تعاونية الاتحاد

البيانات المالية المرحلية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

تعاونية الاتحاد

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

جدول المحتويات ***الصفحات***

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة	١ - ٢
بيان المركز المالي الموجز	٣
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز	٥
بيان التدفقات النقدية الموجزة	٦
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة	٧ - ١٧

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 حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

إلى مجلس إدارة تعاونية الاتحاد

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لتعاونية الاتحاد ("الجمعية") لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، التي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

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 ومُرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

أمور أخرى – المعلومات المقارنة

لم تتم مراجعة بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والبيانات المرحلية الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي توفرت لدينا، باستثناء أن الجمعية لم تلتزم ببعض البنود الواردة في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الجمعيات التعاونية و/ أو نظامها الأساسي، فيما يتعلق بنسبة توزيعات الأرباح المعلنة وكفاية الاحتياطي القانوني وتحديث النظام الأساسي، لم يسترع انتباهنا أي شيء آخر يجعلنا نعتقد أن الجمعية قد خالفت خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ أياً من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الجمعيات التعاونية أو نظامها الأساسي، على نحو من شأنه أن يؤثر بشكل مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٥ نوفمبر 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 ومُرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

تعاونية الاتحاد

بيان المركز المالي الموجز
كما في

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
الموجودات			
ممتلكات ومعدات	٤	٢,٠٣٤,٤٢٨,٥٥٥	٢,٠٣٤,٨٦٩,٢٩٥
استثمارات عقارية		٤٧٣,٧٢٩,٥٢٠	٤٢٦,٠٣٢,٣٨٩
موجودات غير ملموسة		١,٨٢٢,٧٠٢	٤,٨٧١,٣٣٣
موجودات حق استخدام		٤٣٢,٦٩٣,٧١١	٤٤٠,٩٧١,٥٣٨
دفعات مقدمة رأسمالية		١٨,٦٨٤,٦٠٥	١٧,٠٩٦,٨٢٢
استثمار في شركة زميلة		٦,١٤٥,٥٨٨	٦,١٤٥,٥٨٨
الموجودات غير المتداولة		٢,٩٦٧,٥٠٤,٦٨١	٢,٩٢٩,٩٨٦,٩٦٥
المخزون	٥	٣٢٠,٠٩٨,٧٥١	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٦	٦٢,٠٠٨,٢٧٥	٧٤,٧٧١,٧٥٠
ودائع قصيرة الأجل	٧	١٠,٠٢٣,٠٣٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
النقد وما يعادله	٧	٥٨,٦٦٧,٨٧٤	٨٤,٦٦٨,١٥٠
الموجودات المتداولة		٤٥٠,٧٩٧,٩٣٥	٥١٤,٨٦٠,٠٧٠
إجمالي الموجودات		٣,٤١٨,٣٠٢,٦١٦	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
احتياطي قانوني	٨	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠
احتياطي التزامات التعويضات المحددة		(٢٢٣,٣٦٨)	(٢٢٣,٣٦٨)
احتياطي المسؤولية المجتمعية		٧,١٠٦,٠١٥	٢٣,٣٦٣,٣٢٣
أسهم خزينة		(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)
الخسائر المتراكمة		(٩٠,٤٧٠,٤٧٤)	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)
إجمالي حقوق الملكية		٢,٤٦٧,٠٩٢,١٧٤	٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤
المطلوبات			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٥٣,٢٨٤,٤٤١	٦٩,٧٢٦,٥٧٤
التزامات إيجار		٤٣٢,٩٣٠,٩٩٨	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠
المطلوبات غير المتداولة		٤٨٦,٢١٥,٤٣٩	٥٠٢,٨٦٣,٢٧٤
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٠	٤٤٤,٩٩٧,٣١٦	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧
التزامات إيجار		١٩,٩٩٧,٦٨٧	١٩,١٦٠,٤٥٠
المطلوبات المتداولة		٤٦٤,٩٩٥,٠٠٣	٣٩٠,٧٣٣,٣٧٧
إجمالي المطلوبات		٩٥١,٢١٠,٤٤٢	٨٩٣,٥٩٦,٦٥١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٤١٨,٣٠٢,٦١٦	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥

على حد علمنا، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، من كافة النواحي المادية، وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "*التقارير المالية المرحلية*". تم التصريح بإصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٢٤.

