرية وربع سنوية.

(ب) الأقساط المستحقة لأقل من ١٢ شهر يتم تصنيفها كمطلوبات متداولة، والأقساط المتبقية والتي تكون مستحقة بعد ذلك التاريخ يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٢٠ - قروض لأجل (تتمة)

ضمانات مقابل تسهيلات بمجموع ٦,٣٠٢,٩٧٨ درهم إماراتي تم الحصول عليها من البنك:
(١) رهن على الآلات بمبلغ ٣٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لصالح البنك.
(٢) التنازل عن وثيقة تأمين على المصنع الكائن على قطعة أرض رقم ٤١٠٠٣، مدينة دبي الصناعية، دبي، بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي تم التنازل عنها للبنك.
(٣) التنازل عن إيجار قطعة الأرض رقم ٤١٠٠٣، مدينة دبي العالمية، دبي.
(٤) شيكات موجلة مسحوبة على أي بنك آخر تغطي أقساط القرض.

تعهدات مقابل تسهيلات بمجموع ٢٧,٣٠٨,٢١٩ درهم إماراتي تم الحصول عليها من البنك:

(١) ستتم المحافظة على نسبة الدفع المعدلة عند أو أقل من ١ : ١,٢٥ .
(٢) نسبة التداول عند ١ : ١ أو أفضل في جميع الأوقات.
(٣) ستتم المحافظة على صافي الموجودات الملموسة عند أو أعلى من ٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي.

٢١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
---------------------------	-------------------------------

٢١ القروض البنكية

٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٥٨,٦٤٠,٠٣٨
٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٥٨,٦٤٠,٠٣٨

حساب مكتوف

١,٨٤٠,٧٤٢	١,٨٧٢,٦٨٠
٥٩٣,٠٢٥	٣٣٤,٩٠٥
(٥٦١,٠٨٧)	(٢٠٨,١٧٩)
١,٨٧٢,٦٨٠	١,٩٩٩,٥٠٦

٢٢ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

الرصيد في بداية الفترة/السنة
إضافة: المحمل للفترة/السنة
خصم: المدفوع خلال الفترة/السنة
الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٢١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
---------------------------	-------------------------------

٢٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

١٥,٧٣٩,٤٢١	٢٠,٠٢١,٤٥٤
٥٣,٣٦٧,٩٩٤	٤٨,٢٥٥,٢٢٠
١٣,١١١,٥٠٧	١١,٣٣٨,٩٧٥
١٢,٧٥٢,٣٩٦	٨,٢٠٩,٠٨٤
٧٢٥,١٤٥	٨٥٨,٨٦١
٢٦٥,٣١٥	٤٩٩,٠١٣
٩٥١,٠٨٢	١,٧٥٧,٣٣٣
٤٦,٧٢٠	٤٦,٧٢٠
٤٨٤,٤٦٤	-
١,٤٢٩,٦٣٤	٢,٠٦١,٧٧٩
٢,٧٨٤,٤٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩
١,٣٣٠,٣٦٦	١,٠٤٠,٩٢١
١٠٢,٩٨٨,٥١٣	٩٦,٦٧٩,٣٢٩
(٧٦٠,٠٤٠)	(١٤٢,٩٨٨)
١٠٢,٧٢٨,٤٧٣	٩٦,٥٣٦,٣٤١

ذمم دائنة تجارية
هامش مستحق مقابل الاستثمار في الأوراق المالية
إيجار مستحق الدفع
شيكات موجلة مصدرة
مخصص رواتب إجازات وتذاكر سفر
مستحقات مصاريف
إيرادات غير متحققة
تأمينات من آخرين
فائدة مستحقة الدفع
دفعات مقدمة من عملاء
أرباح مستحقة الدفع لم تتم المطالبة بها
ذمم دائنة أخرى

خصم: الجزء الغير متداول من الشيكات الموجلة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٥٥,٤٠٩,٣٥٠	٤٢,٠٥٥,٢٤٩
٥٥,٤٠٩,٣٥٠	٤٢,٠٥٥,٢٤٩

٢٤ الإيرادات

إيرادات من عقود مع عملاء

٢٤,١ البيانات المصنفة حسب الإيراد

موضح أدناه توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع عملاء.

القطاعات	
نوع الإيراد	
٥٥,٤٠٩,٣٥٠	٤١,٧٧٠,٤٨٩
-	٢٨٤,٧٦٠
٥٥,٤٠٩,٣٥٠	٤٢,٠٥٥,٢٤٩

بيع بضائع

توريد خدمات

مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء

الأسواق الجغرافية

٥٥,٤٠٩,٣٥٠	٤٢,٠٥٥,٢٤٩
٥٥,٤٠٩,٣٥٠	٤٢,٠٥٥,٢٤٩

داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء

٥٥,٤٠٩,٣٥٠	٤١,٧٧٠,٤٨٩
-	٢٨٤,٧٦٠
٥٥,٤٠٩,٣٥٠	٤٢,٠٥٥,٢٤٩

موعد الاعتراف بالإيرادات

خدمات يتم نقلها في وقت محدد من الزمن

خدمات يتم نقلها خلال فترة من الزمن

مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء

٢٤,٢ التزامات الأداء

سياسة المجموعة للاعتراف بالإيرادات من عقد الإيجار التشغيلي كدخل إيجاري والذي يتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار المعني. التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وتدبير عقد إيجار تشغيلي تتم إضافتها للقيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار.

