

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

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

جدول المحتويات

الصفحات	
١	معلومات عامة
٤-٢	تقرير تدقيق 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 التغييرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
١٥-٩	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: +٩٧١ ٢ ٦٤ ٠٠٥٥٥ فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٤ ٤٤٥٥٥
الموقع الإلكتروني :	www.bildco.ae
مجلس الإدارة :	الاسم السيد/ سيف درويش أحمد الكتبي، رئيس المجلس السيد/ ناصر سيف ماجد المنصوري، نائب الرئيس السيد/ علي رشيد ناصر العميرة، العضو المنتدب السيد/ رشيد علي رشيد ناصر العميرة، المدير التنفيذي السيد/ سعيد سيف درويش الكتبي، عضو السيد/ سهيل سعيد عبدالله الفلاسي، عضو السيد/ خالد خليفة سويح النعيمي، عضو
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 الإسلامي

المرجع: دي ان/ايه يو اتش-بي-٢٣١/اكتوبر 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
أبوظبي - 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 يونيو ٢٠١٩ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة وقائمة التغييرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة لفترة السنة 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 بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة البيانات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة البيانات المالية المرحلية القيام بالاستعلام بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن المراجعة نقل 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 بجائزة آلات وتكاليف ذات علاقة بخط الإنتاج الجديد والذي ما زال معلقاً بصدد التركيب ومباشرة التشغيل لأكثر من ١٠ سنوات. وفي غياب الخطط المحددة لإنجاز المشروع، فإننا لم نتمكن من اقتناع أنفسنا فيما يتعلق بالقيمة الدفترية لهذه الأصول.

(٢) تم تضمين الذمم التجارية والأرصدة المدينة مبلغ ٣٦,٣٤١,٢٥١ درهم إماراتي (إيضاح ١٠) يتعلق بمبالغ مستحقة من عملاء بالعمود. لم يتم تزويدنا بأدلة كافية ومناسبة لتأكيد مدى وتوقيت تحصيل هذه الأرصدة المدينة.

أساس الاستنتاج المتحفظ (تتمة)

٣) لم تتبنى المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" والذي يعتبر فعال 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 التقييم 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 يونيو ٢٠١٩.

٤) للمجموعة ذمم مدينة أخرى تبلغ قيمتها ٢,٥٧٢,٤٢١ (إيضاح ١١) والتي ظلت قائمة لأكثر من سنتين. هذه المبالغ مستحقة من شركة مستثمر بها والتي تم بيعها في السنوات السابقة. ولم يتم تزويدنا بخطة 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 للأمر المذكورة في فقرة "أساس الإستنتاج المتحفظ" أعلاه، فإنه لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية المرحلية المرفقة لم يثبت 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 الشركة 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 ٢٠,٩٩٠,٥١٦ درهم إماراتي خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكما في ذلك التاريخ، فإن مطلوباتها المتداولة تجاوزت الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٣,٧٣٥,٧٣٠ درهم إماراتي. هذه الأحداث أو الظروف، بالإضافة لأمر آخرى كما وردت في الإيضاح ١١، تشير إلى وجود شكوك جوهرية والتي يمكن أن تؤثر شك 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 عقب صدور حكم محكمة.
 - (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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تمت مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاج متحفظ في ١١ أغسطس 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 اجراءات تدقيق بديلة; و
- (٢) فشل الإدارة في القيام بتقييم هبوط قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والبالغة ١٢٥,٥٣٤,٧٥٧ درهم إماراتي.



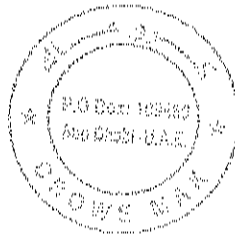
د. خالد ماتييار

الشريك المدير والمؤسس

كرو مالك

رقم تسجيل : ٢٤

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة



١٦ أكتوبر ٢٠١٩

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
(مدققة)	(غير مدققة)		
معاد بيانها			موجودات غير متداولة
٣٠٤,٧٠٣,٤١٨	٣٠١,٦٨١,٢٤٤	٤	ممتلكات، مياهي ومعدات
٢١,١٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	٥	عقارات استثمارية
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	٦	استثمارات أخرى
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١١٤,٩٦٧,١٦١	١٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٤٥,٣٤١,١٠٧	٤٣٧,٨٣١,٧٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١١٠,٠٠٣,٦٤٢	٧ب	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٦٩٣,٧٩٣	٥١٠,٠٥٠	٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٦٠٣,٤٤٣	٨,٨٦٤,٩٦٦	٩	مخزون
٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٦,٦٠٩,٥٨٢	١٠	ذمم مدينة تجارية وفوائير
٦,٨٠٢,٦٤٠	٩,٠٦٦,٧٣١	١١	دفعات مقدمة، تأمينات وذمم مدينة أخرى
٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٦٩٩	١٢	ودائع لأجل
٤,١١٣,٨٢١	١٠,٣٠٥,٦٠٣	١٣	تقديية وأرصدة بنكية
١٩٧,٧٣٦,٧١٩	١٨٥,٩٩٢,٢٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
٦٤٣,٠٧٧,٨٢٦	٦٢٣,٨٢٤,٠٠٣		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
(٤٤,٦٢٩,٣٣٦)	(٤٣,١٠٢,١٩٤)	١٧	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٣,٢٨٠,٢٩٢)	(٦٤,٣٣٩,١٨٩)	١٨	خسائر متراكمة
٢٧٠,٩١٣,٥٢٩	٢٥١,٣٨١,٧٧٤		مجموع حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
٦,٩٣٨,٠٣٢	٧,٠٠٦,٤١٣	١٩	حصص غير المسيطرة
٢٧٧,٨٥١,٥٦١	٢٥٨,٣٨٨,١٨٧		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٨٧,٨١٨,٤١٢	١٥٣,٥٣٥,٨٠٥	٢٠	قروض طويلة الأجل
١,٨٧٢,٦٨٠	٢,٠٠٨,٠٦٨	٢٢	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٢٦٠,٠٤٠	١٦٣,٩٤٠	٢٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨٩,٩٥١,١٣٢	١٥٥,٧٠٧,٨١٣		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 يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