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج في الصفحتين ١ و ٢.
تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٧ جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تعاونية الاتحاد

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز

لفترة التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

		فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
	إيضاح	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)
الإيرادات من بيع البضائع	١٢	١,٣٩٢,٣٤٤,٠٨٠	١,٣٢٦,٦٢٥,٨٠٧	٤٣٠,٠١٥,٦٩٤	٤١١,٦١٢,٨١١
الإيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى		٤٥٧,٨٤٢,٩٠٦	٤٣٩,٩١٣,٢٧٣	١٤٥,٣٥٧,٤٩٤	١٣٦,٤٣٨,٩٦٦
إيرادات أخرى		٧,٢٧٠,١٧٤	٤,٩٥١,٦٦٧	١,٠٨٦,٣٩٧	١,٧٢٩,٧٩٦
إيرادات التمويل		١,٤٨٩,٠٧٨	٨٦٨,٣٨٤	٦٩,٠٦٥	٥٢,٩٢٥
تكلفة البضائع		(١,١٩١,٩٣٢,٢٩١)	(١,١٣٠,٦٢٨,٩١٦)	(٣٧٤,٥٠٦,٦٨٢)	(٣٥٤,٣٩٤,٦٠٥)
تكاليف الموظفين		(١٦٤,٢٨٧,٤٣٠)	(٢٢٨,٥٨٤,٠٥١)	(٥٣,٠٨٤,٦٤٠)	(٧٣,٤٠٦,٤٢٣)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء		(٧٠,٠١٩,٨٤٩)	(٦٦,١٩٥,٨٤١)	(٢٣,٨٣٤,١٩٩)	(٢٣,١٦٢,٣٧٩)
مصروفات المرافق		(٥٧,٥٩٨,٧٢٥)	(٥٨,٣٢٩,٦٢٤)	(٢٥,٦٦٨,١٩٧)	(٢٦,١٥٩,١١٧)
مصروفات تسويق		(٢٣,٩١٠,٤٢٣)	(٢٠,١٥٩,٧٥٤)	(٨,٤٢٢,٦٧٠)	(٦,٥٤٩,١٥٩)
تكاليف التمويل		(٢٢,٤٥٨,٤٧٧)	(٢١,٠١٢,٤٨٧)	(٧,٧٤٩,٤١٠)	(٧,٦٦٩,١٧٥)
مصروفات الإصلاح والصيانة		(٩,٣٩١,١٢٦)	(١١,٥١٤,٢١٩)	(٣,٥٥٥,١٦٨)	(٣,٨٩٠,٠٠٩)
خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٤,٨٤٣,٢١١)	(٢,٧٨٣,٥٠٨)	٩٧٦,٤٥٠	-
مصروفات أخرى		(٥٤,٩٤٣,٨٧٢)	(٣٦,٩٦٥,٨٥٠)	(٢١,٤٨٨,٧٥٨)	(٩,٨٦٠,٣٤٧)
الربح قبل الضريبة ومصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية		٢٥٩,٥٦٠,٨٣٤	١٩٦,١٨٤,٨٨١	٥٩,١٩٥,٣٧٦	٤٤,٧٤٣,٢٨٤
مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة		(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	-
مصروفات المسؤولية المجتمعية		(١٦,٢٥٧,٣٠٨)	(١١,٧٢٧,٤٠٩)	(٤,٣٨٠,٢٣٥)	(٢,٣٦٠,١٨٦)
الربح قبل الضريبة وبعد مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية		٢٣٦,٥٥٣,٥٢٦	١٧٧,٧٠٧,٤٧٢	٥٤,٨١٥,١٤١	٤٢,٣٨٣,٠٩٨
الضريبة	١٥	(٢٣,٨٤٩,٥٨٠)	-	(٥,٢٥١,٥٩٠)	-
الربح بعد الضريبة		٢١٢,٧٠٣,٩٤٦	١٧٧,٧٠٧,٤٧٢	٤٩,٥٦٣,٥٥١	٤٢,٣٨٣,٠٩٨
ربحية السهم – الأساسية (درهم)	٩	٠,١٢	٠,١٠	٠,٠٣	٠,٠٢
ربحية السهم – المخففة (درهم)	٩	٠,١٢	٠,١٠	٠,٠٣	٠,٠٢