بيع بضائع

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع والتجارة في سلسلة من منتجات الطابوق الهوائي والبلاط المتشابك وقضبان الحديد. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات ونقلها وقبولها بواسطة العميل.

توريد الخدمات

يتم احتساب الدخل من خدمات توريد القطع والثني على أساس شروط الخدمة المتفق عليها في العقد. ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم إنجاز الخدمات وتسليم البضاعة للعملاء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		٢٥ تكلفة المبيعات
٥٤,٨٥٥,٣٥٢	٤٢,٢٨٠,٤٥٤	تكلفة المبيعات
٥٤,٨٥٥,٣٥٢	٤٢,٢٨٠,٤٥٤	
		٢٦ دخل/(خسارة) أخرى
(٣٢,٩٢٢,٣٥٥)	٤,٧٩٥,٨٤٠	ربح/(خسارة) من بيع استثمار في أوراق مالية
١٢,٥٠٣,٨٣٠	٧,١٧٥,٤٧٢	دخل أرباح موزعة من استثمارات في أوراق مالية
(١٧٧,٦٢٩)	٨٣,٧١٣	ربح/(خسارة) من توصيل بضاعة
٩٩٠,١٤١	٢,٠٢٧,٣٧٥	دخل إيجاري
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	التنازل عن حقوق عقد إيجار
١٨٥,٨٣٦	١٤٢,١٧٢	أخرى
(٢٠,٩٣٠,١٧٧)	١٧,٢٢٤,٥٧٢	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		٢٧ مصاريف إدارية
٤,٨٣١,٤٣١	٥,٣٨٨,٢٧٧	رواتب ومزايا ذات علاقة
٢,١٤٩,٦٢٢	٢,٠٠٦,٨٠٧	إيجار
-	٧٥,٠٠٠	رواتب أعضاء مجلس إدارة
١١٢,٨٥٣	٦٦,٧٣٤	طباعة وقرطاسية
٧٨٣,٥١٥	١,٣٠٥,٠٨٧	أتعاب قانونية وتأشيرة ومهنية
٨٨,٠٦٨	١١٥,٠٣٩	هاتف واتصالات
٣٦٢,٨٣٤	٢٨١,٦٢٤	تصليح وصيانة
٦٣٥,٤٧٨	٢٦٥,٦٧٤	استهلاك ممتلكات، مبانى ومعدات (إيضاح ٤)
٣٣٢,٢٦٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٣,٤٥٣	٣٧٥,٧٥٥	تأمين
٤٠,٩٤٧	٢٢٨,٥٣٩	رسوم بنكية
٧٠٦,٠٠٥	٨٥٧,٣٥٥	أخرى
١٠,١٣٦,٤٧٦	١٠,٩٦٥,٨٩١	
		٢٨ تكاليف تمويل
٨,٤٢٧,٩٢٦	١٠,١٤٢,٢٢٩	تكاليف تمويل
٨,٤٢٧,٩٢٦	١٠,١٤٢,٢٢٩	

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٢٩ (خسارة) السهم الأساس

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة للمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتبقية خلال الفترة. يتم تحديد الربح المخفض بتعديل الربح أو الخسارة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأثار جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة، إن وجدت. ولكن الربح المخفض للسهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مساوي للربح الأساسي للسهم حيث لا يوجد تغيير في المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		صافي الربح/(الخسارة) للفترة المتوسط المرجح لعدد السهم (خسارة)/ربحية السهم الأساس
(غير مدققة) (معاد عرضها)	(غير مدققة) (معاد عرضها)	(غير مدققة) (معاد عرضها)	(غير مدققة) (معاد عرضها)	
٢٤,٠٠٣,٠٧٧	٣٢,٦٩٦,٧٥٠	٩,٧٥٦,٣٥٨	(١١,٦٣٧,٨٥٣)	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,٠٠٨)	(٠,١١)	٠,٠٠٢	(٠,٠٠٤)	

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع
 أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
 إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير منقحة)
 بالدرهم الإماراتي

٣٠ بيانات القطاع

لا توجد معاملات بين قطاعات الأعمال

المجموعة منضمة إلى ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية:
 (١) تصنيع وتجارة الطوبوق الخرساني.
 (٢) يضمن قطاع الاستثمار الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمقارنات الاستثمارية
 والاستثمارات الأخرى.
 (٣) قطع وثني الحديد.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير منقحة)