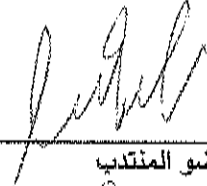
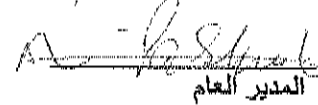
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاحات	
(مدققة)	(غير مدققة)		
٤٩,٠٥٣,٥٠٠	٦٤,٦٤٦,٣٢٣	٢٠	مطلوبات متداولة
٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٤٧,٠٤٦,٧٥٣	٢١	قروض قصيرة الأجل
١٠٢,٧٢٨,٤٧٣	٩٦,٧٥٨,٩٧٥	٢٣	قروض بنكية
١٣٥,٦٦٤	١,٢٧٥,٩٥٢	٨	وئام دائنة تجارية وأخرى
١٧٥,٢٧٥,١٣٣	٢٠٩,٧٢٨,٠٠٣		مستحقات لأطراف ذات علاقة
٣٦٥,٢٢٦,٢٦٥	٣٦٥,٤٣٥,٨١٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٤٣,٠٧٧,٨٢٦	٦٢٣,٨٧٤,٠٠٣		مجموع المطلوبات
			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 ١٦ أكتوبر 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 أو الدخل الشامل الآخر المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
	(معاد ياتجها)	(معاد ياتجها)	(معاد ياتجها)	(معاد ياتجها)	
إيرادات	٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٢٩,٩٥٢,٣١٧	١٩,١٤٥,٣٩٤	١٢,٩٩٤,٩٧٥	٢٤
تكاليف مبيعات	(٣٧,٣٩٠,٦٦٥)	(٢٩,٩٧٣,٥٠٩)	(١٨,٩٧٧,٩٢٧)	(١٣,٥٥٢,٨٩٠)	٢٥
	٥٥٤,٢٩٥	(٢١,١٤٢)	١٦٧,٤٦٧	(٥٥٧,٩١٥)	
مجموع (الخسارة) / الربح	(١,١٦٥,٥٧٩)	(٢٢,٨٨٢,٧٣٢)	(٢,٣٧٨,١٧٣)	(٣٢,٤٠٤,٩٢٤)	٢٧
الخسارة أو الخسارة	(١,٧٠٦,٥٢٩)	١٥,٨٦٨,٧٢٠	(٩٠ - ٤٩,٨٥٥)	٦,٣٢٢,١٧٢	٢٦
ربح / (خسارة) أخرى	(١,٥٩٩,٥١١)	(٧,٨٥٤,٧٠٠)	(٣١٠,٣٨٩)	(٩٠٧,٢٢٢)	٢٧
مصاريف إدارية	(٤,٥٢٦,٣٣٨)	(٦,٠٩٩,٦٦١)	(١,٩٥٨,٠١٦)	(٤,٢١٢,٣١٨)	٢٨
تكاليف تمويل	(٣٢,٤٤٩,٢٨٢)	(٢١,٩٦٠,٥١٦)	(١٧,٣٢٢,٤٠٦)	(٣١,٧٥٩,١٠٨)	
صافي (خسارة) للفترة					
الدخل الشامل الأخر:					
تغير في قيم تصنيفي عقب الربح أو الخسارة					
زيادة في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٦,٦٢٧,١٤٤	١,٥٢٧,١٤٢	٢٣,١٢١,٤٨٠	١,٩٨٣,٤٠١	
مجموع الربح الشامل الأخر للفترة	٢٦,٦٢٧,١٤٤	١,٥٢٧,١٤٢	٢٣,١٢١,٤٨٠	١,٩٨٣,٤٠١	
	(٦,٧٨٢,١٣٨)	(١٩,٤٦٢,٣٧٤)	٥,٧٢٩,٠٧٤	(٢٩,٧٧٥,٧٠٧)	
مجموع (الخسارة) / الربح الشامل للفترة	(٣٢,٧٥٩,٤٢٤)	(٢١,٠٥٨,٨٩٧)	(١٧,٤٩٤,٦٥٥)	(٣١,٧٤٢,١٧٧)	
مساهمين في الشركة الأم	٣١٠,١٥٢	٦٨,٣٨١	١٧١,٧٨٩	(١٦,٩٢١)	
حصص غير مسيطرة	(٣٢,٤٤٩,٢٨٢)	(٢١,٩٩٠,٥١٦)	(١٧,٣٢٢,٤٠٦)	(٣١,٧٥٩,١٠٨)	
مجموع أسهم المساهمين	(٣٢,١٣٩,١٣٠)	(٢١,٩٢٢,١٣٥)	(١٧,١٥٠,٦١٧)	(٣١,٧٧٦,٠٢٩)	٢٩
تشكل الإيصاحات 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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالرهم الإماراتي

مجموع التغيرات في حقوق الملكية	حصص غير مسيطر	المجموع	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المدروجة بالقيمة العادلة من خلال النقل الشامل	احتياطي رأس المال	احتياطي قانوني	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ الزوج / (الخسارة) لفترة النقل الشامل الآخر
٢١٧,١٤٢,٥٢٣	٦,٥٧٤,٥٤٨	٢١٠,٥٦٧,٩٧٥	٢٣,١٩٩,٨٨٣	(٧١,٤٥٥,٠٦٥)	١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨
(٣٣,٤٤٩,٢٨٧)	٢١٠,١٥٢	(٣٣,٢٣٩,١٣٥)	(٣٣,٧٥٩,٤٢٤)	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
٢١٧,٢٢٧,١٤٤	-	٢١٧,٢٢٧,١٤٤	-	٢٦,٢٢٧,١٤٤	-	-	-	(معاد بيانها)
٢١٠,٣٦٠,٣٨٥	٦,٨٨٤,٧٠٠	٢٠٣,٤٧٥,٦٨٥	(١٠,٥٥٩,٥٥١)	(٤٤,٧٨٧,٩٢١)	١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٧٧,٨٥١,٥٦١	٦,٢٢٨,٠٢٧	٢٧٠,٦٢٣,٥٣٨	(٤٣,٢٨٠,٦٩٧)	(٤٤,٦٢٩,٣٧١)	١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ الزوج / (الخسارة) لفترة النقل الشامل الآخر
(٧٠,٩٩٠,٥١٦)	١٨,٣٨١	(٧٠,٩٧٢,١٣٥)	(٢١,٠٥٨,٨٩٧)	١,٥٢٧,١٤٢	-	-	-	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)
١,٥٢٧,١٤٢	-	١,٥٢٧,١٤٢	-	١,٥٢٧,١٤٢	-	-	-	
٢٥٨,٣٨٨,١٨٧	٧,٠٠٦,٤١٣	٢٥١,٣٨١,٧٧٤	(٦٤,٣٣٩,١٨٩)	(٤٣,١٠٢,٢٢٩)	١٥,٣٩٨,٨٤٣	٤٣,٤٢٤,٣١٤	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

شكل 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 التدفقات النقدية المرحلية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(معاد بينها)	(معاد بينها)	
(٣٣,٤٤٩,٢٨٢)	(٢٠,٩٩٠,٥١٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) للفترة
		تعديلات، لـ:
		(خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الريخ أو الخسارة
٦,١٦٥,٥٧٩	٢٢,٨٨٣,٧٣٣	إستهلاك ممتلكات، مبانئ ومعدات
٤,٣٣١,٨٢١	٣,٤٨٧,٢٤٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٦٩,٠٠٠	-	تكاليف تمويل
٤,٥٣٦,٣٣٨	٦,٠٩٩,٦٦١	مخصص مكافآت نهاية خدمة موظفين
١١٤,٩٤١	٣٠٢,٢٨٦	
(١٧,٩٣١,٦٠٣)	١١,٧٨٢,٤٠٨	(زيادة)/انخفاض في الموجودات المتداولة مخزون
(٢٠٠,٦٢٥)	(٢٦١,٥٢٣)	ذمم مدينة تجارية وفواتير
٦,٦٠٤,٩٤٩	٣,٨٥٠,٧١٠	دفعات مقدمة، تأمينات وذمم مدينة أخرى
٤,٠٩٢,٠٢٦	(٢,٢٦٤,٠٩١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٩٦,٥٥١)	٢,١٨٣,٧٤٣	
		زيادة / (انخفاض) في مطلوبات متداولة ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٩,١٤٦,٤٤٣)	(٦,٠٦٥,٥٩٨)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٤٣٧,٧١٣)	١,١٤٠,٢٨٨	النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التشغيلية
(٢٧,٥١٥,٩٥٩)	١٠,٣٦٥,٩٣٧	مكافآت نهاية خدمة موظفين مدفوعة
-	(١٦٦,٨٩٨)	صافي نقدية من / (مستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٧,٥١٥,٩٥٩)	١٠,١٩٩,٠٣٩	
		تدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية (زيادة) في استثمارات الأوراق المالية
(٣٢٦,٩٠٩,٦٦٧)	(٢٠٢,٠٢٤,٠٩٨)	متحصلات من بيع استثمارات في الأوراق المالية
٣٦٢,٣٠٠,٤٠٤	١٩٩,٥٨٢,١٥٢	استثمارات في ودائع لأجل
(٤٧١)	(٥٣)	شراء ممتلكات، مبانئ ومعدات
(٣٦٤,٧٢٢)	(٤٦٥,٠٧٠)	صافي نقدية (مستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٣٥,٠٢٥,٥٤٤	(٢,٩٠٧,٠٦٩)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية تكاليف تمويل مدفوعة
(٤,٥٣٦,٣٣٨)	(٦,٠٩٩,٦٦١)	صافي الحركات في القروض لأجل
(٩,٣١٧,٣٨٤)	(١٨,٦٨٩,٧٨٤)	صافي الحركات في حساب البنك المكشوف
٥,٤٤٥,٧٠٠	٢٣,٦٨٩,٢٥٧	صافي النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٨,٤٠٨,٠٢٢)	(١,١٠٠,١٨٨)	صافي الزيادة / (الانخفاض) في النقدية وما يعادلها
(٨٩٨,٤٣٧)	٦,١٩١,٧٨٢	النقدية وما يعادلها بداية الفترة
٣,٠٤٧,٨٩٧	٤,١١٣,٨٢١	النقدية وما يعادلها نهاية الفترة
٢,١٤٩,٤٦٠	١٠,٣٠٥,٦٠٣	

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع
 أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
 قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 بالدرهم الإماراتي

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢١٧,٦٦١	٤٧٠,١٩٤	النقدية وما يعادلها
١,٩٣١,٧٩٩	٩,٨٣٥,٤٠٩	النقدية في الصندوق
٢,١٤٩,٤٦٠	١٠,٣٠٥,٦٠٣	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 - بلدكو ش.م.ع
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

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

١ الوضع القانوني وأنشطة الأعمال

١.١ تأسست شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو ش.م.ع ("بلدكو" أو "الشركة" أو "الشركة الأم") في أبوظبي بموجب مرسوم أميري رقم ٥ لسنة ١٩٧٤ وصحيفة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبوظبي بتاريخ ١٨ مايو ١٩٨٠ بموجب رخصة تجارية رقم ١٠٠٢١٤١. تم إدراج الشركة للتداول في سوق أبوظبي للأوراق المالية (مؤشر: بلدكو) بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٠٠ عقب الاكتتاب العام الأول للشركة.