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.
تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٧ جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	احتياطي المسؤولية المجتمعية درهم	احتياطي التزامات التعويضات المحددة درهم	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) درهم	أسهم الخزينة درهم	الإجمالي 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
إجمالي الدخل الشامل للفترة							
ربح الفترة (غير مدقق)	-	-	-	-	١٧٧,٧٠٧,٤٧٢	-	١٧٧,٧٠٧,٤٧٢
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	١٧٧,٧٠٧,٤٧٢	-	١٧٧,٧٠٧,٤٧٢
المعاملات مع المساهمين	-					-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
استخدام الاحتياطي مقابل الإنفاق	-	-	(٨,٦١٩,٧٤٩)	-	٨,٦١٩,٧٤٩	-	-
تحويل من الاحتياطي القانوني	-	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-	-	٦٤,٤٢٨,٠٠٤	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	**١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠**	**٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠**	**-**	**-**	**(١١٨,٣٦٠,٩٤١)**	**(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)**	**٢,٤٣٢,٣١٩,٠٦٠**
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	٢٣,٣٦٣,٣٢٣	(٢٢٣,٣٦٨)	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة							
ربح الفترة (غير مدقق)	-	-	-	-	٢١٢,٧٠٣,٩٤٦	-	٢١٢,٧٠٣,٩٤٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٢١٢,٧٠٣,٩٤٦	-	٢١٢,٧٠٣,٩٤٦
المعاملات مع المساهمين							
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	(٢٩٦,٨٦٢,١٥٦)	-	(٢٩٦,٨٦٢,١٥٦)
استخدام الاحتياطي مقابل الإنفاق	-	-	(١٦,٢٥٧,٣٠٨)	-	١٦,٢٥٧,٣٠٨	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)	**١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠**	**٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠**	**٧,١٠٦,٠١٥**	**(٢٢٣,٣٦٨)**	**(٩٠,٤٧٠,٤٧٤)**	**(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)**	**٢,٤٦٧,٠٩٢,١٧٤**

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٧ جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تعاونية الاتحاد

بيان التدفقات النقدية الموجز

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	٢٠٢٤ (غير مدقق) درهم	٢٠٢٣ (غير مدقق) درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة قبل الضريبة		٢٣٦,٥٥٣,٥٢٦	١٧٧,٧٠٧,٤٧٢
تعديلات لـ:			
تعديل حق الاستخدام والتزامات الإيجار – (صافي)		-	(١,٢٨٤,٧٦٤)
تأثير تعديل التزامات الإيجار		(٢٠٨,٦٥١)	
الاستهلاك والإطفاء		٧٠,٠١٩,٨٤٩	٦٦,١٩٥,٨٤١
الخسارة/ (الربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية		١٢٣,٢٦٩	(٩٦,٣٨٣)
مخصصات مكافآت الموظفين		٣,٠٧٥,٥١٠	٦,٦٦٧,٧٦١
خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى		٤,٨٤٣,٢١١	٢,٧٨٣,٥٠٨
مخصص المخزون بطيء الحركة		٦٤٤,٢٣١	٥٤٨,٣٩٦
إيرادات التمويل		(١,٤٨٩,٠٧٨)	(٨٦٨,٣٨٤)
تكاليف التمويل - الفائدة على التزامات الإيجار		١٠,٧٥١,٠٠١	١٠,٩٢١,٩٧٥
		٣٢٤,٣١٢,٨٦٨	٢٦٢,٥٧٥,٤٢٢
التغيير في:			
المخزون	٥	(٣٥,٣٢٢,٨١٢)	(٨,١٦٩,٥٤٧)
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٦	٧,٩٢٠,٢٦٤	(١٥,٩١٧,٥٨٨)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠	٤٩,٥٧٤,٨٠٩	٣١,٦٤٤,٧٩٨
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣٤٦,٤٨٥,١٢٩	٢٧٠,١٣٣,٠٨٥
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٩,٥١٧,٦٤٣)	(٧,٨٠٦,٩٤٥)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٣٢٦,٩٦٧,٤٨٦	٢٦٢,٣٢٦,١٤٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
الفائدة المستلمة		١,٤٨٩,٠٧٨	٨٦٨,٣٨٤
حيازة الممتلكات والمعدات		(٩٤,٠٠٨,١٩١)	(١٦٨,٦٩٥,١٩٣)
حيازة استثمارات عقارية		-	(١٩٢,٨٠٨)
حيازة موجودات غير ملموسة		(٣٩٨,٠٢٥)	(٢,٣٧٠,١١٠)
عائدات من استبعاد ممتلكات ومعدات		١٨٠,٤٤٥	١٧٢,٢٥١
النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٩٢,٧٣٦,٦٩٣)	(١٧٠,٢١٧,٤٧٦)
التغيير في:			
ودائع قصيرة الأجل		٥٩,٩٧٦,٩٦٥	٢١١,٠٠٠,٠٠٠
دفعات رأسمالية مقدمة		(١,٥٨٧,٧٨٣)	٧٥,٠٥٨,٤٤٠
صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة الاستثمارية		(٣٤,٣٤٧,٥١١)	١١٥,٨٤٠,٩٦٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢٩٦,٨٦٢,١٥٦)	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
سداد التزامات إيجار		(٢١,٧٥٨,٠٩٥)	(٢١,٨١١,٧٢٧)
النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣١٨,٦٢٠,٢٥١)	(٤٤٧,٦٢٠,٤٣٩)
صافي النقص في النقد وما يعادله		(٢٦,٠٠٠,٢٧٦)	(٦٩,٤٥٣,٣٣٥)
النقد وما يعادله في ١ يناير		٨٤,٦٦٨,١٥٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧
النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر	٧	٥٨,٦٦٧,٨٧٤	١١٣,١٤٠,٨٩٢