	المجموع (غير منقح) درهم إماراتي	حديد (غير منقح) درهم إماراتي	استثمارات (غير منقح) درهم إماراتي	طوبوق خرساني (غير منقح) درهم إماراتي	المجموع (غير منقح) درهم إماراتي	حديد (غير منقح) درهم إماراتي	استثمارات (غير منقح) درهم إماراتي	طوبوق خرساني (غير منقح) درهم إماراتي	المجموع (غير منقح) درهم إماراتي	طوبوق خرساني (غير منقح) درهم إماراتي	استثمارات (غير منقح) درهم إماراتي	طوبوق خرساني (غير منقح) درهم إماراتي
إيرادات القطاع	٥٥٤,٠٩,٣٥٠	١٢,٢٧٠,٦٥٤	-	٤٣,٢٨٦,٦٦٦	٤٢,٠٥٥,٢٤٩	٤,٥٤٨,٥٠٩	-	٣٧,٥٠٦,٧٤٠	٣٧,٥٠٦,٧٤٠	-	-	٣٧,٥٠٦,٧٤٠
نتائج القطاع	(٢٣,٦١٣,٠٠٢)	(٢,٧٥٠,٥١٨)	(٥,١١٠,٨٠٤)	(١٥,٧٥١,٦٨٠)	(٣٢,٥٢٦,٠٨٤)	(٣,١٥٩,٢٢٩)	(١١,٣٧٩,٩٦٣)	(١٧,٩٨٦,٨٩٢)	(١٧,٩٨٦,٨٩٢)	(١١,٣٧٩,٩٦٣)	-	(١٧,٩٨٦,٨٩٢)
استهلاك	(٦,٣٤٧,١٧١)	(١,٢١١,٥١٥)	-	(٥,٠٣٥,٦٥٦)	(٥,١٩٩,٠٥١)	(٢٢٢,١٨٥)	-	(٤,٢٧٦,٨٦٦)	(٤,٢٧٦,٨٦٦)	-	-	(٤,٢٧٦,٨٦٦)
تكلفة تمويل	(٨,٤٢٧,٩٢٦)	-	(١,٥٤٦,٤٥٥)	(٦,٨٨١,٤٧١)	(١٠,١٢٢,٢٢٩)	-	(١,١٠٧,٢٢١)	(٩,٠١٥,٠٠٨)	(٩,٠١٥,٠٠٨)	(١,١٠٧,٢٢١)	-	(٩,٠١٥,٠٠٨)
إضافات لممتلكات، مباني ومعدات	٤٤٥,٢٤٦	-	-	٤٤٥,٢٤٦	٤٢٥,٠٧٠	١٣,٢١٥	-	٤٣٨,٢٨٥	٤٣٨,٢٨٥	-	-	٤٣٨,٢٨٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٠ بيانات القطاع (تمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)		
	المجموع (غير مدقق) درهم إماراتي	حديد استثمارات (غير مدقق) درهم إماراتي	المجموع (غير مدقق) درهم إماراتي	حديد استثمارات (غير مدقق) درهم إماراتي	
٦٤٣,٠٧٧,٨٢٦	١١,٧٧٨,٧٩١	٢٦٥,٠٦٨,٧٧٣	٦٢٧,٢٤٧,٦٧٥	٧,٢٦٤,٩٨٤	٣٦٥,٤١١,١٦٠
٢٦٥,٢٢٦,٢٦٥	١٠,٢٥٤,٢٨٢	٧٤,٧٠٨,٤٣٨	٣٧٠,٢١٨,٥٨٠	٢,٣٢٩,٦٢٢	٢٩٠,٧٠٦,٨٨٢
					موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ الأدوات المالية

أ. السياسات المحاسبية الهامة

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطريقة التي تم تبنيها وتشمل معيار الاعتراف وأساس القياس والأساس الذي يتم الاعتراف به بالدخل والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية وقد تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣ من القوائم المالية المرحلية الموحدة.

