تعاونية الاتحاد

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تعاونية الاتحاد

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جدول المحتويات	**الصفحات**
تقرير مجلس الإدارة	١ – ٢
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٣ – ٧
بيان المركز المالي	٨
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	٩
بيان التغيرات في حقوق الملكية	١٠ – ١١
بيان التدفقات النقدية	١٢
إيضاحات حول البيانات المالية	١٣ – ٥٧

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريره والبيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

التأسيس والمكتب المسجل

تم تسجيل تعاونية الاتحاد ("الجمعية") كجمعية تعاونية في إمارة دبي بموجب القرار الوزاري رقم ٣١/ ٢ الصادر بتاريخ ٢٤ مايو ١٩٨٢ عن وزارة الشؤو ن الاجتماعية، وهي أيضاً مسجلة لدى السلطة الاتحادية بموجب رقم ١٢ في سجلات إدارة الجمعيات التعاونية. إن عنوان المكتب المسجل للجمعية هو ص.ب ٣٨٦١، دبي، الإمارات العربية المتحدة. وقد قامت الجمعية بتغيير اسمها من جمعية الاتحاد التعاونية إلى تعاونية الاتحاد في ١ أغسطس ٢٠١٦. وفي أغسطس ٢٠٢٢، صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تنظيم عمل الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد دخل القانون حيز النفاذ في ديسمبر ٢٠٢٢.

في ١٨ يوليو ٢٠٢٢، أدرجت الجمعية ١٠٠٪ من الأسهم العادية في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي" أو "البورصة"). ويتكون رأس مال الجمعية من أسهم غير قابلة للتجزئة قيمة كل سهم منها ١ درهم تسدد بالكامل عند تقديم طلب للانضمام إلى عضوية الجمعية، على أن يحق لكل عضو الحصول على حصة في رأس مال الجمعية بحد أقصى ١٠٪.

الأنشطة الرئيسية

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية في إنشاء وإدارة محلات السوبر ماركت في دولة الإمارات العربية المتحدة.

النتائج

بلغت إيرادات السنة ١,٧٧٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٨٠٣ مليون درهم). كما بلغ الربح للسنة قبل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية ٣١٧ مليون درهم (معاد بيانه ٢٠٢٢: ٣٨٩ مليون درهم). وبلغ الربح للسنة بعد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية ٢٩٧ مليون درهم (معاد بيانه ٢٠٢٢: ٣٧٠ مليون درهم).

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تظهر البيانات المالية المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في إيضاح ٢٦. ويتم تنفيذ جميع المعاملات ضمن السياق الاعتيادي للأعمال وبما يتفق مع القوانين واللوائح المعمول بها.

مدققو الحسابات

تم تعيين كي بي إم جي كمدققي حسابات خارجيين للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وقد تم الاقتراح على المساهمين إعفاء مدققي الحسابات من مسؤوليتهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تابع ...

تقرير مجلس الإدارة (تابع)

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس الإدارة الحاليين هم:

• ماجد حمد رحمة الشامسي	رئيس مجلس الإدارة
• أحمد عبد الكريم جلفار	نائب رئيس مجلس الإدارة
• فاطمة عبد الله الشيبة	أمين سر مجلس الإدارة
• أحمد محمد عقيل القاسم	أمين الصندوق
• محمد علي لوتاه	عضو مجلس الإدارة
• مروان عتيق بن ثاني	عضو مجلس الإدارة
• أحمد عبد الرحيم الأنصاري	عضو مجلس الإدارة

نيابة عن مجلس الإدارة:



رئيس مجلس الإدارة

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١.٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٣٠٠ ٤٠٣ (٤) ٩٧١+، www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي تعاونية الاتحاد

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لتعاونية الاتحاد ("الجمعية")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية المادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة *مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية* من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الجمعية وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

© ٢٠٢٤ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل مجمل، وأثناء تكون رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في قيمة بعض الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

راجع الإيضاحين ٨ و٩ حول البيانات المالية

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
يعتبر الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في قيمة بعض المباني (تشكل جزءا من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية) وبعض الأراضي الشاغرة (تشكل جزءا من الممتلكات والمعدات) (يشار إليهم مجتمعين بـ " الممتلكات") أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لما يلي: – أهمية الأرصدة والأحكام المستخدمة في تقييم افتراضات ومنهجيات التقييم الرئيسية للجمعية وتأثير الانخفاض في القيمة/ عكس الانخفاض في القيمة على السنة الحالية والسنة السابقة، حسب الاقتضاء. – أظهرت بعض الممتلكات مؤشرات على الانخفاض في القيمة؛ و – يتعين تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في كل فترة تقرير لأغراض الإفصاح وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية*.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: – فهم إجراءات الجمعية فيما يتعلق بانخفاض القيمة وعكس انخفاض قيمة الممتلكات؛ – تقييم تصميم وتطبيق نظم الرقابة الداخلية الرئيسية على تقييم الانخفاض في القيمة؛ – قمنا بتقييم مؤهلات وكفاءة المقيم الخارجي والاطلاع على شروط الارتباط بين المقيمين والجمعية لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد تكون أثرت على موضوعيتهم أو وضعت قيوداً على نطاق عملهم؛ – حصلنا على تقارير التقييم العادل التي أعدهم المتخصصون لدى الإدارة وكلفنا خبراء التقييم لدى كي بي إم جي بتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم؛ – تحققنا من الدقة الحسابية لعمليات احتساب الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في القيمة المقدمة من الإدارة؛ و – قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

© ٢٠٢٤ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

محاسبة عقود الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وخيارات التجديد	
راجع الإيضاحين ١١ و ٢٤ حول البيانات المالية	
أمر التدقيق الرئيسي	**كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي**
اعتبرنا أن محاسبة عقود الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للأسباب التالية: – نظراً لحجم وتنوع عقود الإيجار التي تكون فيها الجمعية هي الطرف المستأجر والتي تتطلب اهتمام تدقيقي خاص؛ و – مدى وجود خيار التجديد في عقود الإيجار وما إذا كانت الجمعية متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار لتحديد تأثير مدة كل عقد إيجار على القياس وهو أمر هام بالنسبة لدقة التزام الإيجار وموجودات حق الاستخدام.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: – فهم إجراءات الجمعية فيما يتعلق بتحديد فترات الإيجار؛ – تقييم تصميم وتطبيق نظام الرقابة ذات الصلة على تحديد فترات الإيجار؛ – حصلنا على قائمة بجميع عقود الإيجار من الإدارة وعقود الإيجار ذات الصلة وقمنا بمراجعة فترات الإيجار وبنود التجديد لعينة من عقود الإيجار؛ – قمنا بتقييم مدى معقولية فترات الإيجار فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية للموجودات غير المنقولة المرتبطة بهذه العقود؛ و – قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

المعلومات الأخرى

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة على الصفحتين ١ و ٢.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لن نُعبر عن أي استنتاج تأكيد بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية.

في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في هذه المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

تكون الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

© ٢٠٢٤ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي حول البيانات المالية. إننا نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا فيما يخص التدقيق.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على هذه المخاطر أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

© ٢٠٢٤ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي أتيحت لنا، باستثناء عدم التزام الجمعية بعدد من البنود المنصوص عليها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية و/أو نظامها الأساسي فيما يتعلق بالنسبة المئوية لتوزيعات الأرباح المعلنة وكفاية الاحتياطي القانوني، لم يسترع انتباهنا أمر آخر ما يجعلنا نعتقد أن الجمعية قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية أو نظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما ورد في الإيضاح ٢ حول البيانات المالية، طبقت الجمعية القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بينما لاتزال بصدد تحديث نظامها الأساسي المتوقف على إصدار اللائحة التنفيذية من قبل الجهة المختصة.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٥ إبريل ٢٠٢٤

© ٢٠٢٤ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي إنترناشيونال ليمتد، شركة إنجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

تعاونية الاتحاد

بيان المركز المالي

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم معاد بيانها*	١ يناير ٢٠٢٢ درهم معاد بيانها*
الموجودات				
ممتلكات ومعدات	٨	٢,٠٣٤,٨٦٩,٢٩٥	١,٩٦٥,٣٤٨,٤٠١	١,٦٧٥,٩٤٠,٤٢٦
استثمارات عقارية	٩	٤٢٦,٠٣٢,٣٨٩	٣٣٨,٥٢٠,٩١٩	٤٦٦,٢٧٠,٦١٨
موجودات غير ملموسة	١٠	٤,٨٧١,٣٣٣	٦,٢٥١,٧٦٥	٦,٢٩٨,٩٣٨
موجودات حق الاستخدام	١١	٤٤٠,٩٧١,٥٣٨	٤٤٠,٢٩٨,٥٣٨	٤٩٠,٩٥٩,٥٤٧
دفعات مقدمة رأسمالية	١٢	١٧,٠٩٦,٨٢٢	٩٢,٧٢١,٤٢٦	٩٢,٨٣٦,٥٨٧
استثمار في شركة زميلة	١٣	٦,١٤٥,٥٨٨	٦,٠١٣,٠٢٠	٧,٢٦٢,١٥٢
الموجودات غير المتداولة		٢,٩٢٩,٩٨٦,٩٦٥	٢,٨٤٩,١٥٤,٠٦٩	٢,٧٣٩,٥٦٨,٢٦٨
المخزون	١٤	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠	٢٧٧,٩١٧,١١٠	٢٧٤,٤٩٤,٣٤٨
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٥	٧٤,٧٧١,٧٥٠	٧٨,١٥٨,١٢٦	٩٤,٦٣٠,٥٤٦
ودائع قصيرة الأجل	١٦	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٦,٩٨٨,١٧٥
النقد وما يعادله	١٧	٨٤,٦٦٨,١٥٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	١٩٠,٦٢٦,٦٧٠
الموجودات المتداولة		٥١٤,٨٦٠,٠٧٠	٧٤٩,٦٦٩,٤٦٣	٩٢٦,٧٣٩,٧٣٩
إجمالي الموجودات		٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥	٣,٥٩٨,٨٢٣,٥٣٢	٣,٦٦٦,٣٠٨,٠٠٧
حقوق الملكية				
رأس المال	١٨	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
الاحتياطي القانوني	١٩	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١
احتياطي التزامات التعويضات المحددة	٢٢	(٢٢٣,٣٦٨)	-	-
احتياطي المسؤولية المجتمعية	٢٠	٢٣,٣٦٣,٣٢٣	٨,٦١٩,٧٤٩	-
أسهم خزينة	٢١	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)
الأرباح المحتجزة/(الخسائر المتراكمة)		(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	(١,٣٧٢,٦١٥)
إجمالي حقوق الملكية		٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤	٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠	٢,٦٩٦,٣٧٣,١٣٧
المطلوبات				
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	٦٩,٧٢٦,٥٧٤	٧٦,٥٣٦,٠٧٤	٧٤,٦٢٦,٥٩٦
التزامات إيجار	٢٤	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠	٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤	٤٥٩,١٧٩,١١١
المطلوبات غير المتداولة		٥٠٢,٨٦٣,٢٧٤	٥٠٢,٤٥٦,٥٣٨	٥٣٣,٨٠٥,٧٠٧
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٥	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧	٤٠١,١١٦,٧٥١	٤١٠,٥٧٩,١٠١
التزامات إيجار	٢٤	١٩,١٦٠,٤٥٠	١٤,٨٢٩,٩٤٣	٢٥,٥٥٠,٠٦٢
المطلوبات المتداولة		٣٩٠,٧٣٣,٣٧٧	٤١٥,٩٤٦,٦٩٤	٤٣٦,١٢٩,١٦٣
إجمالي المطلوبات		٨٩٣,٥٩٦,٦٥١	٩١٨,٤٠٣,٢٣٢	٩٦٩,٩٣٤,٨٧٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥	٣,٥٩٨,٨٢٣,٥٣٢	٣,٦٦٦,٣٠٨,٠٠٧

* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

على حد علمنا، إن البيانات المالية تعرض وبشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للجمعية كما في وللفترات المعروضة فيها.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها بالنيابة عنه بتاريخ ٢٠٢٤/٠٤/٠٤ من قبل :

رئيس مجلس الإدارة *الرئيس التنفيذي* *أمين سر مجلس الإدارة*

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٧.

تعاونية الاتحاد

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٢ درهم معاد بيانها*
الإيرادات من بيع البضائع	٢٧	١,٧٧٧,١٧٥,٦٤٨	١,٨٠٣,٣٠٢,٥٦٦
إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى	٢٨	٥٨٩,٣٦٤,٤٥٠	٦٠٦,٦٣٦,٩٦٩
إيرادات أخرى	٢٩	٦,٥٦٨,٢٥٦	١٨,٥٤١,١٨٩
إيرادات التمويل	٣٠	١,٤٩٨,٨١٦	٤,٧٢١,٣٧٤
تكلفة البضائع	٣١	(١,٤٩٩,٨٥٧,٦٨١)	(١,٤٨٨,٦٤٦,٨٧٩)
تكاليف موظفين	٣٢	(٢٤٥,٤٧٥,٨٩٠)	(٢٥٧,٣٩٣,٦٥٤)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	٣٣	(٩١,٢١٤,٤٩٤)	(٨١,٨٥٣,١١١)
مصروفات مرافق		(٧٨,٥٥٣,٧٧٢)	(٦٩,٥٣٦,٦٣٢)
مصروفات التسويق		(٢٦,٥٥٦,١٤٢)	(٣٠,٩٩٥,٩٥١)
تكاليف التمويل	٣٤	(٢٩,٩٥٤,٨٢٩)	(٢٩,٦٠٦,٢٨٠)
مصروفات الإصلاح والصيانة		(١٥,٤٠٥,٤٠٠)	(١٤,٦٨٦,٠٨١)
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٥	(٢٠,٥٠٤,٧٩٩)	(١٢,٠٧٠,٣٠٢)
مصروفات أخرى	٣٥	(٦٢,٥٣٦,٨١٠)	(٥٧,٣٩٤,٨٥٦)
عكس خسائر الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية	٣٦	١٣,٠٥١,٥٤٦	٤٣,١٥٦
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية	٣٦	(١,٩٠٧,٨٤٩)	(١,١٩٦,٢٢٩)
تأثير الإنهاء المبكر لعقد الإيجار		١,٠٧٤,٢٥٧	-
الحصة من ربح/(خسارة) شركة زميلة	١٣	١٣٢,٥٦٨	(١,٢٤٩,١٣٢)
الربح قبل مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية		٣١٦,٨٩٧,٨٧٥	٣٨٨,٦١٦,١٤٧
مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٢٦	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)
مصروفات المسؤولية المجتمعية	٢٠	(١٣,٢٨٥,٧١١)	(١١,٩٥١,٠٦٦)
الربح بعد مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية		٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	٣٦٩,٩١٥,٠٨١
الدخل الشامل الآخر للسنة			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر			
إعادة قياس التزامات التعويضات المحددة	٢٢	(٢٢٣,٣٦٨)	-
مجموع الدخل الشامل للسنة		٢٩٦,٦٣٨,٧٩٦	٣٦٩,٩١٥,٠٨١
ربحية السهم – الأساسية (درهم)	٢٣	٠.١٧	٠.٢٢
ربحية السهم – المخففة (درهم)	٢٣	٠.١٧	٠.٢٢

* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	احتياطي التزامات التعويضات المحددة درهم	احتياطي المسؤولية المجتمعية درهم	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) درهم	أسهم خزينة درهم	المجموع درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢ (المسجل سابقاً)		١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١	-	-	٣٣٠,٥٥٠,٩٨٦	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٣,٠٢٨,٢٩٦,٧٣٨
تأثير إعادة البيان		-	-	-	-	(٣٣١,٩٢٣,٦٠١)	-	(٣٣١,٩٢٣,٦٠١)
الرصيد المعاد بيانه في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٩	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١	-	-	(١,٣٧٢,٦١٥)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٦٩٦,٣٧٣,١٣٧
الدخل الشامل للسنة (*معاد بيانه)								
الربح للسنة (*معاد بيانه)		-	-	-	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للسنة (*معاد بيانه)		-	-	-	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١
المعاملات مع المساهمين								
توزيعات الأرباح المعلنة	٤٠	-	-	-	-	(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)	-	(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)
تخصيص المسؤولية المجتمعية (*معاد بيانه)	٢٠	-	-	-	٢٠,٥٧٠,٨١٥	(٢٠,٥٧٠,٨١٥)	-	-
مجموع المعاملات مع المساهمين		-	-	-	٢٠,٥٧٠,٨١٥	(٤٠٦,٤٣٨,٧٣٣)	-	(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)
حركات أخرى								
عكس الاحتياطي القانوني لسنة ٢٠٢١	١٩	-	(٨٢,٦٣٧,٧٤٧)	-	-	٨٢,٦٣٧,٧٤٧	-	-
استخدام الاحتياطي مقابل الانفاق (*معاد بيانه)	٢٠	-	-	-	(١١,٩٥١,٠٦٦)	١١,٩٥١,٠٦٦	-	-
مجموع الحركات الأخرى		-	(٨٢,٦٣٧,٧٤٧)	-	(١١,٩٥١,٠٦٦)	٩٤,٥٨٨,٨١٣	-	-
الرصيد المعاد بيانه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		**١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠**	**٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤**	**-**	**٨,٦١٩,٧٤٩**	**٥٦,٦٩٢,٥٤٦**	**(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)**	**٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠**

* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق الملكية *(تابع)*
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	احتياطي التزامات التعويضات المحددة درهم	احتياطي المسؤولية المجتمعية درهم	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) درهم	أسهم خزينة درهم	المجموع درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣		١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	-	٨,٦١٩,٧٤٩	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠
الدخل الشامل للسنة								
الربح للسنة		-	-	-	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤
الدخل الشامل الآخر للسنة				(٢٢٣,٣٦٨)	-	-	-	(٢٢٣,٣٦٨)
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	(٢٢٣,٣٦٨)	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	-	٢٩٦,٦٣٨,٧٩٦
المعاملات مع المساهمين								
توزيعات الأرباح المعلنة	٤٠	-	-	-	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
تخصيص المسؤولية المجتمعية (*معاد بيانه)	٢٠	-	-	-	٢٨,٠٢٩,٢٨٥	(٢٨,٠٢٩,٢٨٥)	-	-
مجموع المعاملات مع المساهمين		-	-	-	٢٨,٠٢٩,٢٨٥	(٤٥٣,٨٣٧,٩٩٧)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
حركات أخرى								
عكس الاحتياطي القانوني لسنة ٢٠٢٢	١٩	-	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-	-	٦٤,٤٢٨,٠٠٤	-	-
استخدام الاحتياطي مقابل الانفاق (*معاد بيانه)	٢٠	-	-	-	(١٣,٢٨٥,٧١١)	١٣,٢٨٥,٧١١	-	-
مجموع الحركات الأخرى		-	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-	(١٣,٢٨٥,٧١١)	٧٧,٧١٣,٧١٥	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		**١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠**	**٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠**	**(٢٢٣,٣٦٨)**	**٢٣,٣٦٣,٣٢٣**	**(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)**	**(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)**	**٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤**

* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٢ درهم معاد بيانها*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		٢٩٦,٦٣٨,٧٩٧	٣٦٩,٩١٥,٠٨١
تعديلات لـ:			
الاستهلاك للممتلكات والمعدات	٨	٥١,٢٥٣,٠٠٢	٤٥,١٤٦,٤٢٠
الاستهلاك للاستثمارات العقارية	٩	١٣,٢١٣,٩٠٢	١٠,٧٣١,٦٧٤
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٠	٤,٦٢٠,٤٤٥	٣,٣٥٥,٠٤٧
إطفاء موجودات حق الاستخدام	١١	٢٢,١٢٧,١٥٤	٢٢,٦١٩,٩٧٠
الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	٢٩	(٢٢٩,٣٦٥)	(١٤٢,٤٧٦)
الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات	٩	(١١,١٤٣,٦٩٧)	١,١٩٦,٢٢٩
الانخفاض في قيمة استثمارات عقارية		(١,٠٧٤,٢٥٧)	(٤٣,١٥٦)
مخصص التزامات المنافع المحددة	٢٢	٩,٧٠١,٤٨٨	١٠,٣٠٥,٨٥٧
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٥	(٢٠,٥٠٤,٧٩٩)	(١٢,٠٧٠,٣٠٢)
مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة – صافي	١٤	١٢٧,٣٢٢	١,٩٦٩,١٦٥
إيرادات التمويل	٣٠	(١,٤٩٨,٨١٦)	(٤,٧٢١,٣٧٤)
تكاليف التمويل – التزام الإيجار	٢٤	١٦,٢٧٢,١٧٣	١٥,٩٥٦,٥١٩
تعديل موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار – صافي	٢٤	(١,٨٠٨,٨٨٣)	(٤,٧١٧,٧٦٠)
الحصة من ربح شركة زميلة	١٣	(١٣٢,٥٦٨)	١,٢٤٩,١٣٢
دفعات منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	(١٦,٥١٠,٩٨٩)	(٨,٣٩٦,٣٧٩)
		٣٦١,٠٥٠,٩٠٠	٤٥٢,٣٥٣,٦٤٧
التغيرات في			
المخزون		(٧,٦٣٠,٣٨٣)	(٥,٣٩١,٩٢٧)
الذمم المدينة التجارية والأخرى		٢٣,٨٩١,١٧٥	٣١,٣٧٤,٥١٥
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		(٢٩,٥٤٣,٨٢٤)	(٢٣,٧٠٠,٥٥٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣٤٧,٧٦٧,٨٦٨	٤٥٤,٦٣٥,٦٨٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
حيازة ممتلكات ومعدات		(٢٠١,٨٩٠,١٣٦)	(٢١٠,١٥٥,٨١١)
حيازة استثمارات عقارية	٩	(٨٦٤,٥٨٠)	(٩,٧٨٤,٧٧٦)
حيازة موجودات غير ملموسة	١٠	(٣,٢٢٠,٠٩٥)	(٣,٣٠٥,٨٧٤)
عائدات من بيع ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية		٣٣٠,٦٠٨	١,٣٠٥,٦٣٦
الفائدة المستلمة		١,٤٩٨,٨١٦	٤,٧٢١,٣٧٤
إضافة في الودائع قصيرة الأجل	١٦	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠١١,٨٢٥
محذوفات من الودائع قصيرة الأجل	١٦	(٢١١,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٣٩,٠٠٠,٠٠٠)
الإضافات في دفعات رأسمالية مقدمة	١٢	٧٥,٦٢٤,٦٠٤	١٤,٣٥٣,٣٦١
صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		١٢,٤٧٩,٢١٧	(٤٦,٨٧٧,٩١٥)
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٠	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)
سداد التزام إيجار	٢٤	(٢٧,٥٢٢,٠٣٦)	(٢٦,١١٣,٥٨٠)
دفعات الفائدة لالتزام الإيجار		(٤,٨٤٢,٤١٤)	(٣,٨٠٨,٧١٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٤٥٨,١٧٣,١٦٢)	(٤١٥,٧٩٠,٢١٣)
صافي النقص في النقد وما يعادله		(٩٧,٩٢٦,٠٧٧)	(٨,٠٣٢,٤٤٣)
النقد وما يعادله في ١ يناير		١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	١٩٠,٦٢٦,٦٧٠
النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر	١٤	٨٤,٦٦٨,١٥٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧

* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية
تشكل جزءاً من البيانات المالية

١. الوضع القانوني والأنشطة

تعاونية الاتحاد ("الجمعية") مسجلة كجمعية تعاونية في إمارة دبي بموجب القرار الوزاري رقم ٢/٣١ الصادر بتاريخ ٢٤ مايو ١٩٨٢ من قبل وزارة الشؤون الاجتماعية، كما أنها مسجلة لدى الهيئة الاتحادية تحت رقم ١٢ في سجل إدارة الجمعيات التعاونية. إن عنوان المكتب المسجّل للجمعية هو ص.ب ٣٨٦١، دبي، الإمارات العربية المتحدة. قامت الجمعية بتغيير اسمها من جمعية الاتحاد التعاونية إلى تعاونية الاتحاد في ١ أغسطس ٢٠١٦. في أغسطس ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية لتنظيم أعمال الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة ودخل القانون حيز التنفيذ اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٢.

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية في تأسيس وإدارة متاجر الهايبرماركت في الإمارات العربية المتحدة. كذلك فإن الهدف من تأسيس الجمعية هو تحسين الشؤون الاجتماعية والاقتصادية لمساهميها وخدمة المجتمع من خلال اتباع مبادئ الجمعيات التعاونية الموثقة في عقد تأسيس الجمعية والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية.

في ١٨ يوليو ٢٠٢٢، أدرجت الجمعية ١٠٠٪ من الأسهم العادية في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي" أو "البورصة"). يتألف رأس مال الجمعية من أسهم غير قابلة للتجزئة تبلغ قيمة السهم الواحد منها ١ درهم تدفع بالكامل عند طلب العضوية في الجمعية. ويحق لكل عضو امتلاك حصة من أسهم رأس المال بما لا يزيد عن ١٠٪ كحد أقصى.

يُتاح لكل عضو صوت واحد في الجمعية العمومية بغض النظر عن عدد الأسهم التي يملكها العضو.

٢. أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية الصادر في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ وأصبح سارياً اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٢ ("القانون الجديد") والذي حل محل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية ("القانون القديم").

طبقت الجمعية القانون الجديد بينما لاتزال بصدد تحديث نظامها الأساسي بانتظار صدور اللائحة التنفيذية من قبل الجهة المختصة.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض هذه البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهي العملة التشغيلية للجمعية.

استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول المستقبل والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة وهي تتسق مع إدارة الجمعية للمخاطر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

يتم إدراج المعلومات حول الافتراضات وعدم التأكد في التقديرات في تاريخ التقرير والتي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية في الإيضاح رقم ٧.

٢. أساس الإعداد (تابع)

قياس القيم العادلة

تتطلب بعض الإفصاحات والسياسات المحاسبية الخاصة بالجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

قامت الجمعية بوضع إطار رقابي فيما يتعلق بقياس القيم العادلة.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الجمعية بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي.

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

عندما تقع المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام في مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة والذي يمثل المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لعملية القياس بأكملها. تعترف الجمعية بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

مبدأ الاستمرار

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرار الذي يراعي تحقيق الموجودات والوفاء بالمطلوبات في السياق الاعتيادي للأعمال، بغرض النظر عن الخسائر المتراكمة للجمعية البالغة ٢٢,٥٦٩,٥٧٢ درهم (٢٠٢٢ معاد بيانها: أرباح متراكمة بمبلغ ٥٦,٦٩٢,٥٤٦ درهم) نتيجة تأثير إعادة البيان المدرج في الإيضاح ٣٩. تتوقف استمرارية أعمال الجمعية على عملياتها المربحة المستقبلية وقدرتها على تحقيق تدفقات نقدية تكفي للوفاء بالتزاماتها في المستقبل في تاريخ استحقاقها.

تتوقع الجمعية أن تفي بمتطلباتها التمويلية من خلال التسهيلات المصرفية الحالية والبدء في تنفيذ مبادرة ترشيد التكاليف من خلال إعادة الهيكلة المستمرة. علاوة على ذلك، توقعت الجمعية بأن أرباحها التشغيلية سوف تفي بمتطلباتها التمويلية. تم إجراء تقييم لمبدأ الاستمرار وأوضح أن الجمعية في وضع يمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في المستقبل المنظور.

٣. المعايير المحاسبية الجديدة أو المعايير المعدلة والمتطلبات اللاحقة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

ليس للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ أي تأثير على البيانات المالية للجمعية.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز النفاذ بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

تسري مجموعة من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن الجمعية لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية. ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية:

٣. المعايير المحاسبية الجديدة أو المعايير المعدلة والمتطلبات اللاحقة (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز النفاذ بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

- الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وتصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١.
- التزام الإيجار في عقد البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١.
- بيع موجودات أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

٤. السياسات المحاسبية المادية

طبقت الجمعية السياسات المحاسبية بصورة متسقة على جميع الفترات التي تم عرضها في البيانات المالية باستثناء ما يذكر خلاف ذلك.

طبقت الجمعية الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. على الرغم أن هذه التعديلات لم يترتب عليها أي تغيرات في السياسات المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسات المحاسبية التي يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية.

تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجوهرية' بدلاً من الهامة'. تقدم أيضاً هذه التعديلات توجيهات بشأن تطبيق الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسات المحاسبية بما يساعد المنشآت في تقديم معلومات عن السياسات المحاسبية تكون مفيدة وتتعلق بالمنشأة المعنية حيث يحتاج مستخدمو البيانات المالية إلى فهم معلومات أخرى في البيانات المالية.

تم إعادة بيان أو إعادة تصنيف أو إعادة عرض بعض مبالغ المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر نتيجة إعادة بيان أخطاء الفترة السابقة أو التغيير في التصنيف. يتم الإفصاح عن هذا التأثير في الإيضاح ٣٩.

٤-١ الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرةً إلى حيازة البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، إلا عندما يكون من المُرجّح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويمكن قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون محتسب كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم احتساب استهلاك للأراضي. ويُحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

	السنوات
مباني	٤٠
أجهزة حاسوب	٥
مركبات	٥ – ٧
أثاث وتجهيزات	٤
معدات وأدوات	٤ – ١٥

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل بيان مركز مالي.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١ الممتلكات والمعدات (تابع)

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات بالقيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

تتم إعادة تصنيف المباني من بند الممتلكات والمعدات إلى بند الاستثمارات العقارية بناءً على التغيرات في مجالات الاستخدام المحددة لها.

٤-٢ الاستثمارات العقارية

يُعرّف المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية" الاستثمارات العقارية بأنها عقارات (أرض أو مبنى أو كليهما) محتفظ بها لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال أو لكلا الغرضين. بناءً على هذا التعريف، تتألف الاستثمارات العقارية التي تحتفظ بها الجمعية من جزء من المباني في شكل مراكز تسوق (وحدات بيع بالتجزئة وخدمية). إن هذه الموجودات تنتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات التجزئة الأخرى لدى الجمعية. يتم التقسيم بين الممتلكات والمعدات بينما تعتمد الاستثمارات العقارية على الاستخدام الفعلي للموجودات.

يتم بيان الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المرتبطة مباشرة بحيازة الموجودات. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حيثما يكون مناسباً، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا البند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون مُحتسب كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب استهلاك المباني باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٤٠ سنة.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً، في تاريخ كل تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات بالقيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية كإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٤-٣ الموجودات غير الملموسة

تتم رسملة تراخيص برامج الكمبيوتر المكتسبة على أساس التكاليف المتكبدة للحصول على البرامج المحددة واستخدامها. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بثلاث سنوات. يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بصيانة برامج الكمبيوتر كمصروفات عند تكبدها.

يتم رسملة المصروفات اللاحقة في حالة تعزيز المنافع الاقتصادية المستقبلية أو تمديد العمر الإنتاجي للأصل.

٤-٤ الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم الاعتراف بالموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة. عندما تكون الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات، ويتم احتساب استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. بمجرد اكتمال المشروع، تقوم الإدارة بإعادة تقييم الاستخدام المزمع للأصل المكتمل. على هذا النحو، سيتم تحويل الأصل إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات أو الاستثمارات العقارية أو كليهما.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٥ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة، أيهما أكبر. تعتمد القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بعد تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

٤-٦ الأدوات المالية

أ) الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية الصادرة مبدئياً عند إنشائها. الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للأعمال). يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن يمثل ذمة مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويلي جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبنود بغير القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - التصنيف

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الديون أو الاستثمار في حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبدئي بها إلا إذا قامت الجمعية بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير لاحقة للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- يترتب على شروطه التعاقدية نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- يترتب على شروطه التعاقدية نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

ب) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية – التصنيف (تابع)

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق ملكية غير محتفظ به للمتاجرة، يجوز للجمعية أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

بالنسبة لكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو الموضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، يجوز للجمعية أن تقوم بشكل لا رجعة فيه بتخصيص أصل مالي يفي بمتطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك ينهي أو يحد بشكل جوهري عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ في حال تم تصنيفه بخلاف ذلك.

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات من الفوائد أو توزيعات الأرباح، في الأرباح أو الخسائر. راجع أيضاً السياسة المحاسبية للمشتقات المالية المخصصة كأدوات تحوط.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بحسب خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر نتيجة للاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو كان يمثل أداه مشتقة أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر نتيجة للاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الجمعية بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بشكل فعلي، أو حتى لو لم تقم الشركة بموجبها بالاحتفاظ ولا بتحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية بشكل فعلي إلا أنها تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل الجمعية في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان مركزها المالي المنفصل ولكنها تحتفظ إما بكافة أو بشكل فعلي بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الموجودات المحولة.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف (تابع)

المطلوبات المالية

تقوم الجمعية بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم الجمعية أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل فعلي، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالتزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والثمن المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة) في الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي القيمة في بيان المركز المالي المنفصل عندما، وذلك فقط عندما يكون لدى الجمعية في الوقت الراهن حق قانوني نافذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها الرغبة إما في تسويتها على أساس صافي القيمة أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام بصورة متزامنة.

انخفاض القيمة

تقوم الجمعية بالاعتراف بمخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقوم الجمعية بقياس مخصصات الخسائر بقيمة مساوية لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء ما يلي، حيث يتم قياسها على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تم تحديدها على أنها تنطوي على مخاطر ائتمان ضئيلة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تتزايد مخاطر الائتمان الخاصة بها (أي مخاطر التعثر عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

يتم دائماً قياس مخصصات خسائر الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك ذمم الإيجار المدينة) بقيمة مساوية لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الجمعية في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له. يشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للجمعية والتقييم الائتماني القائم على معلومات بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تقدر الجمعية أن مخاطر الائتمان من الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري إذا مضى على تاريخ استحقاقها أكثر من ٩٠ يوم.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهر لاحقاً لتاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة تتمثل في أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها الجمعية لمخاطر الائتمان.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الجمعية استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الجمعية في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضن لانخفاض ائتماني.

يعتبر الأصل المالي أن "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

يتضمن الدليل على أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض ائتماني البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل الجمعية بشروط ما كانت لتقبلها في ظروف أخرى؛
- من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو أي عملية إعادة تنظيم مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية في ضوء الصعوبات المالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي المنفصل

يتم خصم مخصصات خسائر الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الجمعية توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. لا تتوقع الجمعية حدوث أي استرداد جوهري من المبلغ المشطوب. مع ذلك، فإن الموجودات المالية التي تم شطبها من الممكن أن تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ في إطار الالتزام بإجراءات الجمعية لاسترداد المبالغ المستحقة.