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.
تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٧ جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١. الوضع القانوني والأنشطة

تعاونية الاتحاد ("الجمعية") هي جمعية ذات مسؤولية محدودة مسجلة 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 العنوان المسجل للجمعية هو ص.ب ٣٨٦١، دبي، الإمارات العربية المتحدة. قامت الجمعية 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 التعاونيات لتنظيم الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة، ودخل القانون حيز التنفيذ اعتبارا من ديسمبر ٢٠٢٢.

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية في إنشاء وإدارة متاجر الهايبر ماركت 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 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.

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

٢. أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"* ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية الصادر في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ ودخل حيز التنفيذ اعتبارا من ١ ديسمبر ٢٠٢٢ ("القانون الجديد") والذي حل محل القانون الاتحادي رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية ("القانون القديم").

طبقت الجمعية القانون الجديد بينما لا تزال بصدد تحديث نظامها الأساسي.

أساس المحاسبة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة والتي تم إعدادها وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. كما تم تضمين ملاحظات توضيحية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للجمعية والأداء منذ آخر بيانات مالية سنوية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي وضعتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية والمصادر الرئيسية للتقديرات مماثلة لتلك التي تم تطبيقها في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢. أساس الإعداد (تابع)

إدارة المخاطر المالية

قد تتعرض الجمعية بسبب أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية على النحو التالي:

- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار، والتدفقات النقدية)؛
- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة

لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للجمعية مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

موسمية العمليات

لا تشهد الجمعية موسمية في العمليات ويتوقع أن تكون الإيرادات والأرباح متسقة على مدار الفترة.

٣. 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 التجارية من العمليات المتعلقة ببيع البضائع في محلات الهايبرماركت؛
٢) قطاع التجارة الإلكترونية: الأعمال من منصات التسوق الإلكتروني الخاصة بالجمعية؛ و
٣) قطاع الاستثمار: أعمال التأجير من مراكز التسوق.