ب. القيمة العادلة للأدوات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
القيمة العادلة		القيمة الدفترية		الموجودات المالية
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	استثمارات أخرى
٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٦,٦٨٩,٧٨٩	٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٦,٦٨٩,٧٨٩	ذمم مدينة تجارية وفواتير
٣,٧٦٠,٣٢٨	٥,٠٧٦,٤٨١	٣,٧٦٠,٣٢٨	٥,٠٧٦,٤٨١	ذمم مدينة أخرى
٢,٦٩٣,٧٩٣	٤٨٩,٠١٤	٢,٦٩٣,٧٩٣	٤٨٩,٠١٤	مستحقات من أطراف ذات علاقة
١٤,٣٨٦,٢٦٨	١٤,٣٨٦,٢٦٨	١٤,٣٨٦,٢٦٨	١٤,٣٨٦,٢٦٨	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٨٣٩	٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٨٣٩	ودائع لأجل
٤,١١٣,٨٢١	٧,٨٩١,٧٣٨	٤,١١٣,٨٢١	٧,٨٩١,٧٣٨	النقدية والأرصدة البنكية
٧٦,١٢٩,٤٧٣	٧٥,٢٤٨,٤٥٤	٧٦,١٢٩,٤٧٣	٧٥,٢٤٨,٤٥٤	
المطلوبات المالية		المطلوبات المالية		
٢٣٦,٨٧١,٩١٢	٢١٠,٢٤٠,٩٧٨	٢٣٦,٨٧١,٩١٢	٢١٠,٢٤٠,٩٧٨	قروض لأجل
٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٥٨,٦٤٠,٠٣٨	٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٥٨,٦٤٠,٠٣٨	قروض بنكية
١٠٠,٦٠٧,٧٩٧	٩٢,٨٦٠,٢١٧	١٠٠,٦٠٧,٧٩٧	٩٢,٨٦٠,٢١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣٥,٦٦٤	٢,٦٥٨,٧٢٩	١٣٥,٦٦٤	٢,٦٥٨,٧٢٩	مستحقات لأطراف ذات علاقة
٣٦٠,٩٧٢,٨٦٩	٣٦٤,٣٩٩,٩٦٢	٣٦٠,٩٧٢,٨٦٩	٣٦٤,٣٩٩,٩٦٢	

تشمل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تم إدراجها بمبلغ يمكن تداول الأداة به في معاملة متداولة بين الأطراف الراغبين وعلى اطلاع.

تشمل الموجودات المالية ذمم مدينة تجارية وفواتير ومستحقات من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والنقدية والأرصدة البنكية وودائع لأجل وبعض الموجودات الأخرى. وتشمل المطلوبات المالية ذمم دائنة تجارية ومستحقات لأطراف ذات علاقة وقروض لأجل وقروض بنكية وبعض المطلوبات الأخرى.

كما في تاريخ التقرير فإن الموجودات والمطلوبات المالية تساوي بالتقريب قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) القيمة العادلة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر (تتمة)

يتم قياس الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة بنهاية كل تاريخ تقرير. فيما يلي البيانات بخصوص كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية وطريقة تقييمها والمعطيات المستخدمة.

طريقة التقييم	هرمية القيمة العادلة	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	السعر المتداول	المستوى ١	١١٤,٩٣٤,٥٠٩
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	السعر المتداول	المستوى ١	١٠٥,٠٦٨,٠٩٦
			١٢٤,٤٣١,٠٨٤

المعطيات الهامة الغير قابلة للملاحظة لاستثمارات حقوق الملكية الخاصة هي نمو الإيرادات طويلة الأجل، الخبرة الإدارية والمعرفة بأحوال السوق في قطاعات محددة.

المعطيات الهامة الغير قابلة للملاحظة لاستثمارات حقوق الملكية الخاصة هي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومن خلال الربح أو الخسارة هي مشتقات من أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة.

٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم إدارة المجموعة بوضع الاستراتيجيات العامة لأعمال المجموعة وطريقة إدارة مخاطرها. ويسعى نظام إدارة المخاطر المالية العامة للمجموعة لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتشمل سياسات المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية لتغطية مناطق محددة، مثل مخاطر السوق (وتشمل مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. ويتم القيام بمراجعتها بصورة دورية للضمان بأنه تم الالتزام بتوجيهات سياسة المجموعة.

لم يكن هناك تغييرا في تعرض المجموعة لهذه المخاطر المالية أو الطريقة التي تقوم بها لإدارتها وقياسها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بإدارة مخاطرها المالية بالمراقبة اللصيقة وتنويع الاستثمارات في مختلف الأسواق والمجالات. توجد توجيهات داخلية مفصلة لعمليات الاستثمار. تقوم الإدارة بمراقبة جميع الاستثمارات عن قرب وبصورة منتظمة وتضمن بأنه يتم اتباع هذه التوجيهات والوفاء بالأهداف.

تقلل المجموعة من مخاطرها بتنويع الاستثمارات في مختلف الأسواق والمجالات. تتم مراقبة تعرض استثمارات المجموعة بواسطة أنظمة إدارة المعلومات والتحليل من قبل الفريق الداخلي فيما يتعلق بمنظور المخاطر والمكافآت لكل استثمار.

أ) إدارة مخاطر العملة الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر عملة كبيرة حيث أن معظم موجوداتها والتزاماتها يتم تقييدها بالدرهم الإماراتي المثبت قيمة صرفه على الدولار الأمريكي.