٤-٧ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كافة التكاليف المتكبدة لشراء المخزون وإحضاره إلى موقعه وحالته الحالية. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في تقدير سعر البيع في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصا مصروفات البيع المتغيرة. عندما يتم الحصول على حسومات على الكمية المتعلقة بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة في نهاية الفترة، يتم إدراج الإيرادات ضمن تكلفة هذا المخزون، ويتم الاعتراف به في تكلفة المبيعات عند بيع هذا المخزون. (راجع الإيضاح ٤-١٢)

يحق للجمعية استرجاع أو استبدال البضائع منتهية الصلاحية أو بطيئة الحركة المشتراة من الموردين المحليين، وبالتالي فإن المخزون المحلي لا يتعرض للخسائر بحسب الاتفاقيات المبرمة مع الموردين. ينطبق هذا فقط على مشتريات الموردين المحليين؛ ومع ذلك، فإن البضائع المستوردة تخضع لخسائر المخزون.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٧ المخزون (تابع)

الحسومات على الكمية

أبرمت الجمعية اتفاقيات مع الموردين يتم بموجبها الحصول على حسومات على الكمية والعديد من المزايا والخصومات الأخرى للموردين فيما يتعلق بشراء البضائع. ترتبط هذه الإيرادات المستلمة من الموردين بالتعديلات على سعر التكلفة الأساسية للمنتج، وتعتبر جزءاً من سعر الشراء لهذا المنتج. يتم الاعتراف بالدخل على أساس الاستحقاق عندما تحصل عليه الجمعية ويمكن قياس الدخل بشكل موثوق استناداً إلى شروط العقد. لأغراض العرض، تظهر تكلفة المبيعات بصافي القيمة بعد الحسومات على الكمية ومزايا الشراء والخصومات.

عندما تتعلق الإيرادات المكتسبة بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة في نهاية الفترة، يتم إدراجها ضمن تكلفة هذا المخزون، ويتم الاعتراف بها في تكلفة المبيعات عند بيع هذا المخزون. تقوم الجمعية بمقاصة المبالغ المستحقة من الموردين مقابل المبالغ المستحقة لهؤلاء الموردين، ويتم الاعتراف فقط بصافي المبلغ مستحق الدفع أو مستحق القبض.

٤-٨ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم كخصم من حقوق الملكية.

٤-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بمخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية لزوم التدفق الخارجي للتسوية من خلال مراعاة فئة الالتزامات بشكل مجمل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى لو كان احتمال حدوث تدفقات خارجة فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصروفات اللازمة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. يتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت كمصروفات فوائد.

٤-١٠ مخصص منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تحميل منافع الموظفين قصيرة الأجل (الإجازة السنوية وتذكرة السفر وإجازة السفر) كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذكرة السفر وإجازة السفر كالتزام متداول، ويتم إدراجه في الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

التزامات المنافع المحددة

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل وفقاً لطريقة وحدة الائتمان الإضافية المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الجمعية صافي مصروفات الفائدة على التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام المنافع المحددة في ذلك الوقت، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة الاشتراكات ودفعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٠ مخصص منافع الموظفين (تابع)

التزامات منافع المحددة (تابع)

عندما يتم تغيير خطة المنافع أو عندما يتم تقليصها، يتم الاعتراف بالتغيير الناتج في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقليص مباشرة في الأرباح أو الخسائر. تعترف الجمعية بالأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية خطة المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

خطة استحقاق معاشات التقاعد

لدى الجمعية نظام مكافآت تقاعدية للموظفين المسجلين لدى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية ممن يتجاوز راتبهم الشهري بموجب عقد العمل حد معين. يخضع الاستحقاق لاستكمال الموظفين سنة واحدة من الخدمة. توقفت الجمعية عن تجميع هذه المكافآت اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ وسيتم الدفع عند ترك الموظفين العمل الجمعية.

٤-١١ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك ضمان معقول بأن الجمعية ستلتزم بالشروط المرفقة بالمنحة، وأنه سيتم استلام المنحة. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بشكل عام عندما تتم الموافقة على المنحة من قبل الهيئة الحكومية ذات الصلة. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية مبدئياً بقيمتها الاسمية.

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تفي الجمعية بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على المدى الزمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

١) يتلقى العميل ويستهلك بصورة متزامنة الامتيازات الناتجة عن أداء الجمعية بمجرد تنفيذها الأداء؛ أو

٢) يترتب على أداء الجمعية إنشاء أو تعزيز الأصل الذي يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو

٣) لا يترتب على أداء الجمعية إنشاء أصل ذي استخدام بديل للجمعية ويكون للمنشأة حق نافذ في الحصول على دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوف أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم عندها استيفاء التزام الأداء.

تعترف الجمعية بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج ينطوي على خمس خطوات على النحو الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الشروط التي يتعين الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: يتمثل التزام الأداء في وعد في عقد مع العميل بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في قيمة الثمن الذي تتوقع الجمعية استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الجمعية بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح قيمة الثمن الذي تتوقعه الجمعية استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل عقد على أساس قيمة الثمن المكتسب من الأداء. عندما تتجاوز قيمة الثمن المستلم من العميل الإيرادات المعترف بها، فإن ذلك يترتب عليه نشوء التزام عقدي.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الإيرادات من بيع البضائع

بيع البضائع – تجارة التجزئة

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، بعد خصم المرتجعات والخصومات. تشتمل الإيرادات على المبالغ المستخلصة من بيع البضائع التي تقع ضمن الأنشطة الاعتيادية للشركة، ويتم الاعتراف بها وقت خروج المبيعات عند وجود دليل مقنع على انتقال السيطرة من الشركة إلى العميل الذي يفي بالتزام الأداء، ويمكن يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق. يتم الدفع بصورة متزامنة مع خروج المبيعات. يتم الاعتراف بالخصومات كتخفيض في الإيرادات عند الاعتراف بالمبيعات.

برنامج الولاء

تقدم الجمعية برنامج الولاء "تميز" الذي يقدم مزايا مزدوجة لعملائها من خلال الخصومات الفورية على أصناف محددة وتجميع نقاط المكافآت. يتألف برنامج الولاء تميّز من فئتين متميزتين: "البطاقة الذهبية" المصممة خصيصاً للمساهمين و"البطاقة الفضية" المصممة للعملاء من غير المساهمين.

يحصل العميل بموجب هذا البرنامج على نقطة واحدة مقابل كل درهم ينفقه، مع إمكانية استبدال هذه النقاط مقابل مشتريات مستقبلية عند الوصول إلى ٣٠٠٠ نقطة (٥٠ درهم) و٤٠٠٠ نقطة (٥٠ درهم) على التوالي للذهب والفضة. تنتهي صلاحية أي نقاط ولاء غير مستخدمة اعتباراً من ٣١ ديسمبر من كل سنة مالية تلقائياً.

عندما يقوم العملاء باسترداد نقاط الولاء الخاصة بهم، تكون قيمة النقاط المستردة في شكل من أشكال الخصم الذي يتم الاعتراف به كخصم مقابل الإيرادات.

التجارة الإلكترونية

تدير الجمعية منصة للتجارة الإلكترونية لبيع السلع الاستهلاكية والسلع المعمرة لعملائها. عادةً ما يتم الدفع مقابل عمليات الشراء عبر الإنترنت عن طريق بطاقة الائتمان على المنصة أو نقداً/ بطاقة الائتمان عند التسليم. من خلال استيفاء الشروط الواردة في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم الشركة باحتساب هذه الإيرادات باعتبارها مصدر رئيسي، كونها تتحمل المسؤولية الأساسية أو الوفاء بالوعد للعملاء ولها حرية تقدير الأسعار. يتم الاعتراف بالإيرادات من معاملات البيع عند تسليم المنتجات للعملاء؛ أي في نقطة زمنية محددة.

الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى

الإيرادات من تأجير المحلات التجارية
لدى الجمعية عقود إيجار للمحلات التجارية في فروعها ومراكزها التجارية المختلفة. تعترف الجمعية بالإيرادات من إيجارات المحلات بما يتماشى مع المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" بصفتها الطرف المؤجر. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة عقد الإيجار.

الإيرادات من عمولة المبيعات من الأقسام المتخصصة
تتمثل الإيرادات من عمولة الأقسام المستأجرة في نسبة من المبيعات يتم الاتفاق عليها فيما بين الجمعية والمستأجرين، ويتم دفعها للجمعية مقابل تشغيل الأقسام داخل فروع الجمعية. يتم الاعتراف بالدخل من العمولة من الأقسام المستأجرة في وقت البيع في القسم المستأجر.

الإيرادات من الإعلانات والعروض الخاصة
تتضمن إيرادات الإعلانات والعروض الخاصة الإيرادات الناتجة من مختلف الموردين مقابل الخدمات الإضافية مثل المساحة الإضافية للجداول واللافتات والإعلان على شاشات الجمعية المقدمة للموردين للترويج والإعلان عن بضائعهم في مراكز التسوق. يتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى (تابع)

رسوم خدمات الأقسام المتخصصة
يتم تحقيق هذه الإيرادات من خدمات التنظيف ونقاط البيع المقدمة لموردي الأقسام المتخصصة. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات على أساس شهري.

الإيرادات من مناطق اللعب
يتم تحقيق هذه الإيرادات من عمليات منطقة لعب الأطفال في مراكز التسوق. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات من مناطق اللعب عند استخدامها من قبل العملاء؛ أي في نقطة زمنية محددة.

الإيرادات من إدارة المساحات
تتمثل الإيرادات من إدارة المساحات في الرسوم التي يتحملها الموردون مقابل عرض البضائع للبيع في الفروع. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية العرض.

مساهمة الموردين في العروض الترويجية ورسوم الإدراج ورسوم تسجيل الموردين
تنشأ هذه الإيرادات من الموردين في نقطة زمنية محددة عند حدوثها.

٤-١٣ ضريبة الدخل

تتألف مصروفات ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة، ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر باستثناء ما يتعلق بدمج الأعمال أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

١) الضريبة الحالية

تشتمل الضريبة الحالية على ذمم الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة من الإيرادات أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة، وأي تعديل على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. تتمثل قيمة الضريبة الحالية الدائنة أو المدينة في أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت، ويتم قياسها باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل أساسي في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناشئة عن توزيعات الأرباح.

تتم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية الحالية، وذلك فقط في حال استيفاء معايير معينة.

٢) الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- فروق مؤقتة عند الاعتراف المبدئي بالموجودات أو والمطلوبات في معاملة:
  - لا تمثل معاملة دمج أعمال؛ و
  - في وقت المعاملة (١) لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة و(٢) لا يترتب عليها فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الترتيبات ذات الصلة إلى الحد الذي تكون فيه الجمعية قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتبع من الطريقة التي تتوقع بها الجمعية، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. تتم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط في حالة استيفاء معايير معينة.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٣ ضريبة الدخل (تابع)

٢) الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل فيه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس ما تم عكسه من فروق مؤقتة خاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كانت قيمة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافية للاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بالكامل، عندئذ يتم مراعاة الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، بعد تعديلها لبيان أثر ما تم عكسه من فروق مؤقتة قائمة، استنادا إلى خطط العمل. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق الامتيازات الضريبية ذات الصلة؛ ويتم عكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية تحقيق الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٤-١٤ صرف العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الجمعية ("العملة التشغيلية"). يتم عرض البيانات المالية بالدرهم الإماراتي ("الدرهم")، وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للجمعية.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات والناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الدخل الشامل.

(ج) الموجودات والمطلوبات غير النقدية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات والناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الدخل الشامل.

٤-١٥ توزيع الأرباح

يتم رصد مخصص لقيمة أي توزيعات أرباح تم الإعلان عنها والتصريح بها بشكل مناسب، طالما لم تعد تحت سيطرة الجمعية في أو قبل نهاية فترة التقرير ولم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٤-١٦ عقود الإيجار

١) الجمعية بصفتها الطرف المستأجر

موجودات حق الاستخدام: الاعتراف والقياس

عند بدء العقد أو عند تعديله الذي يحتوي على عنصر إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعاره المستقلة النسبية. مع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، اختارت الجمعية عدم فصل المكونات غير الإيجارية واحتساب المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجار واحد.

تقوم الجمعية بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشتمل على المبلغ المبدئي لالتزام الإيجار المعدل بحسب أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية مادية متكبدة والتكاليف المادية المقدرة لتفكيك وإزالة الأصل المعني أو استعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يقع عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٦ عقود الإيجار (تابع)

١) الجمعية بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

الاستهلاك

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم تؤول ملكية الأصل المعني بموجب عقد الإيجار إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تشير إلى أن الجمعية ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس الأساس المتبع بالنسبة للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بحسب خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبيان أثر نتائج عمليات إعادة قياس التزامات الإيجار.

التزامات الإيجار: الاعتراف والقياس

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، بعد تخفيضها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو في حال لم يتسن تحديد هذا المعدل بسهولة، يتم استخدام المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي لدى الشركة.

تتألف دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر ممارسة خيار الشراء حيثما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، أو في حال كان هناك تغيير في تقدير الجمعية للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو في حال قامت الجمعية بتغيير تقييمها فيما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء، أو في حال كان هناك تعديل في دفعة إيجار ثابتة أساسية.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو يتم تسجيله في الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

العرض

تعرض الجمعية موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشكل منفصل في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

اختارت الجمعية عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بالنسبة لعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف الجمعية بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الفئة من عقود الإيجار كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢) الجمعية بصفتها الطرف المؤجر

عند بداية أو تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، تقوم الجمعية بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة النسبية.

عندما تكون الجمعية هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٦ عقود الإيجار (تابع)

٢) الجمعية بصفتها الطرف المؤجر (تابع)

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الجمعية بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات العرضية المتعلقة بملكية الأصل المعني. في هذه الحالة، يكون عقد الإيجار تمويلي، وخلاف ذلك، فيكون عقد إيجار تشغيلي. ضمن إطار هذا التقييم، تأخذ الجمعية بعين الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار يخص الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الجمعية مؤجر وسيط، فإنها تقوم باحتساب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم الجمعية بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس استناداً إلى الأصل ذو الصلة. في حال كان عقد الإيجار الرئيسي قصير الأجل تطبق عليه الجمعية الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر إيجاريه وغير إيجاريه، تقوم الجمعية بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بغرض تخصيص المقابل الوارد في العقد.

تقوم الجمعية بصورة منتظمة بمراجعة القيم المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في احتساب الاستثمار الإجمالي في عقد الإيجار.

تعترف الجمعية بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات إيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى". ليس لدى الجمعية أي عقود إيجار تمويلي.

٤-١٧ الأرباح قبل/ بعد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية

تعرض الجمعية الأرباح قبل وبعد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية لتوفير المزيد من الشفافية بشأن الأرباح التشغيلية.

٥. القطاعات التشغيلية

أ. أساس التقسيم إلى قطاعات

يتطلب المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الجمعية، حيث تتم مراجعتها بانتظام من قبل مجلس الإدارة بغرض تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

إن المعلومات المقدمة إلى مجلس إدارة الجمعية لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع تركز بشكل خاص على نوع الأنشطة التجارية التي تقوم بها الجمعية. لأغراض التشغيل، يتم تنظيم الجمعية إلى ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية:

١) قطاع البيع بالتجزئة: الأعمال من العمليات المتعلقة ببيع البضائع في محلات السوبر ماركت؛
٢) قطاع التجارة الإلكترونية: الأعمال التجارية من منصات التسوق عبر الإنترنت الخاصة بالجمعية؛ و
٣) القطاع الاستثماري: أعمال تأجير المحلات التجارية بفروعها ومراكزها التجارية المختلفة.

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تم إعداد الإفصاحات الواردة في الجداول أدناه باستخدام نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية):

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٥. القطاعات التشغيلية (تابع)

ب. معلومات حول القطاعات التي يتم التقرير عنها

	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	القطاع الاستثماري ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٠٢٣				
الإيرادات من مبيعات البضائع	١,٦٧٧,٠٠٧	١٠٠,١٦٩	-	١,٧٧٧,١٧٦
الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى	٤٣٦,٠٩٨	٦,٧١٤	١٤٦,٥٥٢	٥٨٩,٣٦٤
إيرادات أخرى	٦,٢١٣	١	٣٥٤	٦,٥٦٨
إيرادات التمويل	١,٤٠٦	-	٩٣	١,٤٩٩
تكلفة البضائع	(١,٤١٣,٠٤٣)	(٨٦,٨١٥)	-	(١,٤٩٩,٨٥٨)
تكاليف الموظفين	(٢٠٤,٨٩٥)	(٥,٣٩٣)	(٣٥,١٨٨)	(٢٤٥,٤٧٦)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(٧٧,٨٨٨)	(١١٢)	(١٣,٢١٤)	(٩١,٢١٤)
مصروفات المرافق	(٥٩,٨٦٩)	-	(١٨,٦٨٥)	(٧٨,٥٥٤)
تكاليف التسويق	(١٩,٠١٤)	(٦,٣١٩)	(١,٢٢٣)	(٢٦,٥٥٦)
تكاليف التمويل	(٢٨,٩٤١)	(٧٢٢)	(٢٩٢)	(٢٩,٩٥٥)
مصروفات الإصلاح والصيانة	(١١,٣٥٠)	-	(٤,٠٥٥)	(١٥,٤٠٥)
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى	(١٠,٨٨٧)	-	(٩,٦١٨)	(٢٠,٥٠٥)
مصروفات أخرى	(٤٩,٩٨٢)	(٣٧٠)	(١٢,١٨٥)	(٦٢,٥٣٧)
عكس خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية	٩,٢٤٠	-	١,٩٠٤	١١,١٤٤
تأثير الإنهاء المبكر لعقد الإيجار	١,٠٧٤	-	-	١,٠٧٤
الحصة في أرباح شركة زميلة	١٣٣	-	-	١٣٣
أرباح السنة	٢٥٥,٣٠٢	٧,١٥٣	٥٤,٤٤٣	٣١٦,٨٩٨

	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	القطاع الاستثماري ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٠٢٢ – معاد بيانها *				
الإيرادات من مبيعات البضائع	١,٧٢٩,٢٨٧	٧٤,٠١٦	-	١,٨٠٣,٣٠٣
الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى	٤٧٤,٨٩١	٦,٢٥١	١٢٥,٤٩٥	٦٠٦,٦٣٧
إيرادات أخرى	١٧,٤٨٧	-	١,٠٥٤	١٨,٥٤١
إيرادات التمويل	٤,٤٧٦	-	٢٤٥	٤,٧٢١
تكلفة البضائع	(١,٤٢٦,٣٩٢)	(٦٢,٢٥٥)	-	(١,٤٨٨,٦٤٧)
تكاليف الموظفين	(٢٤٥,٣٨٦)	(٥,١٨٠)	(٦,٨٢٨)	(٢٥٧,٣٩٤)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(٧١,٠٠١)	(١٢٠)	(١٠,٧٣٢)	(٨١,٨٥٣)
مصروفات المرافق	(٥٢,٦٩٠)	-	(١٦,٨٤٧)	(٦٩,٥٣٧)
تكاليف التسويق	(٢٢,٢٥٠)	(٧,٥٣١)	(١,٢١٥)	(٣٠,٩٩٦)
تكاليف التمويل	(٢٨,٧٥٩)	(٤٦٢)	(٣٨٥)	(٢٩,٦٠٦)
مصروفات الإصلاح والصيانة	(١٠,٦٢٠)	-	(٤,٠٦٦)	(١٤,٦٨٦)
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٩,٤٣٧)	-	(٢,٦٣٣)	(١٢,٠٧٠)
مصروفات أخرى	(٤٩,١٥٨)	(٩٧)	(٨,١٤٠)	(٥٧,٣٩٥)
خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية	(١,١٥٣)	-	-	(١,١٥٣)
الحصة في أرباح شركة زميلة	(١,٢٤٩)			(١,٢٤٩)
أرباح السنة	٣٠٨,٠٤٦	٤,٦٢٢	٧٥,٩٤٨	٣٨٨,٦١٦

* تمت إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣٩.