يعرض الجدول التالي معلومات تتعلق بالقطاعات التشغيلية للجمعية لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تم إعداد الإفصاحات في الجداول أدناه باستخدام السياسات المحاسبية ذاتها التي تم تطبيقها لإعداد البيانات المالية):

٣. القطاعات التشغيلية (*تابع*)

ب. معلومات حول القطاعات التي يتم التقرير عنها

	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع الاستثمار ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤				
الإيرادات من بيع البضائع	١,٢٩٦,٤٩٨	٩٥,٨٤٦	-	١,٣٩٢,٣٤٤
إيرادات من أنشطة تشغيلية الأخرى	٣٣٠,٥٠٥	٧,٣٠٤	١٢٠,٠٣٣	٤٥٧,٨٤٢
إيرادات أخرى	٦,٦٣٦	٥٤	٥٨٠	٧,٢٧٠
إيرادات التمويل	١,٣٦٢	-	١٢٧	١,٤٨٩
تكلفة البضائع	(١,١١١,٥٨٢)	(٨٠,٣٥٠)	-	(١,١٩١,٩٣٢)
تكاليف موظفين	(١٤١,١٦٨)	(٤,٢٧٧)	(١٨,٨٤٣)	(١٦٤,٢٨٨)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(٥٤,٠٥٦)	(٨٦)	(١٥,٨٧٧)	(٧٠,٠١٩)
مصروفات المرافق	(٤٣,٤٩٦)	-	(١٤,١٠٣)	(٥٧,٥٩٩)
مصروفات التسويق	(١٨,٠٤١)	(٥,٥٥٧)	(٣١٢)	(٢٣,٩١٠)
تكاليف التمويل	(١٩,٧٨٦)	(٧٧٢)	(١,٩٠٠)	(٢٢,٤٥٨)
مصروفات الإصلاح والصيانة	(٦,٩٧٩)	(٦٣)	(٢,٣٤٩)	(٩,٣٩١)
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٤,٤١٦)	-	(٤٢٧)	(٤,٨٤٣)
مصروفات أخرى	(٢٢,٨٤٣)	(١,٤٦٧)	(٣٠,٦٣٤)	(٥٤,٩٤٤)
الربح قبل الضريبة ومصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية	**٢١٢,٦٣٤**	**١٠,٦٣٢**	**٣٦,٢٩٥**	**٢٥٩,٥٦١**

	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع الاستثمار ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣				
الإيرادات من بيع البضائع	١,٢٥٦,٣٣٤	٧٠,٢٩٢	-	١,٣٢٦,٦٢٦
إيرادات من أنشطة تشغيلية الأخرى	٣٢٤,٨٢٩	٤,٨٨٢	١١٠,٢٠٢	٤٣٩,٩١٣
إيرادات أخرى	٤,٦١٤	-	٣٣٨	٤,٩٥٢
إيرادات التمويل	٧٨٩	-	٧٩	٨٦٨
تكلفة البضائع	(١,٠٦٩,١٥٠)	(٦١,٤٧٩)	-	(١,١٣٠,٦٢٩)
تكاليف موظفين	(٢٠٩,٧٧٨)	(٥,٢٠٣)	(١٣,٦٠٣)	(٢٢٨,٥٨٤)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(٥٠,٨٥٨)	(٨٤)	(١٥,٢٥٤)	(٦٦,١٩٦)
مصروفات المرافق	(٤٤,٢٨٦)	-	(١٤,٠٤٤)	(٥٨,٣٣٠)
مصروفات التسويق	(١٤,٢٠٠)	(٤,٨١٥)	(١,١٤٥)	(٢٠,١٦٠)
تكاليف التمويل	(٢٠,٢٩٠)	(٥٠١)	(٢٢١)	(٢١,٠١٢)
مصروفات الإصلاح والصيانة	(٨,٣٣١)	-	(٣,١٨٣)	(١١,٥١٤)
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٢,٥٣٠)	-	(٢٥٣)	(٢,٧٨٣)
مصروفات أخرى	(٦,٩٦٣)	(١٠١)	(٢٩,٩٠٢)	(٣٦,٩٦٦)
الربح قبل الضريبة ومصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية	١٦٠,١٨٠	٢,٩٩١	٣٣,٠١٤	١٩٦,١٨٥

٣. قطاعات التشغيلية (*تابع*)