ب) إدارة مخاطر سعر الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر التغييرات في أسعار الفائدة يرتبط بصورة رئيسية باقتراض المجموعة بأسعار فائدة عائمة. وسياسة المجموعة هي إدارة تكاليف الفائدة باستخدام مزيج من معدل المديونية الثابتة والمتغيرة الفائدة على الأدوات المالية التي لها أسعار عائمة تتم إعادة تسعيرها على فترات تقل عن سنة والفائدة على الأدوات المالية التي لها سعر ثابت يتم تثبيتها حتى تاريخ حلول أجل الأداة

تحليل حساسية سعر الفائدة

تحليل الحساسية أدناه تم تحديده على أساس التعرض لأسعار الفائدة للأدوات الغير اشتقاقية في تاريخ اعداد التقرير. ولمديونية السعر العائم يتم إعداد التحليل باقتراض أن مبلغ المديونية المستحق في تاريخ التقرير كان مستحقا خلال السنة بأكملها. وتستخدم زيادة أو انخفاض ٥٠ نقطة لإدراج مخاطر سعر الفائدة داخليا للإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المناسب المحتمل في سعر الفائدة.

إذا كان معدل الفائدة ٥٠ نقطة أعلى/أقل) وتم الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة فإن ربح المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ يتم (تخفيضه)/زيادته بمبلغ ١,٠٠٨,٣٠٤ درهم إماراتي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: (انخفاض)/زيادة بمبلغ ٩٧٥,٨٦٠ درهم إماراتي)

ج. إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة والتي قامت ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة مناسب لإدارة تمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل المدى ومتطلبات إدارة السيولة. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطي كاف والمراقبة المستمرة للتنبؤ والتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة مظاهر حلول أجل الموجودات والمطلوبات المالية.

هدف المجموعة المحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة عبر استخدام القروض المصرفية والحصص من المكتب الرئيسي عن طريق الحساب أو القروض.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

جدول مخاطر السيولة والفائدة

الجدول أدناه يُلخص مظاهر حلول استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. حلول الاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية تم تحديدها على أساس الفترة المتبقية في تاريخ الوضع المالي بالنسبة لتاريخ حلول الاستحقاق التعاقدية. تتم مراقبة بيان حلول الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان المحافظة على السيولة الكافية. بيان حلول الاستحقاق للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس ترتيبات إعادة السداد التعاقدية كانت كما يلي:

التفاصيل	تعمل سعر فائدة		بدون سعر فائدة	
	أكثر من سنة	أقل من ٣ أشهر	أكثر من سنة	أقل من ٣ أشهر
	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)			
الموجودات المالية				
استثمارات أخرى	-	-	-	-
نعم مدينة تجارية	-	-	-	-
نعم مدينة أخرى	-	-	-	-
مستحقات من أطراف ذات علاقة	-	-	-	-
استثمارات من جهة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الأخرى	-	-	-	-
استثمارات من جهة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-
ودائع لأجل	-	-	-	-
التقنية والأرصدة البنكية	-	-	-	-
المطلوبات المالية				
قروض لأجل	-	-	-	-
قروض بنكية	-	-	-	-
نعم دائنة تجارية وأخرى	-	-	-	-
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-
	١٢٤,٩١٣,٨٨٥	١٤٣,٩٦٧,١٣١	١٥٦,٧٢٢,٧١٣	١٥٨,٣٧٥,٩٥٨
	١٢٩,٣٢٠,٧٧٧	١٢٩,٣٢٠,٧٧٧	١٢٩,٣٢٠,٧٧٧	١٢٩,٣٢٠,٧٧٧
	١٠٤,٤٦٧,٤٢٩	-	١٠٤,٤٦٧,٤٢٩	-
	٦٣١,٨٢٩	-	-	-
	٧,٨٩١,٧٣٨	-	٧,٨٩١,٧٣٨	-
	٢٩٤,٦٥٠,٣٩٢	-	٢٩٤,٦٥٠,٣٩٢	-
	٢١٠,٢٤٠,٩٧٨	-	-	-
	٥٨,٦٤٠,٠٣٨	-	-	-
	٩٢,٨٦٠,٢١٧	١٤٢,٩٨٨	٩٢,٧١٧,٢٢٩	-
	٢,٦٥٨,٧٢٩	-	٢,٦٥٨,٧٢٩	-
	٣٦٤,٣٩٩,٩٦٢	١٤٢,٩٨٨	٣٦٤,٣٩٩,٩٦٢	١٤٢,٩٨٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

جداول مخاطر السيولة والقائدة (تتمة)