١.٢ الشركة مرخصة لتقديم تمثيل الشركات والاستثمار في المشروعات الصناعية وتأسيسها وإدارتها، خدمات حقول ومنشآت الغاز والنفط البرية والبحرية، التجارة العامة والوكالات التجارية وبيع معدات وأجهزة أبار النفط والغاز الطبيعي وقطع غيارها بالتجزئة.

١.٣ إن عنوان الشركة المسجل هو مبنى شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء، شارع السلام، ص.ب: ٢٤٤٣، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

١.٤ تمارس الشركة أعمالها أيضاً عبر الفروع التالية المسجلة في إمارات أخرى.

رقم	اسم الشركة	الشكل القانوني	رقم الرخصة	تاريخ التأسيس	الموقع	الأنشطة
١	شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو - ش.م.ع	فرع محلي - أبوظبي	سي.ان-١٠٠٥٣٧٢	١٩ سبتمبر ٢٠٠٦	العين	وكالات تجارية، تمثيل الشركات والتجارة العامة
٢	أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكو - ش.م.ع	فرع شركة مسجل في إمارات أخرى	٥٤٦٧٩٢	٦ يوليو ٢٠٠٣	دبي	تجارة عامة وتجارة معدات وأجهزة أبار النفط والغاز الطبيعي وقطع غيارها
٣	بلدكو للمنتجات الخرسانية الهوائية (ش.ذ.م.ع)، دبي	فرع شركة مسجل في إمارات أخرى	٦٠٨٨٨٦	٣٠ مارس ٢٠٠٨	دبي	صناعة الطوب الرملي

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

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

١ الوضع القانوني وأنشطة الأعمال (تتمة)

١,٥ تتضمن هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الأداء والمركز المالي كما في لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ للشركة والشركات التابعة لها (بشار إليها مجتمعة "المجموعة"). تفاصيل التشكيل القانوني لتأسيس هذه 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	أي ان-١٠٠٠٤٦٣	١٤ يونيو ١٩٩٧	%٨٠	صناعة أصناف مسبقة الصب للبناء
٢	بلدكو لخدمات حديد التسليح، أبوظبي	مؤسسة فردية محلية	أي ان-١٠٠٠٦٠٦	٣١ مارس ١٩٩٨	%١٠٠	تجهيز القضبان الحديدية

١١ 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 يونيو ٢٠١٩، تخلفت المجموعة عن سداد قروض لأجل البالغة ١٢٨,١٨٢,١٢٨ درهم إماراتي وقروض بنكية بمبلغ ٤٧,٠٤٦,٧٥٣ درهم إماراتي. خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تكبدت المجموعة خسائر متراكمة بلغت ١٠٧,٤٤١,٣٨٣ درهم إماراتي ورأس مال عامل بالسالب (زيادة المطلوبات المتداولة على الموجودات المتداولة) بمبلغ ٢٣,٧٣٥,٧٣٠ 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 بالفترة على الاستمرارية 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 يونيو ٢٠١٩.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الميزة التعويض العكسي للطرف المدين.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أصول أو المساهمة بها بين المستثمر ومنشأته الزميلة أو مشروعه 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 أثر جوهري 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 و رقم ٨ - تعريف الاهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠

نتوقع 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 إمتثال

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الرئيسية 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 تعطئها المقدرة الحالية 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 مشابهة 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 التعاقدى 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 الآخر 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المترجمة 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 وكأن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات العلاقة (أي معاد تصنيفها للربح أو الخسارة أو تم ترحيلها 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 عند 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 / الغير متداول

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

متوقع حقيقتها 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 المديونية بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 سوق 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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٧ الممتلكات، المياني والمعدات

تم إدراج الممتلكات، المياني 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 بالبدن ستصل المجموعة وتكلفة البدن 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 منقعة العمر الانتاجي من أجل خصم تكلفة الممتلكات، المياني والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على العمر الانتاجي كما يلي:

سنوات	
١٠ - ٤٥	مياني وكرافانات
٤	أثاث وديكورات
٣-٤	مركبات
٤-٤٥	آلات ومعدات
٤	أدوات وقوالب
٤	أجهزة حاسوب وإلكترونيات
٤	موجودات أخرى

عندما يكون جزء من ممتلكات، مياني أو معدات له عمر انتاجي مختلف، يتم احتسابها كبنود منفصلة (الأجزاء الرئيسية) للممتلكات، المياني 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 بدن في الممتلكات، المياني والمعدات يتم تحديده على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

أعمال رأس مالية قيد التنفيذ

الممتلكات تحت الإنشاء للإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية يتم ادراجها بالتكلفة منقوصاً منه أي خسارة هبوط معترف به. تشمل التكاليف الرسوم المهنية والموجودات المؤهلة، تكاليف الاقتراض التي تتم رسملتها طبقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. ويتم تصنيف تلك الممتلكات للفئات المناسبة للممتلكات والمياني 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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ميدنياً 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 رسالتها.

يتم تحويل العقارات إلى عقارات استثمارية من العقارات قيد الإنشاء أو أعمال رأس مالية قيد التنفيذ فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، بدليل 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 لتقديرات التدفقات 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 بالعقارات (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها عدم الاعتراف بالعقارات.

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 في 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 لوحدة إنتاج النقدية التي تتبع لها تلك الموجودات. وحيث يمكن التعرف على أساس التوزيع بصورة مناسبة ومتناسقة، يتم توزيع موجودات الشركة لوحدة إنتاج النقدية المنفصلة أو بخلاف ذلك يتم توزيعها لأصغر مجموعات من وحدات إنتاج النقدية حيث يمكن التعرف على أساس توزيع مناسب ومتناسق.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 سابق للضريبة والذي يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

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

في حال عكس خسارة الهبوط لاحقاً، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة انتاج نقدية) 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 نقدية) 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.

الموجودات 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 زائداً 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(غير مدققة)

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

النقدية وما يعادلها

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

الذمم المدينة

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

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

الذمم المدينة المحتفظ بها للحصول 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.

الموجودات المالية الأخرى

تشمل الموجودات المالية الأخرى كلاً من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية. وتشمل أدوات الدين تلك التي يتم ادراجها لاحقاً بالقيمة المضافة، 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 المضافة 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 ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتم اثبات حق المجموعة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في ارباح / (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 ادراجها منفصلة من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الأخر. 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 فعلياً بالاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية.

٣,١٢ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية طبقاً 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 الدفع للبضاعة أو الخدمات التي تتم حيازتها خلال السياق المعتاد للأعمال من الموردين، ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة أو أقل أو خلال دورة التشغيل العادية للأعمال، وبخلاف ذلك يتم تصنيفها كمطلوبات 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/من 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 للقائمة الدفترية للأداة بالقدر الذي لا تتم تسويتها في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 حالي 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 للتحويل، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون تكاليف الشراء وحيثما ينطبق ذلك تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها في الوصول بالمخزون لموقعه وحالته الراهنة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحويل 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 إنشاء أو إنتاج 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 بدمم مدينة كموجودات، إذا كان عمليا مؤكداً بأنه سيتم استلام الاسترداد وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن احتسابها بصورة موثوقة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 على الإيرادات 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 بالإئابة 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 إنشاءه 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 بالتزام المتعلق بالأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 التفويض 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.

للبضائع 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 والثني يتم احتسابها على أساس شروط الخدمة المتفق عليها في العقد. يتم إدراج الإيرادات عند انجاز الخدمات وتسليم البضاعة للعملاء.