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

	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع الاستثمار ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤				
الإيرادات من بيع البضائع	٣٩٨,١٤٥	٣١,٨٧١	-	٤٣٠,٠١٦
إيرادات من أنشطة تشغيلية الأخرى	١٠٠,٦٢١	٣,٣٢٧	٤١,٤٠٩	١٤٥,٣٥٧
إيرادات أخرى	٩٦٥	٥١	٧٠	١,٠٨٦
إيرادات التمويل	٥٤	-	١٥	٦٩
تكلفة البضائع	(٣٤٨,٤٩٩)	(٢٦,٠٠٨)	-	(٣٧٤,٥٠٧)
تكاليف موظفين	(٤٥,٨٢٨)	(١,٥٤٦)	(٥,٧١١)	(٥٣,٠٨٥)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(١٣,٩٣٧)	(٢٩)	(٩,٨٦٨)	(٢٣,٨٣٤)
مصروفات المرافق	(١٩,٤٢٩)	-	(٦,٢٣٩)	(٢٥,٦٦٨)
مصروفات التسويق	(٦,٤٥٥)	(١,٩٧٩)	١١	(٨,٤٢٣)
تكاليف التمويل	(٦,٨٣٨)	(٢٧٧)	(٦٣٤)	(٧,٧٤٩)
مصروفات الإصلاح والصيانة	(٢,٨٢٢)	(٢٥)	(٧٠٨)	(٣,٥٥٥)
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,٤٠٣	-	(٤٢٧)	٩٧٦
مصروفات أخرى	٦,٦٨٥	(٩١١)	(٢٧,٢٦٢)	(٢١,٤٨٨)
الربح قبل الضريبة ومصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية	**٦٤,٠٦٥**	**٤,٤٧٤**	**(٩,٣٤٤)**	**٥٩,١٩٥**

	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع الاستثمار ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣				
الإيرادات من بيع البضائع	٣٨٦,٨٩٥	٢٤,٧١٨	-	٤١١,٦١٣
إيرادات من أنشطة تشغيلية الأخرى	٩٦,١٠٨	١,٥٢٣	٣٨,٨٠٨	١٣٦,٤٣٩
إيرادات أخرى	١,٦١٧	-	١١٣	١,٧٣٠
إيرادات التمويل	٢٢	-	٣١	٥٣
تكلفة البضائع	(٣٣٢,٩٣٥)	(٢١,٤٦٠)	-	(٣٥٤,٣٩٥)
تكاليف موظفين	(٦٤,٧٩٠)	(١,٧١٦)	(٦,٩٠٠)	(٧٣,٤٠٦)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(١٧,٧٢٣)	(٢٧)	(٥,٤١٢)	(٢٣,١٦٢)
مصروفات المرافق	(١٩,٢٨٦)	-	(٦,٨٧٣)	(٢٦,١٥٩)
مصروفات التسويق	(٤,٣٦٢)	(١,٨٧٨)	(٣٠٩)	(٦,٥٤٩)
تكاليف التمويل	(٧,٤٠٨)	(١٨٥)	(٧٦)	(٧,٦٦٩)
مصروفات الإصلاح والصيانة	(٣,٠٧٥)	-	(٨١٥)	(٣,٨٩٠)
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٥٤	-	(٢٥٤)	-
مصروفات أخرى	١٤,١٧٧	(٤٥)	(٢٣,٩٩٤)	(٩,٨٦٢)
الربح قبل الضريبة ومصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية	٤٩,٤٩٤	٩٣٠	(٥,٦٨١)	٤٤,٧٤٣

لم يكن هناك معاملات بين القطاعات خلال الفترة. يتم تحقيق كافة الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تقوم الإدارة بتحديد تخصيص المصروفات لأغراض تخصيص الموارد. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي تم إعداد التقارير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للجمعية المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لأغراض مراقبة أداء القطاع وتخصيص الموارد بين القطاعات، تكون جميع الموجودات والمطلوبات مشتركة في القطاعات التشغيلية وتتعلق بصورة رئيسية بقطاع البيع بالتجزئة باستثناء الاستثمارات العقارية التي تتعلق بقطاع الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (*تابع*)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤. ممتلكات ومعدات