٥. القطاعات التشغيلية (تابع)

ب. معلومات حول القطاعات التي يتم التقرير عنها (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**قطاع البيع بالتجزئة** **ألف درهم**	**قطاع التجارة الإلكترونية** **ألف درهم**	**المجموع** **ألف درهم**
في نقطة زمنية محددة	١,٧٠١,١٣٢	١٠٦,٨٨٤	١,٧٨١,٣٣٩
على المدى الزمني	٣٦٥,٧٢١	-	٣٦٥,٧٢١
	٢,٠٦٦,٨٥٣	١٠٦,٨٨٤	٢,٢١٩,٩٨٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**قطاع البيع بالتجزئة** **ألف درهم**	**قطاع التجارة الإلكترونية** **ألف درهم**	**المجموع** **ألف درهم**
في نقطة زمنية محددة	١,٧٠٨,٨٢٤	٨٠,٢٦٧	١,٧٨٩,٠٩١
على المدى الزمني	٤٠٥,٢١٤	-	٤٠٥,٢١٤
	٢,١١٤,٠٣٨	٨٠,٢٦٧	٢,١٩٤,٣٠٥

تمثل الإيرادات المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات فيما بين القطاعات خلال السنة. يتم تحقيق كافة الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تحديد تخصيص المصروفات من قبل الإدارة لغرض تخصيص الموارد. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها هي نفس السياسات المحاسبية للشركة الواردة في الإيضاح رقم ٤.

لأغراض مراقبة أداء القطاع وتخصيص الموارد فيما بين القطاعات، تشترك كافة الموجودات والالتزامات ضمن القطاعات التشغيلية وتتعلق بشكل رئيسي بقطاع التجزئة باستثناء الاستثمارات العقارية التي تتعلق بقطاع الاستثمار.

٦. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الجمعية للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الجمعية لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، والأهداف والسياسات والعمليات المتعلقة بقياس وإدارة المخاطر، وإدارة رأس المال.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر لدى الجمعية والإشراف عليه. إن الإدارة العليا للجمعية هي المسؤولة عن وضع ومراقبة إطار إدارة المخاطر لدى الجمعية. تقدم الإدارة العليا للجمعية تقارير أنشطتها إلى مجلس الإدارة. يتم وضع إجراءات إدارة المخاطر لدى الجمعية لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها، ووضع حدود وضوابط المخاطر المناسبة، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة الإجراءات بانتظام على نحو يعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الجمعية.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسائر المالية التي تتكبدها الجمعية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان من التعرض الائتماني للعملاء والمستحق من طرف ذي علاقة والنقد لدى البنوك (في الحسابات الجارية وحسابات الودائع).

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

(١) الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتمثل الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والسلفيات المقدمة للموردين) في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للأعمال). يتأثر تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. تقوم الجمعية برصد مخصص لانخفاض القيمة الذي يمثل تقديراتها لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق ذممها المدينة. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر خسائر محدد يتعلق بالتعرضات الهامة في حالتها الفردية، وعنصر خسائر جماعي تم إنشاؤه لتجميع خسائر الموجودات المماثلة التي تم تكبدها دون أن يتم تحديدها بعد.

(٢) المستحق من طرف ذي علاقة

ترى الإدارة أن المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة قابلة للاسترداد بالكامل. ليس لدى الإدارة ما يشير إلى عجز أي طرف ذي علاقة عن السداد سابقاً، لذلك لا يتوقع عجز أي من الأطراف ذات العلاقة عن الوفاء بالتزاماتها.

(٣) النقد لدى البنوك (في الحسابات الجارية وحسابات الودائع)

تعمل الجمعية على الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال التعامل فقط مع البنوك حسنة السمعة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر من أن تواجه الجمعية صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها إما من خلال تسليم النقد أو أي أصل مالي آخر. تهدف الجمعية من خلال إدارة السيولة إلى ضمان احتفاظها، قدر الإمكان، بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والحركة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية. تكمن الإدارة الرشيدة لمخاطر السيولة في الحفاظ على ما يكفي من النقد وتوفير التمويل من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها. تحافظ الجمعية على المرونة في التمويل من خلال الحفاظ على توفر مجموعات الائتمان المتعهد بها. تتعلق مخاطر السيولة بشكل رئيسي بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات الإيجار.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل معدلات الربح على الودائع قصيرة الأجل، والتي ستؤثر على إيرادات الجمعية أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر معدلات الربح

تتعرض الجمعية لمخاطر معدل الربح على موجوداتها المرتبطة بالربح. تخضع الودائع قصيرة الأجل لمعدلات ربح ثابتة. لا تقوم الجمعية باحتساب أي موجودات مالية ذات سعر ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ولذلك، فإن التغيير في معدلات الربح في تاريخ التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الجمعية عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الجمعية على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير عوائد لمساهميها وفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للجمعية تعديل مبلغ الأرباح المدفوعة للمساهمين.

نظراً لعدم وجود أية ديون على الجمعية في تاريخ بيان المركز المالي فلم يتم احتساب نسبة المديونية.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٧. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم إدارة الجمعية بوضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكلٍ متواصل وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى منها التوقعات الخاصة بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف.

استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم الإدارة بتخصيص العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية على أساس الاستخدام المقصود من الموجودات والأعمار الإنتاجية لتلك الموجودات. يمكن أن تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيمة المتبقية عن التقدير المبدئي. عندما تحدد الإدارة أن العمر الإنتاجي لمجموعة الموجودات أو القيمة المتبقية للموجودات يتطلب تعديلا، يتم احتساب استهلاك صافي القيمة الدفترية التي تزيد عن القيمة المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المُعدل. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للبنود الرئيسية من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية، وقررت عدم ضرورة إجراء أي تعديل.

معدل الاقتراض الإضافي

تستخدم الجمعية معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تستخدم الشركة منهج متراكم يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله في ضوء مخاطر ائتمانية محددة في القطاع.

قامت الجمعية بخصم التزامات الإيجار باستخدام معدلات اقتراض إضافي يتراوح من ٣.٣٪ إلى ٥.٧٪

تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي توفر حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. لا يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) إلا في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه).

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتطلب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء اختبارات انخفاض القيمة سنوياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن قيمها الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتطلب اختبار انخفاض القيمة قيام الإدارة بتقييم ما إذا كان من الممكن دعم القيمة الدفترية للموجودات من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي تحققها، أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وحيث تتجاوز القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات أو وحدات انتاج النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تقوم الشركة بمراجعة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام الخاصة بها لتقييم انخفاض القيمة على أساس سنوي على الأقل.

مخصص التزامات المنافع المحددة

تقوم الجمعية بوضع أحكام عند تحديد الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المتعلقة بمعدل الخصم ومعدل زيادة الرواتب المستقبلي والافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلية من أجل قياس التزامات منافع الموظفين كما في تاريخ التقرير.

٨. الممتلكات والمعدات

	أراضي وتحسينات	مبانٍ	أجهزة حاسوب	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
التكلفة								
وفقاً للبيان السابق	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	٩٣٥,٥٤٩,٨١٠	٢٧,٢٢٥,٧٩٧	١٧,٦٤٠,٢١٩	٢٦,٩٧٥,٧٠٣	١٨٢,٢٢١,١٤٧	١٢١,٥٦٥,٥١١	٢,٤٩٥,١٣٤,٢٨٥
تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)	-	(٢٣٩,٧١٢,٠٤٥)	-	-	-	-	-	(٢٣٩,٧١٢,٠٤٥)
في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	٦٩٥,٨٣٧,٧٦٥	٢٧,٢٢٥,٧٩٧	١٧,٦٤٠,٢١٩	٢٦,٩٧٥,٧٠٣	١٨٢,٢٢١,١٤٧	١٢١,٥٦٥,٥١١	٢,٢٥٥,٤٢٢,٢٤٠
الإضافات	-	٢٦,٤٥١,٢١٠	٢,٥٠٦,٩٢٩	٥٠٤,٢٥٢	٨,١٨٨,٤٩٩	١٠,٢٣٥,١٧١	١٦٢,١٨٣,٧٦٥	٢١٠,٠٦٩,٨٢٦
التحويلات	-	٦٨,٩١٧,١٢٨	٢٣٢,٧٤٧	-	١٦١,٩٩٨	٥,٣٩٢,٠٣٠	(٧٤,٧٠٥,٩٠٣)	(٢,٠٠٠)
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	-	١٨٢,٧٤٢,٨١٠	-	-	-	-	-	١٨٢,٧٤٢,٨١٠
استبعادات	-	(٢,٠٠٦,٩٦٢)	-	(١,٢٣٢,٤٥٠)	(٢٠٤,٤٥٠)	(٦٠١,٦٠٧)	-	(٤,٠٤٥,٤٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	٩٧١,٩٤١,٩٥١	٢٩,٩٦٥,٤٧٣	١٦,٩١٢,٠٢١	٣٥,١٢١,٧٥٠	١٩٧,٢٤٦,٧٤١	٢٠٩,٠٤٣,٣٧٣	٢,٦٤٤,١٨٧,٤٠٧
الإضافات	٧٨,٣٣٤,٩٢١	٢,١٨٠,٧٧٩	٢,٢٧٢,٣٤٦	-	٤,٥٥٧,٢٤٦	١٨,٢٠٩,٣٥٨	١٠٤,٠٥٧,٥٠٣	٢٠٩,٦١٢,١٥٣
التحويلات (إيضاح ١٠)	-	١٩٠,٧٧٨,٣٧٩	٧٣٢,١٣٦	-	٧١٤,٨١٣	٢,٣٢٢,٤٩٧	(194,567,742)	(١٩,٩١٧)
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	-	(١١٣,٣٣٢,٠٨١)	-	-	-	-	-	(١١٣,٣٣٢,٠٨١)
استبعادات	-	(٦,٣٠٠)	(٢٢٢,٤٩٨)	-	(٢٥٨,٣٦٩)	(٣,٠٠١,٨٢٩)	-	(٣,٤٨٨,٩٩٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٢٦٢,٢٩١,٠١٩	١,٠٥١,٥٦٢,٧٢٨	٣٢,٧٤٧,٤٥٧	١٦,٩١٢,٠٢١	٤٠,١٣٥,٤٤٠	٢١٤,٧٧٦,٧٦٧	١١٨,٥٣٣,١٣٤	٢,٧٣٦,٩٥٨,٥٦٦

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٨. الممتلكات والمعدات

	أراضي وتحسينات	مبانٍ	أجهزة حاسوب	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة								
وفقاً للبيان السابق	-	٢٢٧,٤١٩,٤٦٤	٢١,٠٩٠,٧٨٩	١١,٧١٢,٥٠٥	١٨,٣٦٦,١٣٤	١١٣,٢١٥,٨٥٥	-	٣٩١,٨٠٤,٧٤٧
تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)	٢٤٨,٣٧٧,٨١٠	(٦٠,٧٠٠,٧٤٣)	-	-	-	-	-	١٨٧,٦٧٧,٠٦٧
في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	٢٤٨,٣٧٧,٨١٠	١٦٦,٧١٨,٧٢١	٢١,٠٩٠,٧٨٩	١١,٧١٢,٥٠٥	١٨,٣٦٦,١٣٤	١١٣,٢١٥,٨٥٥	-	٥٧٩,٤٨١,٨١٤
المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)	-	٢١,٩٥١,٤٤٩	٢,٤٣٩,٢٩٥	١,٣٥٨,٨٩٥	٤,٩٢١,٨١٧	١٤,٤٧٤,٩٦٤	-	٤٥,١٤٦,٤٢٠
صافي انخفاض القيمة أو عكس انخفاض القيمة خلال السنة (إيضاح ٣٦)	(١٤,٣٧٠,٤٥٩)	٥٨١,٧١٣	-	-	-	-	١٤,٩٨٤,٩٧٥	١,١٩٦,٢٢٩
تحويل من استثمارات عقارية	-	٥٦,٠٧٩,٥٧٨	-	-	-	-	-	٥٦,٠٧٩,٥٧٨
استبعادات	-	(١,٠٤٦,٨٩٠)	-	(١,٢٣٢,٤٥٠)	(١٩٩,٣٢١)	(٥٨٦,٣٧٤)	-	(٣,٠٦٥,٠٣٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	٢٣٤,٠٠٧,٣٥١	٢٤٤,٢٨٤,٥٧١	٢٣,٥٣٠,٠٨٤	١١,٨٣٨,٩٥٠	٢٣,٠٨٨,٦٣٠	١٢٧,١٠٤,٤٤٥	١٤,٩٨٤,٩٧٥	٦٧٨,٨٣٩,٠٠٦
صافي انخفاض القيمة أو عكس انخفاض القيمة خلال السنة (إيضاح ٣٦)	(٢١,٥٨٨,٤٧٣)	٨,٥٣٦,٩٢٧	-	-	-	-	-	(١٣,٠٥١,٥٤٦)
تحويل إلى استثمارات عقارية	-	(١١,٥٦٣,٤٣٨)	-	-	-	-	-	(١١,٥٦٣,٤٣٨)
المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)	-	٢٥,٠١٢,٧٣٩	٢,٦٣٥,٢٥٣	١,١٧٥,٦٤٦	٥,٤٢٢,١٠٢	١٧,٠٠٧,٢٦٣	-	٥١,٢٥٣,٠٠٣
استبعادات	-	(٥,٥٥٥)	(٢٢١,٤٤٢)	-	(٢٤٨,٢٢٢)	(٢,٩١٢,٥٣٥)	-	(٣,٣٨٧,٧٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢١٢,٤١٨,٨٧٨	٢٦٦,٢٦٥,٢٤٤	٢٥,٩٤٣,٨٩٥	١٣,٠١٤,٥٩٦	٢٨,٢٦٢,٥١٠	١٤١,١٩٩,١٧٣	١٤,٩٨٤,٩٧٥	٧٠٢,٠٨٩,٢٧١
صافي القيمة الدفترية								
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	٩٤٩,٩٤٨,٧٤٧	٧٢٧,٦٥٧,٣٨٠	٦,٤٣٥,٣٨٩	٥,٠٧٣,٠٧١	١٢,٠٣٣,١٢٠	٧٠,١٤٢,٢٩٦	١٩٤,٠٥٨,٣٩٨	١,٩٦٥,٣٤٨,٤٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١,٠٤٩,٨٧٢,١٤١**	**٧٨٥,٢٩٧,٤٨٤**	**٦,٨٠٣,٥٦٢**	**٣,٨٩٧,٤٢٥**	**١١,٨٧٢,٩٣٠**	**٧٣,٥٧٧,٥٩٤**	**١٠٣,٥٤٨,١٥٩**	**٢,٠٣٤,٨٦٩,٢٩٥**

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٨. **الممتلكات والمعدات (تابع)**

أ) تم إنشاء مباني معينة للجمعية على قطع أراضي ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. وقد تم تسجيل تلك القطع في سجلات الجمعية بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم. وتمثل قيمة قطع الأراضي الأخرى المحمّلة بالتكلفة قيمة قطع الأراضي المُشتراة في المحيصنة وأم سقيم والجميرا والحمرية والورقاء والنهدة والحبيبة الأولى والخوانيج في دبي والعوير الأولى والميدان وند الحمر والبرشاء حصة والبدع.

ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بصورة رئيسية التكاليف التي تكبدتها الجمعية لبناء مراكز التسوق الجديدة في واحة السيليكون (من المتوقع الانتهاء منها في ٢٠٢٤)، والخوانيج والجميرا (من المتوقع الانتهاء منها في ٢٠٢٥-٢٠٢٦). يتضمن مبلغ الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف التمويل المرسملة المتعلقة بالأراضي والمباني المستأجرة البالغة ٤,٧٣٤,٠٧٠ درهم، والتي يتم احتسابها باستخدام معدل رسملة بقيمة ٣.٣٪.

ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل مباني بمبلغ ١٠١,٧٦٨,٦٤٢ درهم من ممتلكات ومعدات إلى استثمارات عقارية (٢٠٢٢ - ١٢٦,٦٦٣,٢٣٢ درهم محول من استثمارات عقارية إلى ممتلكات ومعدات) (إيضاح ٩).

د) وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، أجرت الإدارة تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وكجزء من تقييم انخفاض القيمة، قامت الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدات انتاج النقد. حددت الإدارة كل موقع على أنه وحدة منتجة للنقد منفصلة وأخذت في الاعتبار القيمة الدفترية للأراضي والمباني في ذلك الموقع كوحدة منتجة للنقد عند اختبار انخفاض القيمة كما في فترة التقرير. بالنسبة لتقييم القيمة العادلة وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، قامت الجمعية بتحديد القيمة القابلة للاسترداد باستخدام "القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد" أو "القيمة من الاستخدام"، أيهما أكبر. بناءً على تقييم انخفاض القيمة، تم عكس انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات الجمعية بمبلغ ١٣,٧٩٨,١٤٦ درهم خلال السنة الحالية (٢٠٢٢: ١٣,٨٣١,٩٠٢ درهم). تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه ضمن المستوى ٣ للأراضي والمباني بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه ضمن المستوى ٣ للأراضي والمباني بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة العادلة مبينة أدناه.

فئة الموجودات	أسلوب التقييم	المدخلات غير الملحوظة الهامة	العلاقة المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة
الأراضي	الطريقة القابلة للمقارنة: يتم استخدام هذه الطريقة لوضع تقدير المثمن للقيمة السوقية للموجودات حيث تتوفر بيانات المعاملات الحديثة بسهولة. تم تحديد هذا التقدير للقيمة السوقية بالكامل استناداً إلى الأسعار الملحوظة ومعاملات السوق الحديثة، والتي تتضمن موجودات عقارية قابلة للمقارنة، وتم تعديلها حيثما يكون مناسباً لتعكس عوامل محددة للعقارات.	سعر المتر المربع	زيادات كبيرة (نقص) في السعر المقدر للمتر المربع بشكل منفصل قد يؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) بشكل ملحوظ على أساس مستقيم.
المباني	طريقة رسملة الإيرادات	- عائد السوق (٧-١٠٪) - بدلات الشواغر (٥-١٠٪) - القيمة الإيجارية المقدرة (مقارنات السوق) - مصروفات تشغيلية	ترتفع القيمة العادلة إذا: - كانت عوائد السوق أعلى، - كانت بدلات الشواغر أقل، - كانت القيمة الإيجارية المقدرة أعلى، - كانت المصروفات التشغيلية أقل.

٩. استثمارات عقارية

تم تصنيف المحلات التجارية والمناطق الأخرى داخل مراكز التسوق، المخصصة للتأجير، على أنها استثمارات عقارية.

	مبان **درهم**
التكلفة	
وفقاً للبيان السابق	٤٨٨,١٦٨,٢٨٤
تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)	١٩٣,٤٦٠,٤٣١
في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	٦٨١,٦٢٨,٧١٥
إضافات	٩,٧٨٤,٧٧٦
تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)	(١٨٢,٧٤٢,٨١١)
استبعادات	(٥٩٨,٩٢٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	**٥٠٨,٠٧١,٧٥٨**
إضافات	**٨٦٤,٥٧٨**
تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)	**١١٣,٣٣٢,٠٨١**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٦٢٢,٢٦٨,٤١٧**
الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة	
وفقاً للبيان السابق	١٣٨,٢٢٣,٧٥٤
تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)	٧٧,١٣٤,٣٤٣
في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	٢١٥,٣٥٨,٠٩٧
المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)	١٠,٧٣١,٦٧٤
تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)	(٥٦,٠٧٩,٥٧٨)
استبعادات	(٤١٦,١٩٨)
عكس خسائر انخفاض القيمة	(٤٣,١٥٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	**١٦٩,٥٥٠,٨٣٩**
المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)	**١٣,٢١٣,٩٠٢**
تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)	**١١,٥٦٣,٤٣٨**
انخفاض القيمة للسنة	**١,٩٠٧,٨٤٩**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١٩٦,٢٣٦,٠٢٨**
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	٣٣٨,٥٢٠,٩١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٤٢٦,٠٣٢,٣٨٩**

الإيرادات والمصروفات من الاستثمارات العقارية:

	٢٠٢٣ **درهم**	٢٠٢٢ درهم
إيرادات ايجارية	**١٤٩,٦٢٠,٣٧٤**	١٢٧,١٨٢,٨٤٤

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٩. استثمارات عقارية (تابع)

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" ("المعيار المحاسبي الدولي ٣٦")، أجرت الإدارة تقييم انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وكجزء من تقييم انخفاض القيمة، قامت الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. بالنسبة لتقييم القيمة العادلة وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، قامت الجمعية بتحديد القيمة القابلة للاسترداد باستخدام "القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد" أو "القيمة من الاستخدام"، أيهما أكبر. بناءً على تقييم انخفاض القيمة، انخفضت قيمة العقارات الاستثمارية للجمعية بمبلغ ١,٩٠٧,٨٤٩ درهم خلال السنة الحالية (٢٠٢٢: عكس انخفاض القيمة بمبلغ ٢٦,٠٥٩,٨٩٥ درهم).

تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٧٩٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٧١٥ مليون درهم). تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢٣ على أساس تقييم أجراه مثمن عقاري خارجي مستقل. يتمتع المثمن بالمؤهلات المناسبة والخبرة الحديثة في تقييم العقارات في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. تم إجراء التقييم على أساس القيمة السوقية المحددة وفقاً لدليل التقييم والتقييم الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية على أنها قيمة عادلة ضمن المستوى ٣ بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. لا يوجد تغيير في المستوى على أساس سنوي.

أسلوب التقييم	المدخلات غير الملحوظة الهامة	العلاقة المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة
طريقة رسملة الإيرادات	- عائد السوق (٧-١٠٪) - بدلات الشواغر (٥-١٠٪) - القيمة الإيجارية المقدرة (مقارنات السوق) - مصروفات تشغيلية	ترتفع القيمة العادلة إذا: - كانت عوائد السوق أعلى، - كانت بدلات الشواغر أقل، - كانت القيمة الإيجارية المقدرة أعلى، - كانت المصروفات التشغيلية أقل.

١٠. الموجودات غير الملموسة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
برمجيات الحاسوب		
التكلفة		
في ١ يناير	**٢٢,٧١٦,١٥٧**	١٩,٤٠٨,٢٨٣
إضافات	**٣,٢٢٠,٠٩٥**	٣,٣٠٥,٨٧٤
تحويل من أعمال رأسمالية قيد الانجاز (إيضاح ٨)	**١٩,٩١٧**	٢,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر	**٢٥,٩٥٦,١٧٠**	٢٢,٧١٦,١٥٧
الإطفاء المتراكم		
في ١ يناير	**١٦,٤٦٤,٣٩٢**	**١٣,١٠٩,٣٤٥**
المحمّل للسنة (إيضاح ٣٣)	**٤,٦٢٠,٤٤٥**	٣,٣٥٥,٠٤٧
في ٣١ ديسمبر	**٢١,٠٨٤,٨٣٧**	١٦,٤٦٤,٣٩٢
صافي القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر	**٤,٨٧١,٣٣٣**	٦,٢٥١,٧٦٥

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

١١. موجودات حق الاستخدام

تكون موجودات حق الاستخدام من الأراضي المستأجرة التي يتم إنشاء مراكز التسوق ومساكن موظفيها عليها، والمستودعات المستأجرة ومراكز التسوق ووحدات البيع بالتجزئة المستأجرة.

	أرض درهم	مبان درهم	الإجمالي درهم
التكلفة			
وفقاً للبيان السابق	٤٣,٠٣٦,٣٤٩	١٧٦,٠٥٠,٢٢٦	٢١٩,٠٨٦,٥٧٥
تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)	٥٦,٤٤٤,٢٤٤	٣٠٥,٥٥٦,١٠٦	٣٦٢,٠٠٠,٣٥٠
في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	٩٩,٤٨٠,٥٩٣	٤٨١,٦٠٦,٣٣٢	٥٨١,٠٨٦,٩٢٥
إضافات (معاد بيانها*)		٢,٧٣٢,٥٠٠	٢,٧٣٢,٥٠٠
استبعادات	(١,٣١٧,٣٦٥)	(٣٦,٠١٩,٢٩٦)	(٣٧,٣٣٦,٦٦١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	٩٨,١٦٣,٢٢٨	٤٤٨,٣١٩,٥٣٦	٥٣١,٧٩١,٨٧٣
إضافات	-	٢٤,٥٠٠,١٤٤	٢٤,٥٠٠,١٤٤
استبعادات	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٩٨,١٦٣,٢٢٨**	**٤٧٢,٨١٩,٦٨٠**	**٥٧٠,٩٨٢,٩٠٨**
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة			
وفقاً للبيان السابق	٧,٨٣٣,٥٤٠	٥٨,٨٧٠,٤٨٨	٦٦,٧٠٤,٠٢٨
تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)	٣,٠٩٥,٨١٧	٢٠,٣٢٧,٥٣٣	٢٣,٤٢٣,٣٥٠
في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	١٠,٩٢٩,٣٥٧	٧٩,١٩٨,٠٢١	٩٠,١٢٧,٣٧٨
المحمل للسنة	٢,٤٧١,١١٤	٢٠,١٤٨,٨٥٦	٢٢,٦١٩,٩٧٠
المبالغ المرسملة	-	(٢,٧٣٢,٥٠٠)	(٢,٧٣٢,٥٠٠)
استبعادات	(٣,٨٣٠,٦٢٢)	-	(٣,٨٣٠,٦٢٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٥٦٩,٨٤٩	٩٦,٦١٤,٣٧٧	١٠٦,١٨٤,٢٢٦
المحمل للسنة	٢,٥٧٦,٢٢٥	١٩,٥٥٠,٩٢٠	٢٢,١٢٧,١٤٥
المبالغ المرسملة	-	١,٦٩٩,٩٩٩	١,٦٩٩,٩٩٩
استبعادات	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١٢,١٤٦,٠٧٤**	**١١٧,٨٦٥,٢٩٦**	**١٣٠,٠١١,٣٧٠**
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مُعاد بيانها*)	٨٨,٥٩٣,٣٧٩	٣٥١,٧٠٥,١٥٩	٤٤٠,٢٩٨,٥٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٨٦,٠١٧,١٥٤**	**٣٥٤,٩٥٤,٣٨٤**	**٤٤٠,٩٧١,٥٣٨**

لدى الجمعية عقارات تابعة لحكومة دبي وجهات أخرى قابلة للتجديد لمرات مختلفة. ترى إدارة الجمعية ومجلس إدارتها أن قطع الأراضي هذه ستظل متاحة للجمعية على أساس العمر الإنتاجي للموجودات غير المنقولة ذات الصلة. وبناء على ذلك، يتم أخذ خيارات التجديد في الاعتبار عند تقييم فترات عقد الإيجار.

١٢. دفعات مقدمة رأسمالية

تمثل الدفعات المقدمة الرأسمالية النقد المدفوع مقدماً للمقاولين لمختلف المشاريع التي لم تبدأ بعد كما في نهاية السنة المعنية.

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

١٣. الاستثمار في شركات زميلة

يمثل هذا استثمار في أسهم الاتحاد التعاوني الاستهلاكي. تمتلك الجمعية ١٩,٨٠٠ سهم غير مدرج بقيمة اسمية ١٠٠ درهم للسهم الواحد (٢٠.٣٤٪) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢٣.

يتضمن الجدول التالي، بشكل إجمالي، تحليل للقيمة الدفترية وحصة الأرباح والدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانها*
القيمة الدفترية	**٦,٠١٣,٠٢٠**	٧,٢٦٢,١٥٢
حصة الأرباح/(الخسائر) من العمليات المستمرة	**١٤١,٤٢٩**	(٦٩٥,٩٥٦)
حركة حقوق الملكية بخلاف توزيعات الأرباح	**(٨,٨٦١)**	(٥٥٣,١٧٦)
في ٣١ ديسمبر	**٦,١٤٥,٥٨٨**	٦,٠١٣,٠٢٠

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للاتحاد التعاوني الاستهلاكي كما هي مدرجة في بياناتها المالية.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانها*
نسبة الملكية	**٢٠.٣٤٪**	٢٠.٣٤٪
الموجودات غير المتداولة	**٤,٥٨٢,٨٤٢**	٦,٩٥٧,٣٨١
الموجودات المتداولة	**٣٢,٢١٠,٣٤٥**	٣١,٧٩٤,١١٦
المطلوبات غير المتداولة	**٣٢٨,٨٥٨**	٣١٩,٧٠٥
المطلوبات المتداولة	**٦,٢٤٨,٥٢١**	٨,٨٦٧,٧٧٨
صافي الموجودات (١٠٠٪)	**٣٠,٢١٥,٨٠٨**	٢٩,٥٦٤,٠١٤
القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة	**٦,١٤٥,٥٨٨**	٦,٠١٣,٠٢٠
الإيرادات		
الأرباح/(الخسائر) من العمليات المستمرة	**٦٩٥,٣٢٤**	(٣,٤٢١,٧٨٥)
الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى	**-**	-
إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة (١٠٠٪)	**٦٩٥,٣٢٤**	(٣,٤٢١,٧٨٥)
الحصة من إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة	**١٤١,٤٢٩**	(٦٩٥,٩٥٦)
الحصة من الحركات في حقوق الملكية بخلاف توزيعات الأرباح	**(٨,٨٦١)**	(٥٥٣,١٧٦)
الحصة من أرباح/(خسائر) شركة زميلة	**١٣٢,٥٦٨**	(١,٢٤٩,١٣٢)

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

١٤. مخزون

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
بضائع بغرض إعادة البيع	**٢٧٥,١٩٠,٦٧٩**	٢٦٢,٣٩١,٩٢١
بضائع مستوردة للبيع	**٥,٥٣٤,٧٧٠**	١١,٧٢٠,٢٦٥
ناقصا: خسائر انخفاض القيمة	**(٣,٤٤٥,٦٧٠)**	(٣,٣١٨,٣٤٨)
	٢٧٧,٢٧٩,٧٧٩	٢٧٠,٧٩٣,٨٣٨
مواد استهلاكية	**٧,٠٦٩,٩١١**	٧,١٢٣,٢٧٢
بضائع في الطريق	**١,٠٧٠,٤٨٠**	-
	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠	٢٧٧,٩١٧,١١٠

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٣,٣١٨,٣٤٨**	١,٣٤٩,١٨٣
إضافات للسنة	**١٢٧,٣٢٢**	٢,٠٠٣,٦٠٠
المشطوبات للسنة	**-**	(٣٤,٤٣٥)
في ٣١ ديسمبر	**٣,٤٤٥,٦٧٠**	٣,٣١٨,٣٤٨

تمتلك الجمعية الحق في إعادة أو استبدال السلعة المنتهية الصلاحية التي تم شراؤها من الموردين المحليين، وبالتالي فإن المخزون المحلي لا يخضع لخسائر وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع الموردين. ومع ذلك فإن السلع المستوردة تخضع لخسائر المخزون وبالتالي، يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

١٥. ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانها*
الذمم المدينة التجارية	**٢١,٨١٢,٩٩٩**	٢٣,٧٢١,٢٣٩
ذمم الإيجار المدينة	**٢٨,٠٢٧,١٥٦**	٢٣,٢٠٧,٧٨٠
الدخل المستحق على الودائع قصيرة الأجل	**٥٨٤,٧٦٢**	٢,٧٦٦,٨٢٩
مستحق من طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ٢٦)	**٥,٤١٠,٠٨٤**	٣,٧٧٦,٣٤٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	**٦,٦٩٣,٨٩١**	١٠,٩٢٩,٦٤٠
دفعات مقدمة للموردين	**١٢,٨٤٦,٤٨٩**	٢,٢٢٦,١٩٢
ذمم مدينة أخرى	**٣٧,٥٣١,٢٧٢**	٣٤,٩٨٥,١٢٣
	١١٢,٩٠٦,٦٥٣	١٠١,٦١٣,١٤٧
ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة	**(٣٨,١٣٤,٩٠٣)**	(٢٣,٤٥٥,٠٢١)
	٧٤,٧٧١,٧٥٠	٧٨,١٥٨,١٢٦

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

١٥. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وذمم الايجار المدينة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانها*
في ١ يناير	**٢٣,٤٥٥,٠٢١**	١١,٣٨٤,٧١٩
المشطوب	**(٥,٨٢٤,٩١٧)**	-
المحمل للسنة	**٢٠,٥٠٤,٧٩٩**	١٢,٠٧٠,٣٠٢
في ٣١ ديسمبر	**٣٨,١٣٤,٩٠٣**	٢٣,٤٥٥,٠٢١

١٦. ودائع قصيرة الأجل

فيما يلي الودائع قصيرة الأجل من استثمارات لدى بنوك إسلامية في ودائع محددة الأجل بفترات استحقاق تتراوح بين ٣ – ١٢ شهر من تاريخ التقرير؛

البنك	**الاستحقاق**	**المعدل**	٢٠٢٣	٢٠٢٢
			درهم	درهم
بنك دبي الإسلامي	٢٠٢٤/٠٢/٨	٥.٥٪	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-
بنك الإمارات الإسلامي	٢٠٢٣/٠٨/٠٣	٣.٠٪	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك دبي التجاري	٢٠٢٣/٠٨/٠١	٣.٢٥٪	-	٦١,٠٠٠,٠٠٠
بنك أبوظبي للاستثمار	٢٠٢٣/٠٨/٠١	٢.٨٪	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك الشارقة الإسلامي	٢٠٢٣/٠٨/٠٢	٣.٣٪	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
			٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,٠٠٠,٠٠٠

١٧. النقد وما يعادله

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
نقد لدى البنك	**٨٢,٢١٠,٣٩٨**	١٨٠,٢٣٥,٤٧٥
نقد في الصندوق	**٢,٤٥٧,٧٥٢**	٢,٣٥٨,٧٥٢
	٨٤,٦٦٨,١٥٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧

١٨. رأس المال

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
عدد الأسهم	**١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠**	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
أسهم عادية (بالدرهم)	**١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠**	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠

لم تكن هناك حركة في عدد وقيمة الأسهم في كلا فترتي التقرير. في ٤ يوليو ٢٠٢٢، قامت الجمعية بتقسيم الأسهم بنسبة واحد إلى ١٠، حيث يحصل كل عضو على ١٠ أسهم مقابل كل سهم مملوك.