دخل الأرباح الموزعة والفوائد

يتم الاعتراف بدخل 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 المبني، أيهما أقصر.

الدخل الإيجاري

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.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١٨ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

إثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي تم وصفها في إيضاحات السياسة، مطلوب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات 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

إثناء 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 بالتزامن 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 جوهرى 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 للتحويل للمخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحويل. التعديلات لتخفيض التكلفة للمخزون لقيمتها القابلة للتحويل، 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.

العسر الإنتاجي 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 محددة القيمة

- القيمة العادلة لأداة أخرى مماثلة بصورة كبيرة.
- التدفقات النقدية المتوقعة التي تم صرفها مقدماً 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تناط به المسؤولية كاملة لمراقبة جميع قياسات القيمة العادلة الهامة.

انخفاض الموجودات المالية

تعتمد مخصصات الخسارة للموجودات المالية على الافتراضات حول مخاطر التقصير 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 للتقرير. 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 السسة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٤ ممتلكات، مئلي ومعدات

المصوع	أصل رأس مالية قيد التنفيذ	موجودات أخرى	أجهزة حاسوب والإلكترونيات	اثروات وقربالب	آلات ومعدات	مركبات	أثاث وبديورات	مئلي وكرافاتك	التعليق
٤٢٩,٧٧٩,٢٥٦	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	١,٠٦٨,١٥٩	١٠٥,٦٢٢	٧,٣٧٧,٥٦١	١٧٩,٧٩٧,١١٠	٣,٦٣٦,٨١٠	٤,٨٢١,٠٨٠	١١٧,٤٣٨,١٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٥٤٩,٩٤٨	-	-	٤,٥٠٠	٩,٠٧٧٢	٤٥,٥٥٢	-	٤,١٥٠	-	اضافات خلال السنة
(١,٠٦١,٦١٠)	-	-	-	-	(٨٤٢,٦١٠)	(٢١٩,٠٠٠)	-	-	المتبقيات خلال السنة
٤٢٩,٢١٧,٥٩٤	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	١,٠٦٨,١٥٩	١١٠,١٢٢	٧,٤٨٨,٣٥٣	١٧٩,٤٥٥,٠٠٦	٣,٤١٧,٨١٠	٤,٨٢٥,٢٣٠	١١٧,٤٣٨,١٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)
٤١٥,٠٧٠	١٢,٦١٥	-	-	٩٢,٨٩٤	٣٥٨,٩٢٦	-	(٨,٠١١)	-	اضافات خلال السنة
(٨,٠١١)	-	-	-	-	-	-	(٨,٠١١)	-	محدوف خلال السنة
٤٢٩,٧٢٤,٦٥٣	١٢٥,٥٤٧,٩٧٢	١,٠٦٨,١٥٩	١١٠,١٢٢	٧,٥٨١,٢٤٧	١٧٩,٧٦٣,٩٦٧	٣,٤١٧,٨١٠	٤,٨١٧,٢١٩	١١٧,٤٣٨,١٥٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
١٢٧,٣٧١,٩٢٢	-	٧٤٩,٩٩٢	٨٩,٥١٧	٦,٥١٩,٧١٠	٨٦,٤٤٠,٦٤٧	٣,٥١٠,٢٠٠	٤,٦٨٠,٠٦٢	٢٤,٨٠١,٧٩٤	الاستهلاك المتراكم
٨,٢٥٣,٨١٣	-	٢٦٧,٥٤٠	١٥,٧٠٦	٥٨٥,٥٠٣	٤,٥٣٥,٠٠٠	١,٠٦,٥٠١	٦٦,٥٢٩	٢,٦٧٤,٥٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
(١,٠٦١,٦١٠)	-	-	-	-	(٨٤٢,٦١٠)	(٢١٨,٩٩٩)	-	-	المحمل السنة
١٢٤,٥٤٤,١٧٦	-	١,٠١٧,٢٢٢	١٠٥,٢٢٣	٧,١٨٥,٢١٣	٩,٠٣٣,٣٣٧	٣,٤٠٠,٧٠٢	٤,٧٤٦,٥٩١	٢٧,٤٧٦,٣٧٨	محدوف خلال السنة
٣,٤٨٧,٢٤٤	-	٤٢,٩٢١	١,١٤٠	٢١٧,٧٧٦	١,٩٠٢,٨٦٤	١٧,٠٩٧	١٧,٦٢١	١,٢٨٧,٨٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)
(٨,٠١١)	-	-	-	-	-	-	(٨,٠١١)	-	المحمل السنة
١٣٨,٥٢٤,٤٠٩	-	١,٠٥٩,٩٥٣	١٠٦,٣٦٦	٧,٤٠٢,٩٨٩	٩٢,٥٣٥,٩٠١	٣,٤١٧,٧٩٩	٤,٧٥٦,٢٠١	٢٨,٧٦٤,٢٠٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٣٠١,٦٨١,٢٤٤	١٢٥,٥٤٧,٩٧٢	٨,٢٠٦	٣,٧٥٩	١٥٨,٢٥٨	٨٧,٢٣٨,٠٦٦	١١	٦١,٠١٨	٨٨,٦٧٣,٩٥٤	القيمة التقديرية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
٣٠٤,٧٠٢,٤١٨	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	٥١,١٢٧	٤,٨٩٩	٢٨٣,١٤٠	٨٨,٧٧١,٩٦٩	١٧,١٠٨	٧٨,٢٢٩	٨٩,٦٦١,٧٧٩	القيمة التقديرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (خبر مدققة)
بالدرهم الإماراتي

ملاحظات:

١. تشمل أعمال رأس المال قيد التنفيذ أعباء تكلفة الآلات والتكيب وعقد إيجار والتصميم والتطوير والتكاليف الأخرى المختلفة ذات العلاقة المتكبدة لتأسيس مصنع الحديد في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.
٢. تم تخصيص الاستهلاك أعباء بين تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية كما يلي:

	الفترة المنتهية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الفترة المنتهية أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
	(خبر مدققة)	(خبر مدققة)
درهم إماراتي		
	٢,٢٣٠,٤٠٧	٤,٢٧٨,٢٥٦
	٢٥٦,٨٢٧	٥٢,٥٦٥
	<u>٢,٤٨٧,٢٣٤</u>	<u>٤,٣٣٠,٨٢١</u>

إيضاحات

٢٥

٢٧

تكلفة مبيعات
مصاريف إدارية

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

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

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

بموجب طريقة التدفقات النقدية المصروفة مقدماً 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 الممتلكات الاستثمارية للمجموعة والمعلومات بخصوص هرمية القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو 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
ياخذ 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% سنوياً 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	٦ استثمارات أخرى
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	شركة فريبورث - مصر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		٦ استثمارات أخرى
		<u>الحركات خلال السنة كما يلي:</u>
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	الرصيد بداية الفترة/السنة
٨٣,٣٢٥	٨٣,٣٢٥	الرصيد نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (معاد بيانها)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		٧ الاستثمار في السندات المالية
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١١٤,٩٦٧,١٦١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (أ) أدناه
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١١٠,٠٠٣,٦٤٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (راجع (ب) أدناه)
٢٤٣,٨٨٥,٤٤٨	٢٢٤,٩٧٠,٨٠٣	

أصدرت محكمة أبوظبي للأمر المستعجلة قراراً بتجميد أوراق مالية للمجموعة بمبلغ ١٠٣,٤٤٧,٦٤١ درهم إماراتي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مقابل دعوى مرفوعة من قبل بنك الخليج الأول (راجع إيضاح ٣٤ (ب)).