	أراضي درهم	مباني درهم	أجهزة حاسوب درهم	مركبات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	معدات وأدوات درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	الإجمالي درهم
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠٢٣	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
إضافات	٧٨,٣٣٤,٩٢١	٢,١٨٠,٧٧٩	٢,٢٧٢,٣٤٦	-	٤,٥٥٧,٢٤٦	١٨,٢٠٩,٣٥٨	١٠٤,٠٥٧,٥٠٣	٢٠٩,٦١٢,١٥٣
تحويلات	-	١٩٠,٧٧٨,٣٧٩	٧٣٢,١٣٦	-	٧١٤,٨١٣	٢,٣٢٢,٤٩٧	(١٩٤,٥٤٧,٨٢٥)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(١٩,٩١٧)	(١٩,٩١٧)
تحويل إلى استثمارات عقارية	-	(١١٣,٣٣٢,٠٨١)	-	-	-	-	-	(١١٣,٣٣٢,٠٨١)
استبعادات	-	(٦,٣٠٠)	(٢٢٢,٤٩٨)	-	(٢٥٨,٣٦٩)	(٣,٠٠١,٨٢٩)	-	(٣,٤٨٨,٩٩٦)
في ١ يناير ٢٠٢٤	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
إضافات	-	٢٤,٧١٠,٠٥٩	٨٩٩,٣٤٦	-	٢,٥٨٥,٥٩٠	٨,٢٣١,٥٥٨	٦٠,٨١٥,٣٤٨	٩٧,٢٤١,٩٠١
تحويلات	-	١٢٩,٦٢٦,٣٧٦	٢٧٢,٣٩٨	-	١٥٧,٧٩٨	١,١١٠,٣٥٦	(١٣١,١٦٦,٩٢٨)	-
تحويلات إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(٣,٥١٨)	(٣,٥١٨)
تحويل إلى استثمارات عقارية	-	(٥٨,٢١٩,٦٧٩)	-	-	-	-	-	(٥٨,٢١٩,٦٧٩)
استبعادات	-	-	(٥٢٦,٨٠٩)	-	(٢٧٧,٨١٧)	(٣,٥٦٦,٧٠٠)	(٢٢,٦١٠)	(٤,٣٩٣,٩٣٦)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١,٢٦٢,٢٩١,٠١٩	١,١٤٧,٦٧٩,٤٨٤	٣٣,٣٩٢,٣٩٢	١٦,٩١٢,٠٢١	٤٢,٦٠١,٠١١	٢٢٠,٥٥١,٩٨١	٤٨,١٥٥,٤٢٦	٢,٧٧١,٥٨٣,٣٣٤
الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة								
في ١ يناير ٢٠٢٣	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	(٢١,٥٨٨,٤٧٣)	٨,٥٣٦,٩٢٧	-	-	-	-	-	(١٣,٠٥١,٥٤٦)
تحويل إلى استثمارات عقارية	-	(١١,٥٦٣,٤٣٨)	-	-	-	-	-	(١١,٥٦٣,٤٣٨)
المحمل للسنة	-	٢٥,٠١٢,٧٣٩	٢,٦٣٥,٢٥٣	١,١٧٥,٦٤٦	٥,٤٢٢,١٠٢	١٧,٠٠٧,٢٦٣	-	٥١,٢٥٣,٠٠٣
الاستبعادات	-	(٥,٥٥٥)	(٢٢١,٤٤٢)	-	(٢٤٨,٢٢٢)	(٢,٩١٢,٥٣٥)	-	(٣,٣٨٧,٧٥٤)
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢١٢,٤١٨,٨٧٨	٢٦٦,٢٦٥,٢٤٤	٢٥,٩٤٣,٨٩٥	١٣,٠١٤,٥٩٦	٢٨,٢٦٢,٥١٠	١٤١,١٩٩,١٧٣	١٤,٩٨٤,٩٧٥	٧٠٢,٠٨٩,٢٧١
المحمل للفترة	-	٢٩,١٣٤,٥٢٦	٢,٠٤٤,٧٢٥	٧٩٠,١٤٥	٤,٦١٦,٤٢٣	١٣,٠٦٩,٨٤٩	-	٤٩,٦٥٥,٦٦٨
تحويل إلى استثمارات عقارية	-	(١٠,٥٢٢,٥٤٨)	-	-	-	-	-	(١٠,٥٢٢,٥٤٨)
الاستبعادات	-	-	(٥٢٥,٨٥٥)	-	(٢٦٩,٩٩٥)	(٣,٢٧١,٧٦٢)	-	(٤,٠٦٧,٦١٢)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢١٢,٤١٨,٨٧٨	٢٨٤,٨٧٧,٢٢٢	٢٧,٤٦٢,٧٦٥	١٣,٨٠٤,٧٤١	٣٢,٦٠٨,٩٣٨	١٥٠,٩٩٧,٢٦٠	١٤,٩٨٤,٩٧٥	٧٣٧,١٥٤,٧٧٩
صافي القيمة الدفترية								
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
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١,٠٤٩,٨٧٢,١٤١	٨٦٢,٨٠٢,٢٦٢	٥,٩٢٩,٦٢٧	٣,١٠٧,٢٨٠	٩,٩٩٢,٠٧٣	٦٩,٥٥٤,٧٢١	٣٣,١٧٠,٤٥١	٢,٠٣٤,٤٢٨,٥٥٥