المجموع	بدون سعر فائدة		تحمّل سعر فائدة		التفاصيل
	أكثر من سنة	خلال سنة	أكثر من سنة	خلال سنة	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	-	-	-	الموجودات المالية
٥٠,٤٦٠,٢٩٢	-	٥٠,٤٦٠,٢٩٢	-	-	استثمارات أخرى
٣,٧٦٠,٣٢٨	-	٣,٧٦٠,٣٢٨	-	-	نسم مدينة تجارية
٢,٦٩٣,٧٩٣	-	٢,٦٩٣,٧٩٣	-	-	نسم مدينة أخرى
					مستحقات من أطراف ذات علاقة
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١١٩,٤٥٤,٣٦٤	-	-	-	استثمارات مدرجة بالقيومة
					العائبة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	-	١٢٤,٤٣١,٠٨٤	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العائبة من خلال الربح أو الخسارة
٦٣١,٦٤٦	-	-	-	٦٣١,٦٤٦	ودائع لأجل
٤,١١٣,٨٢١	-	-	٤,١١٣,٨٢١	-	التفدية والأرصدة البنكية
٣٠٥,٦٢٨,٦٥٣	١١٩,٥٣٧,٣٦٤	١٨١,٣٤٥,٤٩٧	٤,١١٣,٨٢١	-	٦٣١,٦٤٦
					المطلوبات المالية
٢٣٦,٨٧١,٩١٢	-	-	١٨٧,٨١٨,٤١٢	٤٩,٠٥٣,٥٠٠	قروض لأجل
٢٣,٣٥٧,٤٩٦	-	-	-	٢٣,٣٥٧,٤٩٦	قروض بنكية
١٠٠,٦٠٧,٧٩٧	٢٦٠,٠٤٠	١٠٠,٣٤٧,٧٥٧	-	-	نسم دائنة تجارية وأخرى
					مستحقات لأطراف ذات علاقة
١٣٥,٦٦٤	-	١٣٥,٦٦٤	-	-	
٣٦١,٩٢٣,٩٥١	٢٦٠,٠٤٠	١٠٠,٤٨٣,٤٢١	-	١٨٧,٨١٨,٤١٢	٧٢,٤١٠,٩٩٦

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د. إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر تقصير الطرف الآخر في التزاماته التعاقدية مما ينتج عنها خسارة مالية للمجموعة. تبنت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف الأخرى ذات الجدارة الائتمانية. وتتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والتصنيف الائتماني لعملائه باستمرار من قبل الإدارة وتحتفظ المجموعة بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على أساس إمكانية التحصيل المتوقعة لجميع حسابات الذمم المدينة.

تشمل الذمم المدينة التجارية عدداً من العملاء. وتقييم الائتمان المستمر يتم تطبيقه على المركز المالي لحسابات الذمم المدينة. وتفاصيل إضافية لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٠ و ١١ من القوائم المالية.

مخاطر الائتمان على مبالغ السيولة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك بمعدلات ائتمان عالية تم منحها من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

القيمة الدفترية للموجودات المالية يتم إدراجها في القوائم المالية المرحلية الموحدة وهي صافي خسائر انخفاض القيمة وتمثل أعلى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان.

هـ. إدارة مخاطر سعر حقوق الملكية

سندات الملكية للمجموعة المدرجة والغير مدرجة معرضة لمخاطر سعر السوق الناشئة من أوجه عدم اليقين بخصوص القيم المستقبلية لسندات الاستثمار. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر سعر الملكية عبر تنويع وتحديد الأسقف على أدوات الملكية الفردية والكلية.

كما في تاريخ التقرير، التعرض لسندات الملكية الغير مدرجة بالقيمة العادلة كان ١٤,٣٨٦,٢٦٨ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,٣٨٦,٢٦٨ درهم إماراتي).

كما في تاريخ التقرير، التعرض لسندات الملكية المدرجة بالقيمة العادلة كان ٢١٩,٤٠١,٩٣٨ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٩,٤٩٩,١٨٠ درهم إماراتي). الانخفاض بمعدل ١٠% في مؤشر سوق الأسهم يمكن أن يؤثر بالتقريب بمبلغ ٢١,٩٤٠,١٩٤ درهم إماراتي (٢٠١٨: ٢٢,٩٤٩,٩١٨) على الدخل أو حقوق الملكية ويعتمد ذلك على ما إذا كان الانخفاض كبير أو لفترة طويلة.

٣٣ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتضمن استمرارها على أساس مبدأ الاستمرارية أثناء مضاعفة الإيرادات للمساهمين عبر مضاعفة رصيد حقوق الملكية. تظل الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير من السنة السابقة.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس تعديل النسبة. ويتم احتساب النسبة بقسمة صافي المديونية على حقوق الملكية. ويتم احتساب صافي المديونية كمدفوعات تجارية وأخرى ومجموع الاقتراض (بما في ذلك القروض المتداولة والغير متداولة) ناقص النقد وما يعادله. رأس المال يساوي حصص المساهمين حسب ما ذكرت في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٣ إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

نسبة الاقراض:

نسبة الاقراض في نهاية السنة/الفترة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٦٠,٢٢٩,٤٠٨	٢٦٨,٨٨١,٠١٦	دين (١)
(٤,٧٤٥,٤٦٧)	(٨,٥٢٣,٥٧٧)	النقدية وما يعادلها
٢٥٥,٤٨٣,٩٤١	٢٦٠,٣٥٧,٤٣٩	صافي الدين
٢٧٧,٨٥١,٥٦١	٢٥٧,٤٢٩,٠٩٥	حقوق الملكية (٢)
١:١	١:١	نسبة صافي الدين لحقوق الملكية