(أ) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		
١٠٥,٠٦٨,٠٩٦	١٠٠,٥٨٠,٨٩٣	استثمارات في أوراق مالية مدرجة
١٤,٣٨٦,٢٦٨	١٤,٣٨٦,٢٦٨	استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١١٤,٩٦٧,١٦١	

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

١٥٠,٨١٩,٩٤٧	١١٩,٤٥٤,٣٦٤	الرصيد بداية الفترة/السنة
٣١٧,٦٢٨,١٤٦	١٢٨,٥٠٩,٢١٠	إضافات خلال الفترة/السنة
(٣٧٥,٨١٩,٤٥٨)	(١٣٤,٥٢٣,٥٥٥)	استيعاد خلال الفترة/السنة
٢٦,٨٢٥,٧٢٩	١,٥٢٧,١٤٢	أرباح غير محققة عبر الدخل الشامل الأخر (إيضاح ١٧)
١١٩,٤٥٤,٣٦٤	١١٤,٩٦٧,١٦١	الرصيد نهاية الفترة/السنة

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

١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١١٠,٠٠٣,٦٤٢	استثمارات في أوراق مالية مدرجة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١١٠,٠٠٣,٦٤٢	

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

١٤٧,٣٩٢,٦٣٦	١٢٤,٤٣١,٠٨٤	الرصيد بداية الفترة/السنة
١١٩,٢٢٢,١٨٠	٧٣,٥١٤,٨٨٨	إضافات خلال الفترة/السنة
(١٣٨,٤٤٢,٠٠٧)	(٦٥,٠٥٨,٥٩٧)	استيعاد خلال الفترة/السنة
(٣,٧٤١,٧٢٥)	(٢٢,٨٨٣,٧٣٣)	(خسارة) غير محققة عبر حساب الربح أو الخسارة
١٢٤,٤٣١,٠٨٤	١١٠,٠٠٣,٦٤٢	الرصيد نهاية الفترة/السنة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (معاد بيانها)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
--	------------------------------

(أ) مستحقات من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (معاد بيانها)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٣٧,٦٨٠	٤٧,٩٨٦	موظفي الإدارة العليا السيد/ علي رشيد ناصر العميرة، العضو المنتدب، إماراتي
٢٠٨,٠٧١	٢٠٨,٠٧١	أعضاء أقارب لموظفي الإدارة العليا: السيد/ رشيد درويش الكندي، إماراتي السيد/ ناصر عبدالله العميرة، إماراتي
١١٩,٨٩٢	١١٢,٦٩٢	
٢,٠٦٨,٥٢٨	-	شركة تحت إدارة مشتركة: السادة/ سيف بن درويش، الإمارات العربية المتحدة السادة/ درويش بن أحمد وأولاده، أ.ع.م
٢٥٩,٦٢٢	١٤١,٣٠١	
٢,٦٩٣,٧٩٣	٥١٠,٠٥١	

(ب) مستحقات لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (معاد بيانها)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
١٣٥,٦٦٤	١٥٥,٨٢٨	شركة تحت إدارة مشتركة: شركة العميرة للطباعة والنشر، الإمارات العربية المتحدة السادة/ سيف بن درويش، الإمارات العربية المتحدة
-	١,١٢٠,١٢٤	
١٣٥,٦٦٤	١,٢٧٥,٩٥٢	

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة أهمية معاملات الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المرتبطة بها كما يلي:

٢٠١٨ (مدققة)	٢٠١٩ (غير مدققة)
١,٦١٢,٥٤٩	١,٧٧٩,٥٦٠
١,٣٣٦,٠٠٦	٧,١٢٦,٨٨٩
٥٠٢,٠٢٧	٤٩٨,٣٢٨
١,١٧٤,٥٠٨	٢,٩١٢,٣٢٧

إيرادات
دفعات مستلمة
مصاريف
مطلوبات مسددة

(د) رواتب موظفي الإدارة العليا

٢٠١٨ (مدققة)	٢٠١٩ (غير مدققة)
-	٧٥,٠٠٠
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

رواتب موظفي الإدارة العليا كما يلي:
رواتب عضو مجلس إدارة
رواتب الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		٩ المخزون
١,٠٦٨,٥٥٤	٩٩٧,٤٥٦	مواد خام
٢,٩١٠,٥٩١	٤,٦٠٩,٥٣٠	بضاعة جاهزة
٣,٩٣٣,٨٥٢	٢,١٤٦,٩٩٧	حديد
٢,٤١٧,٥٥١	٢,٤٢٤,٧٦٦	قطع غيار
٢١,٣٢١	-	مواد بناء أخرى
٢٢١,٥٢٩	٦٣٩,٩٥٠	مواد استهلاكية
١٠,٥٧٣,٣٩٨	١٠,٨١٨,٦٩٩	
(١,٩٦٩,٩٥٥)	(١,٩٥٣,٧٣٣)	خصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
٨,٦٠٣,٤٤٣	٨,٨٦٤,٩٦٦	

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

حركة مخصص المخزون بطيء 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	١٠٥,٢٢٨,٢٠٩	ذمم مدينة تجارية
(٦١,٦٥٣,١٠١)	(٦١,٦٥٣,١٠١)	خصم: مخصص للديون المشكوك في تحصيلها
٤٦,٩٦٢,٦٧٢	٤٣,٥٧٥,١٠٨	
٣,٤٩٧,٦٢٠	٣,٠٣٤,٤٧٤	ذمم مدينة فواتير
٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٦,٦٠٩,٥٨٢	

(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 يونيو ٢٠١٩ هناك ٥ عملاء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥ عملاء) يمثلون ٤٩,١٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٧,٦٠%) من مجموع الذمم المدينة.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		١٠ ذمم مدينة تجارية وفواتير (تتمة)
		(أ) ذمم مدينة تجارية (تتمة)
		الذمم المدينة التي أم تجاوز موعد استحقاقها أو تهبطها:
١٣,٠١٧,٤٣٩	٧,٨٩٦,١٦٧	٩٠-١ يوم
١٣,٠١٧,٤٣٩	٧,٨٩٦,١٦٧	
		الذمم المدينة التي تجاوز موعد استحقاقها:
٥,٤٥١,٠٣٤	٤,٠٩٨,٦٠٨	١٨٠-٩١ يوم
١,٦٠١,٨٧٨	٣,٣٤١,٣٤٤	٣٦٥-١٨١ يوم
٢٦,٨٩٢,٣٢١	٢٨,٢٣٨,٩٨٩	٣٦٥ فما فوق
٣٣,٩٤٥,٢٣٣	٣٥,٦٧٨,٩٤١	
		حركات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما في تاريخ التقرير الآتي:
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 أمخصص ائتمان إضافي للديون المشكوك في تحصيلها.

(ب) ذمم مدينة فواتير

٣١١,٨٦٣	٦٦٢,٣١٠	تتضمن ذمم مدينة فواتير الشيكات المؤجلة المستلمة والمستحقة السداد كما يلي:
٢,٩٣٧,٠٤٨	٢,٢٢٨,١٦٤	مستحقة ولكن لم يتم سدادها*
٢٤٨,٧٠٩	١١٤,٠٠٠	صفر-٩٠ يوم
-	٣٠,٠٠٠	١٨٠-٩١ يوم
٣,٤٩٧,٦٢٠	٣,٠٣٤,٤٧٤	١٨١ وما فوق

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		١١ دفعات مقدمة، تأمينات ودمم مدينة أخرى
٢,٠٤٣,١٨١	٢,٨٩٦,٥٨١	مدفوعات مسددة
٦٩٩,٢٩٥	١,٧٣٩,٢٤٦	تأمينات مستردة
١٨٠,٦٠٠	١٧٥,٠٠٠	هامش ودائع لدى البنك
٩٧٢,١١٩	٧٣٠,٢٥٣	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٠,٢٦٠	٣١٩,٨٧٥	قرض وسلف موظفين
٢٨,٠١٢	١٥٨,٨٢٥	ضريبة قيمة مضافة - صافي
-	٤٧٤,٥٣٠	أرباح مستحقة
٢,٥٣٠,١٧٣	٢,٥٧٢,٤٢١	مستحقات أخرى
٦,٨٠٢,٦٤٠	٩,٠٦٦,٧٣١	
		١٢ ودائع لأجل
٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٦٩٩	ودائع لأجل
٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٦٩٩	
		١٣ النقدية والأرصدة البنكية
٣٧٧,٨٩٢	٤٧٠,١٩٤	النقدية في الصندوق
٢,٧٣٥,٩٢٩	٩,٨٣٥,٤٠٩	النقدية لدى البنك
٤,١١٣,٨٢١	١٠,٣٠٥,٦٠٣	
		١٤ رأس المال
		وفقا للهيكل التنظيمي المصرح به للمؤسسة 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
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤٣,٤٢٤,٣١٤	٤٣,٤٢٤,٣١٤	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