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

١٩. الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٤٤ (أ) من النظام الأساسي للجمعية ومتطلبات القانون الاتحادي رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ في شأن الجمعيات التعاونية، يتم تخصيص ما لا يقل عن ٢٠٪ من صافي الأرباح للاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذا التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ضعفي رأس مال الشركة المدفوع.

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات ("القانون الجديد") الصادر حديثاً، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني وهو غير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يصل إلى ما لا يقل عن ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني خلال ٢٠٢٣ حيث بلغ رصيد هذا الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال. ومع ذلك، خلال السنة الحالية، تم تحويل جزء من الاحتياطيات القانونية البالغة ٦٤,٤٢٨,٠٠٤ درهم إلى الأرباح المحتجزة (٢٠٢٢: ٨٢,٦٣٧,٧٤٧ درهم)، وبذلك يبلغ المبلغ المتبقي ٥٠٪ من رأس المال. طبقت الجمعية القانون الجديد قبل تحديث نظامها الأساسي والذي ينتظر صدور اللائحة التنفيذية من قبل الجهة المختصة.

٢٠. المسؤولية المجتمعية

تمثل المسؤولية المجتمعية تجاه المجتمع. يستند الاحتياطي إلى الموافقة المقررة بقرار الجمعية العامة. يتم تحديد التخصيص بموجب النظام الأساسي للجمعية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ في شأن الجمعيات التعاونية، ويجب ألا يتجاوز ١٠٪ من أرباح السنة. ينطبق نفس الشرط الخاص بتخصيص نسبة معينة للمسؤولية المجتمعية أيضاً على المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانها*
تخصيص احتياطي المسؤولية المجتمعية خلال السنة (المعروف سابقاً باسم صندوق تنمية شؤون المنطقة)	**٢٨,٠٢٩,٢٨٥**	٢٠,٥٧٠,٨١٥
مصروفات المسؤولية المجتمعية	**١٣,٢٨٥,٧١١**	١١,٩٥١,٠٦٦

تم الدفع للطرف المقابل لتغطية مصروفات المسؤولية المجتمعية المتكبدة خلال السنة الحالة والسابقة على النحو التالي؛

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الأطراف المقابلة	**درهم**	درهم
دعم أعضاء مؤسسة محمد بن راشد لتنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة وصندوق الشيخ خليفة	**٧,٢٦١,٦٠٦**	٥,٧١٨,٣٣٧
وزارة الاقتصاد – مشروع دراسة القطاع التعاوني	**-**	٢٠٠,٠٠٠
مشروع مؤسسة الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان للأعمال الإنسانية	**١,١٢٩,٩٧٤**	٢,٠١٦,١٧٦
جائزة دبي الدولية للقرآن الكريم	**٥٠٠,٠٠٠**	٥٠٠,٠٠٠
قطاع أصحاب الهمم	**١٠٠,٠٠٠**	١٠٠,٠٠٠
مسجد الاتحاد	**١٢٣,٥٠٠**	١٣٤,٧٢٠
مسجد واحة السيليكون	**-**	٣٥٩,٩٤٠
الجهات الحكومية وشبه الحكومية والمؤسسات الكبرى والجمعيات الخيرية وجمعيات ذات النفع العام	**٣٥١,٥١٤**	- .
رواتب ومكافآت الموظفين من أصحاب الهمم	**٦٢٨,٨٦٢**	٧٥٢,٢٦٠
رواتب ومكافآت منتسبي الخدمة الوطنية	**٤٣,٠٠٥**	٢٩١,٧٦٥
مبادرات محمد بن راشد آل مكتوم العالمية	**٣,١٤٧,٢٥٠**	١,٨٧٧,٨٦٨
	١٣,٢٨٥,٧١١	١١,٩٥١,٠٦٦

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٢١. أسهم الخزينة

لم تقم تعاونية الاتحاد خلال العامين الحالي والسابق بشراء أي أسهم سبق إصدارها.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
عدد الأسهم	**١٨,٥٦٨,٠٢٠**	**١٨,٥٦٨,٠٢٠**

٢٢. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم مُعاد بيانها*
التزامات التعويضات المحددة (راجع (أ) أدناه)	**٣٥,٨٠٧,٧٠٨**	٤٣,١٨١,٩٧١
استحقاقات خطة مكافآت التقاعد (راجع (ب) أدناه)	**٣٣,٩١٨,٨٦٦**	٣٣,٣٥٤,١٠٣
	٦٩,٧٢٦,٥٧٤	٧٦,٥٣٦,٠٧٤

(أ) الحركة في التزامات التعويضات المحددة

يوضح الجدول التالي مطابقة الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لالتزامات التعويضات المحددة ومكوناتها.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم مُعاد بيانها*
في ١ يناير	**٤٣,١٨١,٩٧١**	٤٥,٩٧٧,٨٢٧
مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر		
رسوم الخدمة الحالية	**٣,٤٨٣,٥٤٤**	٢,٥٩٨,٥٠١
مصروفات الفائدة	**١,٧٠٩,٥٤٠**	-
	٥,١٩٣,٠٨٤	٢,٥٩٨,٥٠١
مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى		
أرباح/(خسائر) إعادة القياس		
- افتراضات مالية	**٢٢٠,٩٦٩**	-
- مصادر أخرى	**٢,٣٩٩**	-
	٢٢٣,٣٦٨	-
أخرى		
تعويضات مدفوعة	**(١٢,٧٩٠,٧١٥)**	(٥,٣٩٤,٣٥٧)
في ٣١ ديسمبر	**٣٥,٨٠٧,٧٠٨**	٤٣,١٨١,٩٧١

يتم احتساب التزامات التعويضات المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل وفقاً لطريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٢٢. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(أ) الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
معدل الخصم	٪٤.٤	٪٤.٦
زيادة الرواتب في المستقبل	٪٠.٠	٪٠.٠
معدل دوران الموظفين	٪١٨	٪١٨
الحد الأقصى لسن التقاعد	٪٦٠	٪٦٠

سيؤدي التغيير بنسبة +٠.٥ في معدل الخصم كما في ٣١ ديسمبر إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٥,٢٦١,٦٧٥ درهم (٢٠٢٢: ٤٢,٥٢٥,٠٣٥ درهم) بينما سيؤدي التغيير بنسبة -٠.٥٪ إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٦,٣٧٥,٦١٣ درهم (٢٠٢٢: ٤٣,٨٦٥,٢٦٣ درهم).

ستؤدي زيادة بنسبة +٠.٥ في الرواتب المستقبلية إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٦,٣٩٨,١٠٩ درهم (٢٠٢٢: ٤٣,٨٩٣,٧٢٠).

(ب) استحقاقات خطة مكافآت التقاعد

يوضح الجدول التالي مطابقة الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية لاستحقاق خطة مكافآت التقاعد ومكوناتها.

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٣٣,٣٥٤,١٠٤**	٢٨,٦٤٨,٧٧٠
المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)	**٢,٩٩٧,٦١٣**	٧,٧٠٧,٣٥٥
مدفوعات خلال السنة	**(٢,٤٣٢,٨٥١)**	(٣,٠٠٢,٠٢٢)
في ٣١ ديسمبر	**٣٣,٩١٨,٨٦٦**	٣٣,٣٥٤,١٠٣

٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة أرباح السنة المنسوبة إلى مساهمي الجمعية والبالغة ٢٩٧ مليون درهم (٢٠٢٢ مُعاد بيانها: ٣٧٠ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة البالغة ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠ (٢٠٢٢: ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠).

لم تقم الجمعية بإصدار أي أدوات من شأنها أن يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند ممارستها.

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٢٤. التزام الايجار

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		* مُعاد بيانها
وفقاً للبيان السابق	**٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧**	١٣٧,٧١٥,١٥٦
تأثير إعادة البيان (راجع إيضاح ٣٩)	**-**	٣٤٧,٠١٤,٠١٧
في ١ يناير (معاد بيانها*)	**٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧**	٤٨٤,٧٢٩,١٧٣
الإضافات/الاستبعادات خلال السنة	**٢٤,٤١٠,٢٨٣**	(٣٣,٨٢١,٧٠٥)
الفوائد المستحقة خلال السنة	**١٤,٥٦٢,٦٣٣**	١٥,٩٥٦,٥١٩
التعديل خلال السنة	**٩٥,٨٦٣**	-
المدفوعات مقابل التزامات الإيجار	**(٢٧,٥٢٢,٠٣٦)**	(٢٦,١١٣,٥٨٠)
في ٣١ ديسمبر	**٤٥٢,٢٩٧,١٥٠**	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧
تم تحليلها كما يلي:		
متداولة	**١٩,١٦٠,٤٥٠**	١٤,٨٢٩,٩٤٣
غير متداولة	**٤٣٣,١٣٦,٧٠٠**	٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤
	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		* مُعاد بيانها
مصروف الفوائد على التزامات الإيجار *(راجع ايضاح ٣٤)*	**١٤,٥٦٢,٦٣٣**	١٥,٩٥٦,٥١٩
مصروفات الاستهلاك للسنة *(راجع ايضاح ٣٣)*	**٢٢,١٢٧,١٤٥**	٢٢,٦١٩,٩٧٠
قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة *(راجع ايضاح ٣٥)*	**٨٨٩,٣٤٥**	١,٧٥٠,٦٠٦

المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
إجمالي التدفق النقدي التمويلي الخارج للإيجار	**٢٧,٥٢٢,٠٣٦**	٢٦,١١٣,٥٨٠

مدفوعات الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالدرهم	**الحد الأدنى لمدفوعات الايجار المستقبلية**	**الفائدة**	**القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الايجار المستقبلية**
أقل من سنة	**٣٤,٣٠٦,٨١٣**	**١٥,١٤٦,٣٦٣**	**١٩,١٦٠,٤٥٠**
أكثر من سنة	**٧٣٨,١٨٧,٩٤٦**	**٣٠٥,٠٥١,٢٤٦**	**٤٣٣,١٣٦,٧٠٠**
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٧٧٢,٤٩٤,٧٥٩**	**٣٢٠,١٩٧,٦٠٩**	**٤٥٢,٢٩٧,١٥٠**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مُعاد بيانها*) بالدرهم	**الحد الأدنى لمدفوعات الايجار المستقبلية**	**الفائدة**	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الايجار المستقبلية
أقل من سنة	٢٩,٩٧٦,٣٠٦	١٥,١٤٦,٣٦٣	١٤,٨٢٩,٩٤٣
أكثر من سنة	٧٢٧,٠٣٩,٩٩١	٣٠١,١١٩,٥٢٧	٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧٥٧,٠١٦,٢٩٧	٣١٦,٢٦٥,٨٩٠	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٢٥. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم مُعاد بيانه*
ذمم دائنة تجارية	**١٨٨,٨١٩,٣٠٢**	٢٢١,٣٠٣,٤٦٤
مخصص منافع الموظفين	**٢٥,٨٣٩,٣٣١**	٤٩,٦٨٩,٤٥٧
ذمم محتجزات دائنة	**٣١,٨٥٨,١٥٦**	٢٧,١٨٨,٩٥١
مستحق إلى طرف ذي علاقة (راجع ايضاح ٢٦)	**١,٧٦٩,٧٢٥**	١,٨٠٤,٠٨٦
مستحقات	**١٠,٧٧١,١١٥**	٨,٦٨٦,٥٤١
إيرادات غير مكتسبة	**٢٩,٥٥٩,٣٠١**	٢٤,١٩٣,٩٥٤
ذمم دائنة أخرى	**٨٢,٩٥٥,٩٩٧**	٦٨,٢٥٠,٢٩٨
	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧	٤٠١,١١٦,٧٥١

٢٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تقوم الجمعية، في سياق الأعمال الاعتيادية، بتنفيذ معاملات مع منشآت تجارية أخرى تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس إدارة الجمعية والشركات الزميلة والشركات الأخرى التي يستطيع الأعضاء السيطرة عليها أو ممارسة تأثير جوهري على قراراتها المالية والتشغيلية، إلى جانب كبار موظفي الإدارة.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم خلال الفترة تنفيذ المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط وأحكام متفق عليها من الجانبين:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
شراء بضائع من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	**١٨,٢٤٦,٢٣٢**	١٨,٥٥٣,٥٧٦
إيرادات توزيعات أرباح من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	**-**	١,٠١٦,٦٦٧
بيع بضائع إلى أسواق أم القوين التعاونية	**٢,٧٢٦,٥١٢**	٥,٠٦٠,٨٣٥

(ب) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين باستثناء أعضاء مجلس الإدارة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
رواتب ومنافع قصيرة الأجل	**١٦,١١٢,٥٥٥**	١٨,١٣٨,٧٨٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	**٣,٩٥٦,١١٦**	٧,٨٣٧,٢٧٢
مساهمات مدفوعة إلى برنامج التأمينات الاجتماعية	**٤٥٠,٠٠٠**	٥١٢,٥٠٠

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**٦,٧٥٠,٠٠٠**	٦,٧٥٠,٠٠٠

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٢٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

	٢٠٢٣ **درهم**	٢٠٢٢ درهم
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		
أسواق أم القوين التعاونية	**٥,٤١٠,٠٨٤**	٣,٧٧٦,٣٤٤
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		
الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	**١,٧٦٩,٧٢٥**	١,٨٠٤,٠٨٦

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٢٧. إيرادات من بيع البضائع

	٢٠٢٣ **درهم**	٢٠٢٢ درهم مُعاد بيانه*
بيع البضائع – التجزئة	**١,٧٨٣,٧٢٢,١٩٣**	١,٨٠٤,٩٤٤,٨٩٩
خصومات – التجزئة	**(١٠٦,٧١٥,٦٤٤)**	(٧٣,٥٩٠,٣٤٥)
	١,٦٧٧,٠٠٦,٥٤٩	١,٧٣١,٣٥٤,٥٥٤
بيع البضائع – تجارة الكترونية	**١٠٤,٥٥٠,١١٠**	٧٤,٢٢٦,٥٨٧
خصومات – تجارة الكترونية	**(٤,٣٨١,٠١١)**	(٢,٢٧٨,٥٧٥)
	١٠٠,١٦٩,٠٩٩	٧١,٩٤٨,٠١٢
إجمالي بيع البضائع (راجع إيضاح (١) أدناه)	**١,٧٧٧,١٧٥,٦٤٨**	١,٨٠٣,٣٠٢,٥٦٦

(١) تتعلق هذه الإيرادات بمبيعات البضائع للعملاء في محلات السوبر ماركت ومن خلال التجارة الإلكترونية. يتم نقل المنتجات المباعة في نقطة زمنية محددة.

٢٨. إيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى

	٢٠٢٣ **درهم**	٢٠٢٢ درهم مُعاد بيانه*
إيرادات من إدارة مساحات العرض (راجع (١) أدناه)	**٣٦٠,٨٦٤,٤٩٧**	٤٠١,٠٣١,٨٨٩
إيرادات من إيجارات المتاجر (راجع (٢) أدناه)	**١٤٦,٥٥٢,٩١٩**	١٢٥,٤٩٥,٠٧٧
إيرادات من عمولة المبيعات من قسم متخصص (راجع (١) و (٢) أدناه)	**٤٦,٢٥١,٠٦٧**	٤٣,٨٨٩,٠٩١
رسوم الإدراج (راجع (١) أدناه)	**١٦,٢٩٦,٤٦٧**	٢٠,٢٥٢,٦٣٨
مساهمات الموردين في العروض الترويجية (راجع (١) أدناه)	**٦,٥٦٢,٦٧٢**	٣,٥٤٠,٢٠٣
إيرادات من الإعلانات والعروض الخاصة (راجع (١) أدناه)	**٥,١١٩,٠٠١**	٦,٢٣٧,٩٦٠
رسوم خدمات الأقسام المتخصصة (راجع (١) أدناه)	**٤,٨٥٦,٦٦١**	٤,١٨٢,١٣٤
إيرادات من منطقة الألعاب (راجع (١) أدناه)	**١,٤٥٥,٦٨٦**	٨٠١,٦٤٢
رسوم تسجيل الموردين (راجع (١) أدناه)	**١,٤٠٥,٤٨٠**	١,٢٠٦,٣٣٥
	٥٨٩,٣٦٤,٤٥٠	٦٠٦,٦٣٦,٩٦٩

٢٨. إيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى (تابع)

(١) توقيت إدراج الإيرادات

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
في نقطة زمنية محددة	**٧٧,٠٩٠,٣٧٣**	٧٥,٩٢٧,٨٦٩
بمرور الوقت	**٣١٩,٤٧٠,٠٩١**	٣٦١,٣٢٤,٩٣٢
	٣٩٦,٥٦٠,٤٦٤	٤٣٧,٢٥٢,٨٠١

(٢) تتمثل العمولة على مبيعات الأقسام المتخصصة في العمولة المكتسبة على المبيعات التي تقوم بها الأقسام المتخصصة للعملاء. بلغت مبيعات القسم المتخصص ٢٠٠,٤٠٢,٦٦٤ درهم (٢٠٢٢: ١٩٥,٥٤٦,٦٣٧ درهم). تتراوح معدلات العمولات بين ٢٠ ٪ إلى ٢٥٪.