(١) الدين يتم تعريفه كقروض لأجل وقروض بنكية كما هو مفصل في الإيضاح ٢٠ و ٢١ على التوالي.
(٢) تشمل حقوق الملكية، جميع رأس المال والخسائر المتراكمة للمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٨٠,٦٠٠	-	خطاب اعتماد
٨,٦٢٠,٦٥٠	٨,٨٧٥,٦٥٠	شيكات ضمان
٢٣٠,٦٠٠	٢٣٠,٦٠٠	خطاب ضمان

٣٤ الالتزامات المحتملة

(أ) وفقا لخطاب المحامون المستلم من المحامي والمستشار القانوني للمجموعة المؤرخ ١٧ مارس ٢٠١٩ قامت المجموعة برفع دعوى ضد عملاء للمطالبة بمبلغ ٣,٧٣٤,٣٤١ درهم إماراتي.

(ب) رفع بنك أبوظبي الأول دعوى ضد المجموعة للمطالبة بمبلغ ١٨١,٨٤٢,٩٤٣,٥٤ درهم إماراتي بالإضافة إلى الفائدة ١٢%، الدعوى من/ضد المجموعة لم يتم الفصل فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

باستثناء ما ورد أعلاه، والتزامات الأعمال المستمرة التي تمت في السياق المعتاد للأعمال، ليس هناك أية التزامات محتملة في القوائم المالية على المجموعة كما في تاريخ التقرير.

٣٥ الأحداث بعد تاريخ اعداد التقرير

بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٩ أبرمت المجموعة اتفاقية صلح وتسوية نهائية لمستحقات قائمة البالغة ٢٧,٣٠٨,٢١٩ تجاه ترتيبات قرض لأجل مع بنك الفجيرة الوطني ("البنك"). وافق البنك على سحب جميع الاتهامات/الدعاوى ضد المجموعة وذلك عند سداد عرض مبلغ التسوية التامة والنهائية البالغ ١٣,٦٠١,٠٠٠ درهم إماراتي. وفي حال التقصير في الالتزام بشروط وأحكام اتفاقية التسوية، يتم إعادة بيان متأخرات المطالبات بالكامل.

تأثير إعادة الهيكلة أعلاه، يجب عكسه في القوائم المالية اللاحقة للفترة التي تقوم فيها المجموعة بالوفاء بجميع الشروط والأحكام المتعلقة بالتسوية التامة والنهائية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٦ إعادة التصنيف

خلال السنة قامت الإدارة ببعض إعادة التصنيف على البيانات المالية المقارنة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من أجل الحصول على عرض أفضل.

٢٠١٨	إعادة التصنيف	حسب التقرير السابق	
			(أ) إعادة تصنيف من عقارات استثمارية قيد التطوير إلى أعمال رأس مالية قيد التنفيذ
-	(١٢٥,٥٣٤,٧٥٧)	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	عقارات استثمارية قيد التطوير
١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	-	أعمال رأس مالية قيد التنفيذ
			(ب) إعادة تصنيف من ذمم مدينة تجارية وأخرى إلى مستحقات من أطراف ذات علاقة
٥٥,٠١٨,٧٢٨	(٣٦٥,٦٤٣)	٥٥,٣٨٤,٣٧١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٦٩٣,٧٩٣	٣٦٥,٦٤٣	٢,٣٢٨,١٥٠	مستحقات من أطراف ذات علاقة
			(ج) إعادة تصنيف من استثمارات في الأوراق المالية إلى دفعات مقدمة وتأمينات وذمم مدينة أخرى
١١٩,٨٣٤,٦٩١	(٢,٥٣٠,١٧٣)	١٢٢,٣٦٤,٨٦٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٢,٥٣٠,١٧٣	٢,٥٣٠,١٧٣	-	دفعات مقدمة وتأمينات وذمم مدينة أخرى

إعادة التصنيف أعلاه ليس لها تأثير على صافي الربح أو الخسارة المقرّر للمجموعة.

٣٧ إعادة العرض

(أ) أدخلت الإدارة تعديل على خطأ أدى إلى زيادة الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٣,٦٧٦,٣١٩ درهم إماراتي. وكان الأثر المقابل زيادة الأرباح الغير محققة على الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٣,٢٩٥,٩٩٢ درهم إماراتي واحتياطي القيمة العادلة بمبلغ ٣٨٠,٣٢٧ درهم إماراتي على التوالي.

(ب) أثناء السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الإدارة بالخطأ بحذف الاعتراف بأثر انخفاض التكلفة الإيجارية بمبلغ ٣,٥٤٥,٥٠٩ درهم إماراتي مما أدى إلى زيادة التكلفة الإيجارية والذمم الدائنة التجارية المقابلة.