وفقا لعقد تأسيس الشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ يتم تخصيص ١٠% من صافي الأرباح للاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل للاحتياطي القانوني إذا بلغ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	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 (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	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	١,٥٢٧,١٤٢	التغييرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)
(٤٤,٦٢٩,٣٣٦)	(٤٣,١٠٢,١٩٤)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	١٨ الخسائر المترجمة
(٦٦,٤٨٠,١٧٥)	(٤٣,٢٨٠,٢٩٢)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(٤٣,٢٨٠,٢٩٢)	(٢١,٠٥٨,٨٩٧)	الخسارة للفترة/السنة (معاد بيانها)
	(٦٤,٣٣٩,١٨٩)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	١٩ الحقوق غير المسيطرة
٦,٥٧٤,٥٤٨	٦,٩٣٨,٠٣٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣٦٣,٤٨٤	٦٨,٣٨١	الربح للفترة/السنة
٦,٩٣٨,٠٣٢	٧,٠٠٦,٤١٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	٢٠ قروض لأجل
٤٩,٠٥٣,٥٠٠	٦٤,٦٤٦,٣٢٣	الجزء المتداول من القرض لأجل
١٨٧,٨١٨,٤١٢	١٥٣,٥٣٥,٨٠٥	الجزء الغير متداول من القرض لأجل
٢٣٦,٨٧١,٩١٢	٢١٨,١٨٢,١٢٨	

(أ) تم الحصول على قروض بمبلغ ٢١٨,١٨٢,١٢٨ درهم إماراتي من عدة بنوك بمعدل فائدة من ٣% إلى ٤.٦% سنويا بالإضافة 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 مطلوبات متداولة، والأقساط المتبقية والتي تكون مستحقة بعد ذلك التاريخ يتم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٢٥,٩٨٩,٣٦٩ درهم إماراتي تم الحصول عليها من بنك:

- (١) ستتم المحافظة على نسبة الدفع المعدلة عند أو أقل من ١,٢٥ : ١.
- (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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
		٢١ القروض البنكية
		حساب مكشوف
٢٣,٣٥٧,٤٩٦	٤٧,٠٤٦,٧٥٣	
<u>٢٣,٣٥٧,٤٩٦</u>	<u>٤٧,٠٤٦,٧٥٣</u>	
		٢٢ مكافآت نهاية خدمة الموظفين
		الرصيد في بداية الفترة/السنة
١,٨٤٠,٧٤٢	١,٨٧٢,٦٨٠	إضافة: المحمل للفترة/السنة
٥٩٣,٠٢٥	٣٠٢,٢٨٦	خصم: المدفوع خلال الفترة/السنة
(٥٦١,٠٨٧)	(١٦٦,٨٩٨)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
<u>١,٨٧٢,٦٨٠</u>	<u>٢,٠٠٨,٠٦٨</u>	
		٢٣ وُذم دائنة تجارية وأخرى
		ذم دائنة تجارية
١٥,٧٣٩,٤٢١	١٣,٥٨٥,٠٢٥	هامش مستحق مقابل الاستثمار في الأوراق المالية
٥٣,٣٦٧,٩٩٤	٥٣,٣١١,٣٠١	إيجار مستحق الدفع
١٣,١١١,٥٠٧	١١,٣٣٨,٩٧٥	شيكات موجلة مصدرية
١٢,٧٥٢,٣٩٦	١٠,٦٣٨,٦٨١	مخصص رواتب إجازات وتذاكر سفر
٧٢٥,١٤٥	٨٥٧,٣٨٣	مستحقات مصاريف
٢٦٥,٣١٥	١,٢٠٧,٨١٦	إيرادات غير متحققة
٩٥١,٠٨٢	٤٥١,٨٣٤	تأمينات من آخرين
٤٦,٧٢٠	٤٦,٧٢٠	فائدة مستحقة الدفع
٤٨٤,٤٦٤	-	دفعات مقدمة من عملاء
١,٤٢٩,٦٣٤	١,٨٥٤,٢٥٠	أرباح مستحقة الدفع لم تتم المطالبة بها
٢,٧٨٤,٤٦٩	٢,٥٨٩,٩٦٩	ذم دائنة أخرى
<u>١,٣٣٠,٣٦٦</u>	<u>١,٠٤٠,٩٢١</u>	
١٠٢,٩٨٨,٥١٣	٩٦,٩٢٢,٩١٥	خصم: الجزء الغير متداول من الشيكات الموجلة
(٢٦٠,٠٤٠)	(١٦٣,٩٤٠)	
<u>١٠٢,٧٢٨,٤٧٣</u>	<u>٩٦,٧٥٨,٩٧٥</u>	

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٢٩,٩٥٢,٣٦٧	٢٤ الإيرادات
٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٢٩,٩٥٢,٣٦٧	إيرادات من عقود مع عملاء
		٢٤.١ البيانات المصنفة حسب الإيراد
		موضح أدناه توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع عملاء.

القطاعات		
نوع الإيراد		
٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٢٩,٦٩٩,١٣١	بيع بضائع
-	٢٥٣,٢٣٦	توريد خدمات
٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٢٩,٩٥٢,٣٦٧	مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء

الأسواق الجغرافية		
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة		
٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٢٩,٩٥٢,٣٦٧	مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء
٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٢٩,٩٥٢,٣٦٧	

موعد الاعتراف بالإيرادات		
خدمات يتم نقلها في وقت محدد من الزمن		
٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٢٩,٦٩٩,١٣١	خدمات يتم نقلها خلال فترة من الزمن
-	٢٥٣,٢٣٦	مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء
٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٢٩,٩٥٢,٣٦٧	

٢٤.٢ التزامات الأداء
ملخص أدناه معلومات بخصوص التزامات أداء المجموعة:

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.

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
		٢٥ تكلفة المبيعات
٣٧,٣٩٠,٢٢٥	٢٩,٩٧٣,٥٠٩	تكلفة المبيعات
٣٧,٣٩٠,٢٢٥	٢٩,٩٧٣,٥٠٩	
		٢٦ دخل / (خسارة) أخرى
		ربح/(خسارة) من بيع استثمار في أوراق مالية (إيضاح ٧)
(٢٨,٨٩٣,٠٠١)	٣,٦٤٤,٤١٣	دخل أرباح موزعة من استثمارات في أوراق مالية
١١,٧٣٣,٢٩٥	٧,١١٥,٤٧٢	ربح/(خسارة) من توصيل بضاعة
(٥٢٩,٢٥٢)	٢٠١,٨٢٧	دخل إيجاري
٩١٦,٥١٦	١,٦٣٠,٢٤٩	التنازل عن حقوق عقد إيجار
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	أخرى
٧٩٩,٠٤	٢٧٦,٧٥٩	
(١٦,٧٠٢,٥٣٩)	١٥,٨٦٨,٧٢٠	
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(معاد بيانها)		
		٢٧ مصاريف إدارية
٣,٣١٧,٩٢٤	٣,٧٥٤,٤٦٤	رواتب ومزايا ذات علاقة
١,٤٥٠,١٥٩	١,٣٩٧,٤٣٢	إيجار
-	٧٥,٠٠٠	رواتب أعضاء مجلس إدارة
٨٩,٥٧٨	٤٣,٩٤٣	طباعة وقرطاسية
٦٤٣,٦٣٢	٩٥٨,٩٧٤	أتعاب قانونية وتأشيرة ومهنية
٦٩,٣٤٧	٩٢,١٠٨	هاتف واتصالات
٢٠٦,٦١٣	٢٠٤,١٩٣	تصليح وصيانة
٥٢,٥٦٥	٢٥٦,٨٣٧	استهلاك ممتلكات، مباني ومعدات (إيضاح ٤)
٣٦٩,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٨,٨٧٨	٢٢٢,٢٢٩	تأمين
٣١,١٤٠	١٩٦,٨٥٧	رسوم بنكية
٢٨٩,٧٢٥	٦٥٢,٦٦٣	أخرى
٦,٥٩٩,٥٦١	٧,٨٥٤,٧٠٠	
		٢٨ تكاليف تمويل
٤,٥٣٦,٣٣٨	٦,٠٩٩,٦٦١	تكاليف تمويل
٤,٥٣٦,٣٣٨	٦,٠٩٩,٦٦١	

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

٢٩ (خسارة) أساسية للمساهمين

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 يونيو ٢٠١٩ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مساوي للربح الأساسي للسهم حيث لا يوجد تغيير في المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(٣٣,٧٥٩,٤٣٤)	(٢١,٠٥٨,٨٩٧)	(١٧,٤٩٤,١٩٥)	(٣١,٧٤٢,١٧٧)	(٣١,٧٤٢,١٧٧)	(٣١,٧٤٢,١٧٧)	(٣١,٧٤٢,١٧٧)	(٣١,٧٤٢,١٧٧)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,١١)	(٠,٠٧)	(٠,٠٦)	(٠,١١)	(٠,١١)	(٠,١١)	(٠,١١)	(٠,١١)

شركة أبوظبي الوطنية لمواد البناء - بلدكوش.م.ع.
 أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
 أيضا حسابات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)
 بالدرهم الإماراتي

٣٠ بيانات القطاع

لا توجد معاملات بين قطاعات الأصول

المجموعة منظمة إلى ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية:
 (١) تصنيع وتجارة الطابوق الخرساني.
 (٢) يشمل قطاع الاستثمار الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة العتارات الاستثمارية
 والاستثمارات الأخرى.
 (٣) قطع وقفي الحديد.