(٣) يتم تحديد الإيرادات من إيجارات المتاجر وفقا لعقود الإيجار الموقعة. تعترف الجمعية بالإيرادات من إيجارات المتاجر بما يتماشى مع المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية *عقود الإيجار* بصفتها الطرف المؤجر. فيما يلي أدناه استحقاق مدفوعات الإيجار:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم مُعاد بيانه*
أقل من سنة واحدة	**١٤٢,٤٩٧,٢٥٣**	٨٨,٦٤٢,٥٥٨
أكثر من سنة واحدة	**٤٩,٦١٩,٠٨٣**	٥٣,٣٤٠,٢٤٦
	١٩٢,١١٦,٣٣٦	١٤١,٩٨٢,٨٠٤

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٢٩. إيرادات أخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم مُعاد بيانه*
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	**٢٣٩,٣٦٥**	١٤٢,٤٧٦
إيرادات توزيعات أرباح من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي	**-**	١,٠١٦,٦٦٧
رسوم خدمات وإدارة إلى أسواق أم القوين التعاونية (راجع (١) أدناه)	**-**	٧١,٧٨٣
رسوم إدارية محملة على الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (راجع (٢) أدناه)	**١٩٠,٠١٣**	٤,٦٣٣,٤٤٦
إيرادات متنوعة	**٦,١٣٨,٨٧٧**	١٢,٦٧٦,٨١٧
	٦,٥٦٨,٢٥٥	١٨,٥٤١,١٨٩

(١) في سنة ٢٠١٨، أبرمت تعاونية الاتحاد اتفاقية تشغيل وإدارة مع أسواق أم القوين التعاونية، حيث تم تحميل رسوم خدمة ما قبل التشغيل بنسبة ٢ ٪ من تعاونية الاتحاد على تعاونية أم القيوين. خلال سنة ٢٠٢٢، فرضت الجمعية رسوما إدارية بنسبة ٢٠ ٪ من صافي أرباح أسواق أم القوين التعاونية وفقا للاتفاقية.

(٢) أبرمت تعاونية الاتحاد اتفاقية مع الاتحاد التعاوني الاستهلاكي، حيث سيدفع الاتحاد التعاوني الإستهلاكي رسوم إدارية عن بيع البضائع كمخازن تعاونية للاتحاد. تم إنهاء هذه الاتفاقية في مارس ٢٠٢٣ مقابل خدمات الإدارة. لم يتم إبرام مثل هذه الاتفاقية بعد ذلك.

٣٠. إيرادات التمويل

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
أرباح من ودائع قصيرة الأجل	**١,٤٩٨,٨١٦**	٤,٧٢١,٣٧٤

٣١. تكلفة البضائع

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانه*
تكلفة البضائع	**١,٦٧٩,٤٤٣,٩٥٤**	١,٦٥٦,٠٨٨,٣٩٦
الخصومات والتخفيضات	**(١٧٩,٥٨٦,٢٧٣)**	(١٦٧,٤٤١,٥١٧)
	١,٤٩٩,٨٥٧,٦٨١	١,٤٨٨,٦٤٦,٨٧٩

٣٢. تكلفة الموظفين

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانه*
مصروفات الرواتب	**١٩٨,١٩٨,٣٢٠**	١٩٦,٠٤٦,٢٥٢
مصروفات راتب الإجازة	**١٤,٨٠٥,٢٠٤**	١٣,٢٨١,٧٨٦
مصروفات المكافآت المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة	**٣,٤٨٣,٥٤٤**	٢,٥٩٨,٥٠١
مصروفات المكافآت المتعلقة بمزايا خطة التقاعد	**٢,٩٩٧,٦١٣**	٧,٧٠٧,٣٥٥
مصروفات السفر جوا	**٧,٧٦٠,١١٥**	٧,٤١٤,٦٥٥
مساهمة المعاش التقاعدي	**١١,١٩٢,٨١٩**	٩,٤٨٠,٩٢٧
منافع أخرى	**٧,٠٣٨,٢٧٥**	٢٠,٨٦٤,١٧٨
	٢٤٥,٤٧٥,٨٩٠	٢٥٧,٣٩٣,٦٥٤

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٣٣. مصروفات الاستهلاك والإطفاء

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانه*
استهلاك - ممتلكات ومعدات	**٥١,٢٥٣,٠٠٢**	٤٥,١٤٦,٤٢٠
استهلاك - استثمارات عقارية	**١٣,٢١٣,٩٠٢**	١٠,٧٣١,٦٧٤
استهلاك – موجودات حق الاستخدام	**٢٢,١٢٧,١٤٥**	٢٢,٦١٩,٩٧٠
الإطفاء - أصول غير ملموسة	**٤,٦٢٠,٤٤٥**	٣,٣٥٥,٠٤٧
	٩١,٢١٤,٤٩٤	٨١,٨٥٣,١١١

٣٤. تكاليف التمويل

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانه*
رسوم بطاقات ائتمان	**١٣,٦٨٢,٦٥٦**	١٣,٦٤٩,٧٦١
مصروفات فائدة على التزام تعويضات محددة (إيضاح ٢٢)	**١,٧٠٩,٥٤٠**	-
مصروفات فائدة مستحقة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٤)	**١٤,٥٦٢,٦٣٣**	١٥,٩٥٦,٥١٩
	٢٩,٩٥٤,٨٢٩	٢٩,٦٠٦,٢٨٠

٣٥. مصروفات أخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانه*
خدمات تنظيف	**١٠,٩٣٤,٩١٥**	٨,٧٨٩,٢٤٩
مصروفات مواد استهلاكية	**٥,٣٢٠,٦٦٩**	٦,٦٩٤,٠١٧
مصروفات الإيجار (راجع '١' أدناه)	**٨٨٩,٣٤٥**	١,٧٥٠,٦٠٦
رسوم مهنية (راجع '٢' أدناه)	**٤,٧٣١,٤٢٥**	٣,٨١٦,٧٣٣
مصروفات نقل	**٢,٣٢٦,٩٠٦**	٢,٨٥٦,٢٤٨
خدمات أمن	**٣,٠٨٤,٧٠٧**	١,٢٦٩,١٤٠
مصروفات تأمين	**١١,١٧١,٧٧٦**	١٠,٠٩٣,٣٤٦
رسوم واشتراك حكومي	**١٦,١٠٢,٧٢٨**	١٢,٤٠٤,٣٨٣
مصروفات أخرى	**٧,٩٧٤,٣٣٩**	٩,٧٢١,١٣٤
	٦٢,٥٣٦,٨١٠	٥٧,٣٩٤,٨٥٦

(١) تتعلق جميع الإيجارات بعقود الإيجار منخفضة وقصيرة الأجل المعفاة وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
(٢) تشتمل الرسوم المهنية على رسوم التدقيق البالغة ٧٠٤,١٤٠ درهم (٢٠٢٢: ٤٠٠,٧٠٠ درهم).

٣٦. (أ) خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانه*
ممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٨)	**-**	(١,١٩٦,٢٢٩)
استثمارات عقارية (راجع إيضاح ٩)	**(١,٩٠٧,٨٤٩)**	-
	(١,٩٠٧,٨٤٩)	(١,١٩٦,٢٢٩)

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٣٦. (ب) عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
		مُعاد بيانه*
ممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٨)	**١٣,٠٥١,٥٤٦**	-
استثمارات عقارية (راجع إيضاح ٩)	**-**	٤٣,١٥٦
	١٣,٠٥١,٥٤٦	٤٣,١٥٦

٣٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
التزامات رأسمالية	**٩١,٠٢٥,٦٢٥**	١٣١,٩٣٢,٩٧١
اعتمادات مستندية	**٢,٩٦٤,٩١٢**	٩,١٩٢,٣٦٥
خطابات ضمان	**٢,٠٣٤,٩٥٨**	٢,٠٣٤,٩٥٨
امتيازات	**٥,٨٦٥,٥٢٥**	-

أبرمت الجمعية اتفاقيات طويلة الأجل للإنشاءات تتعلق بمشاريع جديدة.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٣٨. الأدوات المالية

(أ) الأدوات المالية بحسب الفئة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم مُعاد بيانه*
موجودات مالية - بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وأخرى *(باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين)*	**٩٣,٣٦٦,٢٧٣**	٨٨,٤٥٧,٣١٥
ودائع قصيرة الأجل	**٧٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢١١,٠٠٠,٠٠٠
نقد لدى البنك	**٨٢,٢١٠,٣٩٨**	١٨٠,٢٣٥,٤٧٥
	٢٤٥,٥٧٦,٦٧١	٤٧٩,٦٩٢,٧٩٠
المطلوبات المالية - مطلوبات مالية أخرى		
التزامات إيجار	**٤٥٢,٢٩٧,١٥٠**	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى *(باستثناء الإيرادات غير المحققة)*	**٣٤٢,٠١٣,٦٢٦**	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧
	٧٩٤,٣١٠,٧٧٦	٨١٧,٦٧٣,٢٠٤

نظرا لطبيعة الموجودات والمطلوبات المالية قصيرة الأجل، فإن قيمها الدفترية تعتبر مماثلة لقيمها العادلة.

تمثل المبالغ الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقوم الجمعية ببيع التجزئة على أساس نقدي باستثناء عملاء الائتمان المحدودين. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم مُعاد بيانه*
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين)	**٩٣,٣٦٦,٢٧٣**	٨٨,٤٥٧,٣١٥
ودائع قصيرة الأجل	**٧٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢١١,٠٠٠,٠٠٠
نقد لدى البنك	**٨٢,٢١٠,٣٩٨**	١٨٠,٢٣٥,٤٧٥
	٢٤٥,٥٧٦,٦٧١	٤٧٩,٦٩٢,٧٩٠

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

خسائر انخفاض القيمة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

تتمثل الذمم المدينة التجارية في المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع المباعة في السياق الإعتيادي للأعمال والتي يُتوقع تحصيلها في سنة واحدة أو أقل (أو في دورة تشغيل عادية للشركة). يتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى على أساس مستمر من قبل الإدارة. فيما يلي تقادم الفواتير المتأخرة في تاريخ التقرير:

	إجمالي **٢٠٢٣** **درهم**	**انخفاض القيمة** **٢٠٢٣** **درهم**	إجمالي ٢٠٢٢ درهم	انخفاض القيمة ٢٠٢٢ درهم
لم تستحق بعد	**٦,٧٩٥,٣٣١**	**-**	٨,٩٩١,٩٦٥	-
مضى على استحقاقها من صفر إلى ٣٠ يوم	**٤,١٣٢,٢٥١**	**-**	٨,٦٦٠,٨٧١	-
مضى على استحقاقها من ٣٠ إلى ١٨٠ يوم	**٣٧,١٥٧,٢٦٧**	**-**	٦,٧٨١,٥٦٨	-
مضى على استحقاقها من ١٨٠ إلى ٣٦٠ يوم	**٨,١٣١,٤٨٤**	**٢,٨٣٨,١١٦**	٨,٠٠٤,٠٢٩	-
مضى على استحقاقها أكثر من ٣٦٠ يوم	**٣٧,١٤٩,٩٤٠**	**٣٥,٢٩٦,٧٨٧**	٥٦,٠١٨,٨٨٢	٢٣,٤٥٥,٠٢١
إجمالي	**٩٣,٣٦٦,٢٧٣**	**٣٨,١٣٤,٩٠٣**	٨٨,٤٥٧,٣١٥	٢٣,٤٥٥,٠٢١

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٣٨. الأدوات المالية (تابع)

(أ) الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

خسائر انخفاض القيمة (تابع)

ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى خلال السنوات الحالية والسابقة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٢٣,٤٥٥,٠٢١**	11,384,719
ناقصاً: المبالغ المشطوبة	**(٥,٨٢٤,٩١٧)**	-
يضاف: خسارة انخفاض القيمة خلال السنة	**٢٠,٥٠٤,٧٩٩**	12,070,302
في ٣١ ديسمبر *(راجع إيضاح ١٥)*	**٣٨,١٣٤,٩٠٣**	23,455,021

النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل التي لا يتجاوز تاريخ استحقاقها ٣ أشهر من تاريخ التقرير. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية رائدة لمدة ١٢ شهرا كحد أقصى. تتفاوت معدلات الربح بناء على عوامل مثل المبلغ المودع ومدة الإيداع وأسعار الفائدة السائدة في السوق. يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للأرصدة النقدية والمصرفية والودائع قصيرة الأجل لدى الأطراف المقابلة الخارجية في تاريخ بيان المركز المالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
النقد لدى البنك في حسابات جارية بتصنيف ائتماني		
A1 *(وكالة موديز)*	**٨٠,٥٧٥,٧٠٠**	١٧٩,٣٩٣,٠٥٤
A2 *(وكالة موديز)*	**١,٦٣٤,٦٩٦**	٨٤١,٨٥٨
A3 *(وكالة موديز)*	**٢**	٤٠٥
A+ *(وكالة فيتش)*	**-**	١٥٨
المجموع	**٨٢,٢١٠,٣٩٨**	١٨٠,٢٣٥,٤٧٥
ودائع قصيرة الأجل بتصنيف ائتماني (وكالة موديز)		
A1 *(وكالة موديز)*		
A2 *(وكالة موديز)*	**-**	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
A3 *(وكالة موديز)*	**٧٠,٠٠٠,٠٠٠**	٦١,٠٠٠,٠٠٠
-A *(وكالة ستاندرد آند بورز)*	**-**	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
A+ *(وكالة فيتش)*	**-**	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	**٧٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢١١,٠٠٠,٠٠٠

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية ولا تشمل أثر اتفاقيات المقاصة.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٣٨. الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة	أقل من سنة ١	أكثر من ١ سنة
بالدرهم				
التزام الإيجار	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	٧٧٢,٤٩٤,٧٥٩	٣٤,٣٠٦,٨١٣	٧٣٨,١٨٧,٩٤٦
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	-
إجمالي المطلوبات	٧٩٤,٣١٠,٧٧٦	١,١١٤,٥٠٨,٣٨٥	٣٧٦,٣٢٠,٤٣٩	٧٣٨,١٨٧,٩٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة	أقل من سنة ١	أكثر من ١ سنة
(مُعاد بيانها)*				
بالدرهم				
التزام الإيجار	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	٧٥٧,٠١٦,٢٩٧	٢٩,٩٧٦,٣٠٦	٧٢٧,٠٣٩,٩٩١
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	-
إجمالي المطلوبات	٨١٧,٦٧٣,٢٠٤	١,١١٣,٩٣٩,٠٩٤	٤٠٦,٨٩٩,١٠٣	٧٢٧,٠٣٩,٩٩١

٣٩. إعادة البيان

(أ) انخفاض قيمة بعض الأراضي الشاغرة (تشكل جزء من الممتلكات والمعدات)

لدى الجمعية بعض الأراضي الشاغرة، والتي تم تصنيفها كجزء من الممتلكات والمعدات وأظهرت مؤشرات على انخفاض القيمة. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تحصل الإدارة على تقارير التقييم العادل للسنوات المنتهية بذلك التاريخ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حصلت الإدارة على تقارير التقييم عن ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مما أدى إلى انخفاض قيمة الأراضي الشاغرة والأراضي قيد الإنشاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعكس خسارة انخفاض القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) *السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء*.

(ب) انخفاض قيمة بعض المباني

لدى الجمعية بعض المباني المتعلقة بعقارات تستخدم على أساس الاستخدام المزدوج، أي يتم استخدامها بشكل جزئي لغرض خاص وبشكل جزئي أيضاً لأغراض الإيجار، والتي تم تصنيفها كجزء من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية، على التوالي. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تحصل الإدارة على تقارير التقييم العادل للسنوات المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية*. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حصلت الإدارة على تقارير التقييم عن ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مما أدى إلى انخفاض قيمة المباني ذات الاستخدام المزدوج (بما في ذلك المباني المصنفة كجزء من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) *السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء*.

(ج) الخطأ في تقدير مدد الإيجار عند حساب موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار عند الاعتراف الأولي

لدى الجمعية بعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات قابلة للتجديد، إلا أن الإدارة لم تأخذ خيارات التجديد في الاعتبار أثناء تقييم مدة الإيجار عند الاعتراف الأولي بعقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أعادت الإدارة تقييم عقود الإيجار الخاصة بها مع مراعاة قدرتها على ممارسة خيارات التجديد هذه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنوات السابقة. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) *السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء*.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٣٩. إعادة البيان (تابع)

(د) السياسة المحاسبية الخاطئة للاستثمار في الاتحاد التعاوني الاستهلاكي

كان لدى الجمعية استثمار في الاتحاد التعاوني الاستهلاكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ وكان يتم تصنيفه كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إلا أنه تم قياسه بالتكلفة. امتلكت الجمعية مساهمة بنسبة ٢٠.٣٪ وكان لها تمثيل في مجلس إدارة الاتحاد التعاوني الاستهلاكي. خلال السنة الحالية، قامت الجمعية بإعادة النظر في تصنيفها لاستثمارها في الاتحاد التعاوني الاستهلاكي وخلصت إلى أن الجمعية لها تأثير هام على الاتحاد التعاوني الاستهلاكي مما أدى إلى إعادة تصنيف هذا الاستثمار إلى الاستثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - شركة زميلة. وبالتالي، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ *السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء*.

(هـ) الرسملة الخاطئة للمصروفات الإدارية ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

خلال ٢٠٢٢، قامت الجمعية بشكل خاطئ برسملة تكاليف الموظفين بقيمة ١٤,٩٨٣,٦٠٥ درهم، الغير منسوبة مباشرة إلى الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز (التي تشكل جزءاً من الممتلكات والمعدات)، المتعلقة بموظفين إداريين، بدلاً من قيدها كمصروفات عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ *السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء*.