تم تصحيح هذه الأخطاء بأثر رجعي بإعادة عرض عناصر القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة كما تم الإفصاح عنه أدناه:

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٧ إعادة العرض (تتمة)

(١) أثر إعادة العرض أعلاه على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨ (معاد عرضه)	إعادة العرض	٢٠١٨ حسب التقرير السابق (بعد إعادة التصنيف تحت الإيضاح ٣٥)	
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	(٣,٢٩٥,٩٩٢)	١٢٧,٧٢٧,٠٧٦	إعادة عرض في الموجودات استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	(٣٨٠,٣٢٧)	١١٩,٨٣٤,٦٩١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤,١٢٩,٣٣٦	٣٨٠,٣٢٧	٤٤,٥٠٩,٦٦٣	إعادة عرض في حقوق الملكية أجنبي القيمة العادلة
٢٣,١٩٩,٨٨٣	-	٢٣,١٩٩,٨٨٣	خسائر متراكمة خسائر متراكمة (اقتحافية) خسارة للسنة
(٦٦,٤٨٠,١٧٥)	٢٤٩,٥١٧	(٦٦,٢٣٠,٦٥٨)	
(٨٢,٢١٨,٩٢٢)	٣,٥٤٥,٥٠٩	(٨٥,٦٦٤,٤١٣)	إعادة عرض في المطلوبات ذمم دائنة تجارية

(٢) أثر إعادة العرض أعلاه على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة في النتائج السنوية/ ربع سنوية المقابلة:

الرصيد التراكمي بعد إعادة العرض	إعادة العرض	صافي الربح/(الخسارة) قبل إعادة العرض	تأثير إعادة العرض أعلاه
(١٦,١٢٦,٨٧٧)	١,١٥١,٣٧٦	(١٧,٢٧٨,٢٥٣)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)
(٣٣,٤٤٩,٢٨٢)	٢,٣٠٢,٧٥٣	(٣٥,٧٥٢,٠٣٥)	فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
(٢٣,٦١٣,٠٠٢)	٢,٤٥٤,١٢٩	(٢٧,٠٦٧,٨٧٣)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)
(٦٦,١١٦,٦٩١)	٢٤٩,٥١٧	(٦٦,٣٦٦,٢٠٨)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)
١٠,٧٦٨,٥٩٢	(٢٤٩,٥١٧)	١١,٠١٨,١٠٩	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٧ الحصص غير مسيطرة الهامة

البيانات المالية للشركات التابعة التي لها حصص غير مسيطرة هامة موضحة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
		(أ) الحصص من حقوق الملكية مملوكة لخصص غير مسيطرة بنك الإمارات للتطوير
٢٠,٠٠%	٢٠,٠٠%	
		(ب) الربح أو الخسارة المخصصة لخصص غير مسيطرة لشركات التابعة بنك الإمارات للتطوير
٣٦٣,٤٨٤	١٧٠,٦٦٦	
		(ج) حصص غير مسيطرة متراكمة للشركات التابعة بنك الإمارات للتطوير
٦,٩٣٨,٠٣٢	٧,١٠٨,٦٩٨	

(د) موضح أدناه ملخص البيانات المالية. هذه المبالغ قبل الحذف الداخلي بين الشركات.

ملخص قائمة الربح أو الخسارة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٣٣,٠٨٧,٥٢١	٢٠,٦٧١,٧١٧	إيرادات
(٢٨,١٢٨,٦٩٦)	(١٧,٣٨٠,٩٣٢)	تكلفة مباشرة
(٢,٧٠٣,٤١٩)	(٢,٦٠٠,١٦٩)	مصاريف إدارية
(٤٣٧,٩٨٥)	١٦٢,٧١٦	دخل/(خسارة) أخرى
١,٨١٧,٤٢١	٨٥٣,٣٣٢	الربح للفترة/السنة

(هـ) ملخص قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٧,٧٤١,٧٧٣	٧,١٩٧,٩٥٣	مجموع الموجودات الغير متداولة
٢٥,٤٣٥,٥٢٤	٢٤,٤٩٠,٨٩٥	مجموع الموجودات المتداولة
٢١,٨١٤,٥١٤	٢١,٣٢٢,٤٨٣	مجموع حساب جاري المساهمين (الشركة الأم)
(٩٨٥,٥٣٦)	(٧٢٢,٥٧٠)	مجموع المطلوبات الغير متداولة
(١٤,٣١٦,١١٣)	(١١,٧٤٥,٢٧٠)	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٦٩٠,١٦٢	٣٥,٥٤٣,٤٩١	مجموع حقوق الملكية
٢٠%	٢٠%	نسبة حصة الأقلية
٦,٩٣٨,٠٣٢	٧,١٠٨,٦٩٨	حصة غير المسيطرة التراكمية للشركات التابعة