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

المجموع	حديد		استثمارات		طابوق خرساني		المجموع
	(غير مدقق)	درهم إماراتي	(غير مدقق)	درهم إماراتي	(غير مدقق)	درهم إماراتي	
٣٧,٩٤٤,٩٦٠	٩,٦٥٤,٦٥٦	-	٢٨,٢٩٠,٣٠٤	-	٢٨,٢٩٠,٣٠٤	٢٨,٢٩٠,٣٠٤	٢٩,٩٥٢,٣٦٧
(٣٣,٤٤٩,٢٨٢)	(٣,٠٦٠,٢٩٩)	(٢٢,٤٠٨,٩٨٦)	(٧,٩٨٠,٢١٤)	(٢,١٨٧,٢٧٢)	(٢,١٨٧,٢٧٢)	(٢,١٨٧,٢٧٢)	(٢٠,٩٩٠,٣٥٨)
(٤,٣٣١,٨٢١)	(٩٦٤,٤٢٩)	-	(٣,٣١٧,٢٩٢)	(١٥٣,١٣٤)	(١٥٣,١٣٤)	(١٥٣,١٣٤)	(٣,٤٨٧,٢٤٤)
(٤,٥٣٦,٣٣٨)	-	-	(٤,٥٣٦,٣٣٨)	-	-	(٤,٥٣٦,٣٣٨)	(٦,٠٩٩,٦٦١)
٣٦٤,٧٢٢	-	-	٣٦٤,٧٢٢	١٣,٢١٥	١٣,٢١٥	١٣,٢١٥	٤٦٥,١٧٠

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

المجموع	حديد		استثمارات		طابوق خرساني	
	(غير مدقق)	درهم إماراتي	(غير مدقق)	درهم إماراتي	(غير مدقق)	درهم إماراتي
٢٦,٧٢٧,٣٩٥	-	-	٢٦,٧٢٧,٣٩٥	-	٢٦,٧٢٧,٣٩٥	٢٦,٧٢٧,٣٩٥
(١١,٣٤٨,٠٢٨)	(٧,٤٥٥,٠٥٨)	(٧,٤٥٥,٠٥٨)	(٧,٤٥٥,٠٥٨)	(٧,٤٥٥,٠٥٨)	(١١,٣٤٨,٠٢٨)	(١١,٣٤٨,٠٢٨)
(٢,٨٧٤,١١٠)	-	-	-	-	(٢,٨٧٤,١١٠)	(٢,٨٧٤,١١٠)
(٤,٩٩٢,٠٤٥)	(١,١٠٧,٦٢١)	(١,١٠٧,٦٢١)	(١,١٠٧,٦٢١)	(١,١٠٧,٦٢١)	(٤,٩٩٢,٠٤٥)	(٤,٩٩٢,٠٤٥)
٤٥١,٨٥٥	-	-	٤٥١,٨٥٥	-	٤٥١,٨٥٥	٤٥١,٨٥٥

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

٣١ الأدوات المالية

أ. السياسات المحاسبية الهامة

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطريقة التي تم تبنيها وتشمل معايير الاعتراف وأساس القياس والأساس الذي يتم به الاعتراف 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) (معاد بيانها)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة) (معاد بيانها)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
				الموجودات المالية
				ذمم مدينة تجارية وفواتير
٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٦,٦٠٩,٥٨٢	٥٠,٤٦٠,٢٩٢	٤٦,٦٠٩,٥٨٢	ذمم مدينة أخرى
٣,٧٦٠,٣٢٨	٥,٢٨١,٠٧٢	٣,٧٦٠,٣٢٨	٥,٢٨١,٠٧٢	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٢,٦٩٣,٧٩٣	٥١٠,١٥٠	٢,٦٩٣,٧٩٣	٥١٠,١٥٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة
				العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤,٣٨٦,٢٦٨	١٤,٣٨٦,٢٦٨	١٤,٣٨٦,٢٦٨	١٤,٣٨٦,٢٦٨	الأخر
				ودائع لأجل
٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٦٩٩	٦٣١,٦٤٦	٦٣١,٦٩٩	النقدية والأرصدة البنكية
٤,١١٣,٨٢١	١٠,٣٠٥,٦٠٣	٤,١١٣,٨٢١	١٠,٣٠٥,٦٠٣	
<u>٦١,٦٥٩,٨٨٠</u>	<u>١٧٣,٣٤١,٦٤٨</u>	<u>٦١,٦٥٩,٨٨٠</u>	<u>٦٣,٣٣٨,٠٠٦</u>	
				المطلوبات المالية
				قروض لأجل
٢٣٦,٨٧١,٩١٢	٢١٨,١٨٢,١٢٨	٢٣٦,٨٧١,٩١٢	٢١٨,١٨٢,١٢٨	قروض بنكية
٢٣,٢٥٧,٤٩٦	٤٧,٠٤٦,٧٥٣	٢٣,٢٥٧,٤٩٦	٤٧,٠٤٦,٧٥٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠١,٥٥٨,٨٧٩	٩٥,٠٦٨,٦٦٥	١٠١,٥٥٨,٨٧٩	٩٥,٠٦٨,٦٦٥	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١٣٥,٦٦٤	١,٢٧٥,٩٥٢	١٣٥,٦٦٤	١,٢٧٥,٩٥٢	
<u>٣٦١,٩٢٣,٩٥١</u>	<u>٣٦١,٥٧٣,٤٩٨</u>	<u>٣٦١,٩٢٣,٩٥١</u>	<u>٣٦١,٥٧٣,٤٩٨</u>	

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 ومستحقات من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المستوى ١	١٠٠,٥٨٠,٨٩٣	١٠٥,٠٦٨,٠٩٦
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المستوى ١	١١٠,٠٠٣,٦٤٢	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تقويمها بالدرهم الإماراتي المثبت قيمة صرفه على الدولار الأمريكي.

(ب) إدارة مخاطر سعر الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر التغييرات في أسعار الفائدة يرتبط بصورة رئيسية بافتراض 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 بافتراض 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 للفترة/للسنة المنتهية في ذلك التاريخ يتم (تخفيضه)/زيادته بمبلغ ٦٦٣,٠٧٢ درهم إماراتي (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨): (انخفاض)/زيادة بمبلغ ٦٥٠,٥٧٤ 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.