(و) التصنيفات الخاطئة لمصروفات المسؤولية المجتمعية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنوات السابقة، قامت الجمعية بشكل خاطئ باحتساب مصروفات المسؤولية المجتمعية (المعروفة سابقاً باسم تنمية شؤون المنطقة) كتخفيض للأرباح المحتجزة بدلاً من قيدها كمصروفات عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المعنية. فضلاً عن جزء من مصروفات تنمية شؤون المنطقة التي تم دفعها بقيمة تزيد عن المبلغ المعتمد من قبل الجمعية العمومية، وقامت الإدارة بالاعتراف بمبلغ مستحق القبض بشكل غير صحيح في حين أنه لا يوجد حق تعاقدي في استلام هذه الأرصدة من أي طرف. قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ *السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء*.

(ز) التصنيفات الخاطئة لمصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الجمعية باحتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بشكل خاطئ على أنها تخفيض في الأرباح المحتجزة بدلاً من قيدها كمصروفات عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ *السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء*.

(ح) السياسة المحاسبية الخاطئة لالتزامات التعويضات المحددة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنوات السابقة، قامت الجمعية بحساب مخصص تعويضات الموظفين بشكل خاطئ بناءً على اللوائح المحلية. خلال ٢٠٢٣، وجدت الإدارة أن جزءاً من تعويضات الموظفين يتعلق بالتزامات التعويضات المحددة والتي لم يتم احتسابها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ *تعويضات الموظفين*. وبالتالي، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ *السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء*.

(ط) إعادة التصنيف/إعادة التجميع ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

قامت الجمعية بتغيير طريقة عرض بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وأعادت تجميع/إعادة تصنيف بعض الإيرادات والمصروفات لعرض النتائج المالية للسنة بشكل أفضل على النحو المسموح به بموجب المعايير ذات الصلة. تتعلق عملية إعادة التصنيف الرئيسية بالدخل المكتسب من إدارة مساحة العرض والذي تم عرضه في البداية كجزء من "تكلفة المبيعات" ويتم عرضه حالياً ضمن الدخل من الأنشطة التشغيلية الأخرى.

(ي) إعادة التصنيف بين الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

أعادت الجمعية تصنيف جزء من القيمة الدفترية للمباني ذات الاستخدام المزدوج (التي تشكل جزءاً من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية) بين بنود البيانات المالية المعنية بناءً على التخصيص الفعلي لمساحة المبنى بين المباني المستخدمة بشكل خاص (المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات) والمباني المؤجرة من الباطن (المصنفة ضمن الاستثمارات العقارية).

(ك) إلغاء الشيكات الصادرة القائمة من الدفعات المقدمة الرأسمالية

قامت الجمعية بإعادة تصنيف رصيد الشيكات القائمة والذي تم قيده في البداية كجزء من الدفعات المقدمة الرأسمالية لإلغاء التأثير الإجمالي للاعتراف الأولي بالمدفوعات.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٣٩. إعادة البيان (تابع)

تلخص الجداول التالية التأثيرات على البيانات المالية

بيان المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢				
	كما تم بيانها سابقاً	**التعديلات**	**إعادة التصنيف**	**كما هي مُعاد بيانها**
	درهم	**درهم**	**درهم**	**درهم**
ممتلكات ومعدات (راجع (أ) و (هـ) و (ب) و(ي))	٢,١٠٣,٣٢٩,٥٣٨	(٢٩٤,٦٢٩,٤٢٥)	(١٣٢,٧٥٩,٦٨٧)	١,٦٧٥,٩٤٠,٤٢٦
استثمارات عقارية (راجع (ب) و (ي))	٣٤٩,٩٤٤,٥٣٠	(١٦,٤٣٣,٥٩٩)	١٣٢,٧٥٩,٦٨٧	٤٦٦,٢٧٠,٦١٨
موجودات حق الاستخدام (راجع (ج))	١٥٢,٣٨٢,٥٤٧	٣٣٨,٥٧٧,٠٠٠	-	٤٩٠,٩٥٩,٥٤٧
دفعات مقدمة رأسمالية (راجع (ك))	١٢٤,٩٦٦,٦٨١	-	(٣٢,١٣٠,٠٩٤)	٩٢,٨٣٦,٥٨٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (راجع (د))	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-
الاستثمار في شركات زميلة (راجع (د))	-	٧,٢٦٢,١٥٢	-	٧,٢٦٢,١٥٢
الموجودات غير المتداولة الأخرى	٦,٢٩٨,٩٣٨	-	-	٦,٢٩٨,٩٣٨
الموجودات غير المتداولة	**٢,٧٣٧,٤٢٢,٢٣٤**	**٣٤,٢٧٦,١٢٨**	**(٢٣,١٣٠,٠٩٤)**	**٢,٧٣٩,٥٦٨,٢٦٨**
الذمم المدينة التجارية والأخرى (راجع (ط) و (و))	١٢١,٩٨٣,٢٤٤	(٢٧,٣٨٩,٦٥٨)	٣٦,٩٦٠	٩٤,٦٣٠,٥٤٦
المستحق من طرف ذي علاقة (راجع (ط))	٣٦,٩٦٠	-	(٣٦,٩٦٠)	-
الموجودات المتداولة الأخرى	٨٣٢,١٠٩,١٩٣	-	-	٨٣٢,١٠٩,١٩٣
الموجودات المتداولة	**٩٥٤,١٢٩,٣٩٧**	**(٢٧,٣٨٩,٦٥٨)**	-	**٩٢٦,٧٣٩,٧٣٩**
الأرباح المحتجزة / (الخسائر المتراكمة)	٣٣٠,٥٥٠,٩٨٦	(٣٣١,٩٢٣,٦٠١)	-	(١,٣٧٢,٦١٥)
حسابات حقوق الملكية الأخرى	٢,٦٩٧,٧٤٥,٧٥٢	-	-	٢,٦٩٧,٧٤٥,٧٥٢
حقوق الملكية	**٣,٠٢٨,٢٩٦,٧٣٨**	**(٣٣١,٩٢٣,٦٠١)**	-	**٢,٦٩٦,٣٧٣,١٣٧**
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (راجع (ح))	٨٢,٨٣٠,٥٤٢	(٨,٢٠٣,٩٤٦)		٧٤,٦٢٦,٥٩٦
التزامات طويلة الأجل (راجع (ك))	٩,٩٦٧,١٤٦		(٩,٩٦٧,١٤٦)	-
التزامات إيجار (راجع (ج))	١١٢,١٦٥,٠٩٤	٣٤٧,٠١٤,٠١٧		٤٥٩,١٧٩,١١١
المطلوبات غير المتداولة	**٢٠٤,٩٦٢,٧٨٢**	**٣٣٨,٨١٠,٠٧١**	**(٩,٩٦٧,١٤٦)**	**٥٣٣,٨٠٥,٧٠٧**
ذمم دائنة تجارية وأخرى (راجع (ك))	٤٣١,٢٥٠,٥٨٢	-	(٢٠,٦٧١,٤٨١)	٤١٠,٥٧٩,١٠١
المستحق لطرف ذي علاقة (راجع (ط))	١,٤٩١,٤٦٧	-	(١,٤٩١,٤٦٧)	-
التزامات إيجار (راجع (ج))	٢٥,٥٥٠,٠٦٢	-	-	٢٥,٥٥٠,٠٦٢
المطلوبات المتداولة	**٤٥٨,٢٩٢,١١١**	**-**	**(٢٢,١٦٢,٩٤٨)**	**٤٣٦,١٢٩,١٦٣**

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٣٩. إعادة البيان (تابع)

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
	كما تم بيانها سابقاً	**التعديلات**	**إعادة التصنيف**	**كما هي مُعاد بيانها**
	درهم	**درهم**	**درهم**	**درهم**
ممتلكات ومعدات (راجع (أ) و (ب) و (هـ) و (ي))	٢,٢٤٧,٩٧٠,٦٢٩	(٢٩٥,٩١١,٦٣٨)	١٣,٢٨٩,٤١٠	١,٩٦٥,٣٤٨,٤٠١
استثمارات عقارية (راجع (ب) و (ي))	٣٦٨,٢٠٠,٧٧٢	(١٦,٣٩٠,٤٤٣)	(١٣,٢٨٩,٤١٠)	٣٣٨,٥٢٠,٩١٩
موجودات حق الاستخدام (راجع (ج))	١٢٩,٢٢٤,٨٩٨	٣١١,٠٧٣,٦٤٠	-	٤٤٠,٢٩٨,٥٣٨
دفعات مقدمة رأسمالية (راجع (ك))	١٠٦,٦١٢,٠٧٢	-	(١٣,٨٩٠,٦٤٦)	٩٢,٧٢١,٤٢٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (راجع (د))	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-
الاستثمار في شركات زميلة (راجع (د))	-	٦,٠١٣,٠٢٠	-	٦,٠١٣,٠٢٠
الموجودات غير المتداولة الأخرى	٦,٢٥١,٧٦٥	-	-	٦,٢٥١,٧٦٥
الموجودات غير المتداولة	**٢,٨٥٨,٧٦٠,١٣٦**	**٤,٢٨٤,٥٧٩**	**(١٣,٨٩٠,٦٤٦)**	**٢,٨٤٩,١٥٤,٠٦٩**
الذمم المدينة التجارية والأخرى (راجع (و))	٩٠,٣١٩,٨٩٨	(١٥,٩٣٨,١١٦)	٣,٧٧٦,٣٤٤	٧٨,١٥٨,١٢٦
المستحق من طرف ذي علاقة	٣,٧٧٦,٣٤٤	-	(٣,٧٧٦,٣٤٤)	-
الموجودات المتداولة الأخرى	٦٧١,٥١١,٣٣٧	-	-	٦٧١,٥١١,٣٣٧
الموجودات المتداولة	**٧٦٥,٦٠٧,٥٧٩**	**(١٥,٩٣٨,١١٦)**	**-**	**٧٤٩,٦٦٩,٤٦٣**
الأرباح المحتجزة / (الخسائر المتراكمة)	٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	(٣٣٩,٤٦٧,٤٤٧)	-	٥٦,٦٩٢,٥٤٦
احتياطي المسؤولية المجتمعية (راجع (و))	-	٨,٦١٩,٧٤٩	-	٨,٦١٩,٧٤٩
حسابات حقوق الملكية الأخرى	٢,٦١٥,١٠٨,٠٠٥	-	-	٢,٦١٥,١٠٨,٠٠٥
حقوق الملكية	**٣,٠١١,٢٦٧,٩٩٨**	**(٣٣٠,٨٤٧,٦٩٨)**	**-**	**٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠**
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (راجع (ح))	٨٤,٧٤٠,٠٢٠	(٨,٢٠٣,٩٤٦)	-	٧٦,٥٣٦,٠٧٤
التزامات طويلة الأجل (راجع (ك))	٥,٩٦٥,٨٩٨	-	(٥,٩٦٥,٨٩٨)	-
التزامات إيجار (راجع (ج))	٨٧,٦١١,١٤٥	٣٢٧,٣٩٨,١٠٧	١٠,٩١١,٢١٢	٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤
المطلوبات غير المتداولة	**١٧٨,٣١٧,٠٦٣**	**٣١٩,١٩٤,١٦١**	**٤,٩٤٥,٣١٤**	**٥٠٢,٤٥٦,٥٣٨**
ذمم دائنة تجارية وأخرى (راجع (ك))	٤٠٧,٢٣٧,٤١٣	-	(٦,١٢٠,٦٦٢)	٤٠١,١١٦,٧٥١
المستحق لطرف ذي علاقة	١,٨٠٤,٠٨٦	-	(١,٨٠٤,٠٨٦)	-
التزامات إيجار (راجع (ج))	٢٥,٧٤١,١٥٥	-	(١٠,٩١١,٢١٢)	١٤,٨٢٩,٩٤٣
المطلوبات المتداولة	**٤٣٤,٧٨٢,٦٥٤**	**-**	**(١٨,٨٣٥,٩٦٠)**	**٤١٥,٩٤٦,٦٩٤**

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٣٩. إعادة البيان (تابع)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
	كما تم بيانها سابقاً	التعديلات	إعادة التصنيف	كما هي مُعاد بيانها
	درهم	درهم	درهم	درهم
الإيرادات من بيع البضائع (راجع (١))	١,٨٢١,٦٦٠,٥٣٧	-	(١٨,٣٥٧,٩٧١)	١,٨٠٣,٣٠٢,٥٦٦
إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى (راجع (١))	١٧٠,١٨٥,٨١٠	-	٤٣٦,٤٥١,١٥٩	٦٠٦,٦٣٦,٩٦٩
إيرادات أخرى (راجع (١))	٢٧,٩٤٤,٦١٦	-	(٩,٤٠٣,٤٢٧)	١٨,٥٤١,١٨٩
إيرادات التمويل	٥,٧٣٨,٠٤١	-	(١,٠١٦,٦٦٧)	٤,٧٢١,٣٧٤
تكلفة المبيعات (راجع (١))	(١,٠٦٢,٦١٥,٨١٤)	-	(٤٢٦,٠٣١,٠٦٥)	(١,٤٨٨,٦٤٦,٨٧٩)
تكاليف موظفين	(٢٥٧,٣٩٣,٦٥٤)	-	-	(٢٥٧,٣٩٣,٦٥٤)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء (راجع (ب)، (ج)، (هـ))	(٨٧,٦٣٦,٥٤٧)	٥,٧٨٣,٤٣٦	-	(٨١,٥٣,١١١)
مصروفات المرافق	(٦٩,٥٣٦,٦٣٢)	-	-	(٦٩,٥٣٦,٦٣٢)
مصروفات تسويق (راجع (١))	(٤٩,٣٥٣,٩٢٢)	-	١٨,٣٥٧,٩٧١	(٣٠,٩٩٥,٩٥١)
رسوم حكومية ورسوم اكتتاب (راجع (١))	(١٢,٤٠٤,٣٨٣)	-	١٢,٤٠٤,٣٨٣	-
تكاليف التمويل (راجع (ج))	(١٧,٤٥٨,٤٧٦)	(١٢,١٤٧,٨٠٤)	-	(٢٩,٦٠٦,٢٨٠)
الإصلاح والصيانة	(١٤,٦٨٦,٠٨١)	-	-	(١٤,٦٨٦,٠٨١)
مصروفات التأمين (راجع (١))	(١٠,٠٩٣,٣٤٦)	-	١٠,٠٩٣,٣٤٦	-
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى (راجع (١))	(٥١٥,٥٧٥)	-	(١١,٥٥٤,٧٢٧)	(١٢,٠٧٠,٣٠٢)
مصروفات أخرى (راجع (ج))	(٤٧,٦٧٤,٥٨١)	١,٢٢٢,٧٢٧	(١٠,٩٤٣,٠٠٢)	(٥٧,٣٩٤,٨٥٦)
خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (راجع (أ) و (ب))	-	(١,١٥٣,٠٧٣)	-	(١,١٥٣,٠٧٣)
الحصة من خسائر شركة زميلة (راجع (د))	-	(١,٢٤٩,١٣٢)	-	(١,٢٤٩,١٣٢)
الأرباح قبل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية	**٣٩٦,١٥٩,٩٩٣**	**(٧,٥٤٣,٨٤٦)**	**-**	**٣٨٨,٦١٦,١٤٧**
مصروفات المسؤولية المجتمعية (راجع (و))	-	(١١,٩٥١,٠٦٦)	-	(١١,٩٥١,٠٦٦)
مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع (و))	-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)
الأرباح بعد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية	**٣٩٦,١٥٩,٩٩٣**	**(٢٦,٢٤٤,٩١٢)**	**-**	**٣٦٩,٩١٥,٠٨١**

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
	كما تم بيانها سابقاً	التعديلات	إعادة التصنيف	كما هي مُعاد بيانها
	درهم	درهم	درهم	درهم
الأرباح بعد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية	٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	(٢٦,٢٤٤,٩١٢)	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٤٥٠,٦٣٤,٤٣٧	٤,٠٠١,٢٤٨	-	٤٥٤,٦٣٥,٦٨٥
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٤٢,٨٧٦,٦٦٧)	٤,٠٠١,٢٤٨	-	(٤٦,٨٧٧,٩١٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤١٥,٧٩٠,٢١٣)	-	-	(٤١٥,٧٩٠,٢١٣)

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤٠. توزيعات الأرباح

تم توزيع الأرباح المعلنة على المساهمين كما يلي:

	٢٠٢٣ **درهم**	٢٠٢٢ درهم
العائد على رأس المال	**٣٨٤,٠٢٥,٤٨٩**	٣٤٩,١١٤,٠٢٤
العائد على مشتريات المساهمين من الجمعية	**٤١,٧٨٣,٢٢٣**	٣٦,٧٥٣,٨٩٤
	٤٢٥,٨٠٨,٧١٢	٣٨٥,٨٦٧,٩١٨
توزيعات الأرباح للسهم الواحد	**٠.٢٤**	٠.٢٢

٤١. ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لفرض وتطبيق ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تسري الضريبة الاتحادية على الشركات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

أكد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦ اعتباراً من يناير ٢٠٢٣، حد الدخل التي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪ ويُعتبر أن القانون قد فرض بشكل فعلي. سيتم تطبيق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، بينما سيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

بالنسبة للجمعية، سيتم احتساب الضرائب الحالية حسب الاقتضاء في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"، تم الأخذ بعين الاعتبار الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

قامت الجمعية بتقييم الآثار الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبعد الأخذ بعين الاعتبار في تفسيراتها لقانون الضرائب المعمول به، والتصريحات الرسمية، وقرارات مجلس الوزراء والقرارات الوزارية (خاصة فيما يتعلق بالقواعد الانتقالية)، تم التوصل إلى أنه لن يتم تسجيل أي أصل أو التزام ضريبي مؤجل في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

سوف تستمر الجمعية في مراقبة قرارات مجلس الوزراء الهامة لتحديد التأثير على الجمعية، من منظور الضرائب المؤجلة.

٤٢. حدث لاحق

لم تقع أي أحداث لاحقة أخرى قد يكون لها تأثير مادي على الموجودات والمطلوبات والمركز المالي والأرباح أو الخسائر الخاصة بالجمعية.