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

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

٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

جدول مخاطر السيولة والفائدة

الجدول أدناه يلخص 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 الأجل 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	تحميل سعر فائدة		بدون سعر فائدة		المجموع
	أكثر من سنة	خلال سنة	أكثر من سنة	خلال سنة	
	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)				
الموجودات المالية					
ذمم مدينة تجارية	-	-	٤٦,٦٠٩,٥٨٢	-	٤٦,٦٠٩,٥٨٢
ذمم مدينة أخرى	-	-	٥,٢٨١,٠٧٢	-	٥,٢٨١,٠٧٢
مستحقات من أطراف ذات علاقة	-	-	٥١٠,٠٥٠	-	٥١٠,٠٥٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	١١٤,٩٦٧,١٦١
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١١٠,٠٠٣,٦٤٢	-	١١٠,٠٠٣,٦٤٢
ودائع لأجل نقدية والأرصدة البنكية	٦٣١,٦٩٩	-	-	-	٦٣١,٦٩٩
	-	-	١٠,٣٠٥,٦٠٣	-	١٠,٣٠٥,٦٠٣
	-	-	١٦٢,٤٠٤,٣٤٦	-	١٦٢,٤٠٤,٣٤٦
	٦٣١,٦٩٩	-	١١٤,٩٦٧,١٦١	-	١١٤,٩٦٧,١٦١
المطلوبات المالية					
قروض لأجل	-	٦٤,٦٤٦,٣٢٣	-	١٥٣,٥٣٥,٨٠٥	٢١٨,١٨٢,١٢٨
قروض بنكية	-	٤٧,٠٤٦,٧٥٣	-	-	٤٧,٠٤٦,٧٥٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	-	٩٤,٩٠٤,٧٢٥	١٦٣,٩٤٠	٩٥,٠٦٨,٦٦٥
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	١,٢٧٥,٩٥٢	-	١,٢٧٥,٩٥٢
	-	-	٩٦,١٨٠,٦٧٧	١٦٣,٩٤٠	٩٦,١٨٠,٦٧٧
	١١١,٦٩٣,٠٧٦	-	١٥٣,٥٣٥,٨٠٥	-	١٥٣,٥٣٥,٨٠٥
	١١١,٦٩٣,٠٧٦	-	١٦٢,٤٠٤,٣٤٦	-	١٦٢,٤٠٤,٣٤٦
	١١١,٦٩٣,٠٧٦	-	١١٤,٩٦٧,١٦١	-	١١٤,٩٦٧,١٦١

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

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

٣٢ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

جداول مخاطر السيولة والفائدة (تتمة)

التفاصيل	تحميل معدل فائدة		بدون معدل فائدة		المجموع
	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور	أكثر من سنة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)					
الموجودات المالية					
ذمم مدينة تجارية	-	-	-	-	٥,٤٦٠,٢٩٢
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	-	٣,٧٦٠,٣٢٨
مستحقات من أطراف ذات علاقة	-	-	-	-	٢,٦٩٣,٧٩٣
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	١١٩,٤٥٤,٣٦٤
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ودائع لأجل النقدية والأرصدة البنكية	-	-	-	-	١٢٤,٤٣١,٠٨٤
	٦٣١,٦٤٦	-	-	-	٦٣١,٦٤٦
	-	-	-	-	٤,١١٣,٨٢١
	٦٣١,٦٤٦	-	٤,١١٣,٨٢١	-	٣,٥٥٥,٣٢٨
المطلوبات المالية					
قروض لأجل	-	-	-	-	٢٣٦,٨٧١,٩١٢
قروض بنكية	-	-	-	-	٢٣,٣٥٧,٤٩٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	-	-	-	١٠١,٥٥٨,٨٧٩
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-	١٣٥,٦٦٤
	١٨٧,٨١٨,٤١٢	٤٩,٠٥٣,٥٠٠	١٨١,٣٤٥,٤٩٧	٢٦٠,٠٤٠	٣٦١,٩٢٣,٩٥١
	٧٢,٤١٠,٩٩٦	-	١٠١,٤٣٤,٥٠٣	-	٢٦٠,٠٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المالية. 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 ٢١٠,٥٨٤,٥٣٥ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٢٩,٤٩٩,١٨٠ درهم إماراتي). الانخفاض بمعدل ١٠% في مؤشر سوق الأسهم يمكن أن يؤثر بالتقريب بمبلغ ٢١,٠٥٨,٤٥٣ 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 الاستثمارية 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.

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

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

٣٣ إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

نسبة الإقراض:

نسبة الإقراض في نهاية السنة/الفترة كانت كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٦٥,٢٢٨,٨٨١	٢٦٠,٢٢٩,٤٠٨	دين (١)
(١٠,٩٣٧,٣٠٢)	(٤,٧٤٥,٤٦٧)	النقدية وما يعادلها
٢٥٤,٢٩١,٥٧٩	٢٥٥,٤٨٣,٩٤١	صافي الدين
٢٥٨,٣٨٨,١٨٧	٢٧٧,٨٥١,٥٦١	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.

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(مدققة)	
-	١٨٠,٦٠٠	خطاب اعتماد
٨,٨٧٥,٦٥٠	٨,٦٢٠,٦٥٠	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 يونيو 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.

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

٣٥ 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	٢٠١٨ حسب التقرير السابق	
			(أ) إعادة تصنيف من عقارات استثمارية قيد التنفيذ إلى أعمال رأس مالية قيد التنفيذ
-	(١٢٥,٥٣٤,٧٥٧)	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	عقارات استثمارية قيد التنفيذ
١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	١٢٥,٥٣٤,٧٥٧	-	أعمال رأس مالية قيد التنفيذ
			(ب) إعادة تصنيف من ذمم مدنية تجارية وأخرى إلى مستحقات من أطراف ذات علاقة
٥٥,٠١٨,٧٢٨	(٣٦٥,٦٤٣)	٥٥,٣٨٤,٣٧١	ذمم مدنية 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 مدنية أخرى
١١٩,٨٣٤,٦٩١	(٢,٥٣٠,١٧٣)	١٢٢,٣٦٤,٨٦٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٥٣٠,١٧٣	٢,٥٣٠,١٧٣	-	دفعات مقدمة وتأمينات وذمم مدنية أخرى

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

٣٦ 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 لزيادة 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 على أثر انخفاض التكلفة الايجارية بمبلغ ٣,٥٤٥,٥٠٩ درهم إماراتي مما أدى إلى زيادة التكلفة الايجارية والذمم الدائنة التجارية المقابلة.

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

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

٣٦ 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
٤٤,٢٢٩,٣٣٦	٣٨٠,٣٢٧	٤٤,٢٤٩,٠٠٩	إعادة عرض في حقوق الملكية احتياطي حقوق الملكية
٢٣,١٩٩,٨٨٣ (٦٦,٤٨٠,١٧٥)	- ٢٤٩,٥١٧	٢٣,١٩٩,٨٨٣ (٦٦,٧٢٩,٦٩٢)	خسائر متراكمة خسائر متراكمة (افتتاحية) خسارة للسنة
(٨٢,٢١٨,٩٢٢)	٣,٥٤٥,٥٠٩	(٨٥,٧٦٤,٤٣١)	إعادة عرض في المطلوبات ذمم دائنة تجارية

(٢) أثر التكرار 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
(٢٣,٦١٣,٠٠٢)	٣,٤٥٤,١٢٩	(٢٧,٠٦٧,١٣١)	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(غير مدققة)
بالدرهم الإماراتي

٣٧ الحصص غير مسيطرة الهامة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠,٠٠%	٢٠,٠٠%	(أ) الحصص من حقوق الملكية مملوكة لحصص غير مسيطرة بنك الإمارات للتطوير
٦٨,٣٨١	٣٦٣,٤٨٤	(ب) الربح أو الخسارة المخصصة لحصص غير مسيطرة للتابعة بنك الإمارات للتطوير
٧,٠٠٦,٤١٣	٦,٩٣٨,٠٣٢	(ج) حصص غير مسيطرة متراكمة للشركات التابعة بنك الإمارات للتطوير

(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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٣٣,٠٨٧,٥٢١	١٣,٦٧٠,٣٨١	إيرادات
(٢٨,١٢٨,٦٩٦)	(١١,٨٩٥,٠٦٦)	تكلفة مباشرة
(٢,٧٠٣,٤١٩)	(١,٨٦١,٥٤٩)	مصاريف إدارية
(٤٣٧,٩٨٥)	٤٢٨,١٣٨	دخل/(خسارة) أخرى
١,٨١٧,٤٢١	٣٤١,٩٠٤	صافي الربح للفترة/للسنة

(هـ) ملخص قائمة المركز المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٢٤,٥٥٦,٢٨٧	٢٣,٢٧٩,٠٢٠	مجموع الموجودات الغير متداولة
٢٥,٤٣٥,٥٢٤	٢٥,٩٤٠,٣٧١	مجموع الموجودات المتداولة
(٩٨٥,٥٣٦)	(٧٧٦,٢٤٤)	مجموع المطلوبات الغير متداولة
(١٤,٣١٦,١١٣)	(١٣,٤١١,٠٧٩)	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٤,٦٩٠,١٦٢	٣٥,٠٣٢,٠٦٨	مجموع حقوق الملكية