٤. ممتلكات ومعدات (تابع)

أ. تم إنشاء مباني معينة للجمعية على قطع أراضي ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. تم تسجيل قطع الأراضي في سجلات الجمعية بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم.

ب. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بصورة رئيسية التكاليف التي تكبدتها الجمعية لبناء مراكز التسوق الجديدة في الخوانيج وند الشبا (من المتوقع الانتهاء منها في ٢٠٢٥-٢٠٢٦). يتضمن مبلغ الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف التمويل المرسملة المتعلقة بالأراضي والمباني المؤجرة بمبلغ ١,٦١٦,٨٤٦ درهم.

٥. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
بضائع بغرض إعادة البيع	**٣٠٩,٢٩١,٣٨٥**	٢٧٥,١٩٠,٦٧٩
بضائع مستوردة للبيع	**٨,٣٨٨,٥٢٥**	٥,٥٣٤,٧٧٠
ناقصا: مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة	**(٤,٠٨٩,٩٠١)**	(٣,٤٤٥,٦٧٠)
	٣١٣,٥٩٠,٠٠٩	٢٧٧,٢٧٩,٧٧٩
مواد الاستهلاكية	**٦,٥٠٨,٧٤٢**	٧,٠٦٩,٩١١
بضائع على الطريق	**-**	١,٠٧٠,٤٨٠
	٣٢٠,٠٩٨,٧٥١	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
في بداية الفترة/السنة	**٣,٤٤٥,٦٧٠**	٣,٣١٨,٣٤٨
إضافات للفترة/ السنة	**١,٠٠٠,٠٠٠**	١٢٧,٣٢٢
عكس للفترة / السنة (صافي)	**(٣٥٥,٧٦٩)**	-
في نهاية الفترة / السنة	**٤,٠٨٩,٩٠١**	٣,٤٤٥,٦٧٠

تمتلك الجمعية الحق في إعادة أو استبدال السلع منتهية الصلاحية أو بطيئة الحركة لاتي يتم شراؤها من الموردين المحليين، وبالتالي فإن المخزون المحلي لا يخضع لانخفاض القيمة وفقا للاتفاقيات المبرمة مع الموردين. لكن السلع المستوردة تخضع لخسائر المخزون وبالتالي، يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

٦. ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
ذمم مدينة تجارية	٢٢,٨١٧,٧٩٠	٢١,٨١٢,٩٩٩
إيجارات مدينة	٢٢,٣٤٨,٨٨٨	٢٨,٠٢٧,١٥٦
إيرادات مستحقة من ودائع قصيرة الأجل	١١,٥٧٦	٥٨٤,٧٦٢
مستحق من طرف ذي علاقة	٩,٠٥٣,٤٦٥	٥,٤١٠,٠٨٤
مصروفات مدفوعة مقدما	١٤,٠٣٦,٩٧٩	٦,٦٩٣,٨٩١
دفعات مقدمة للموردين	٢,١٦٨,٤١٠	١٢,٨٤٦,٤٨٩
ذمم مدينة أخرى	٣٤,٤٨٤,٥٨٣	٣٧,٥٣١,٢٧٢
	١٠٤,٩٢١,٦٩١	١١٢,٩٠٦,٦٥٣
ناقصا: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة	(٤٢,٩١٣,٤١٦)	(٣٨,١٣٤,٩٠٣)
	٦٢,٠٠٨,٢٧٥	٧٤,٧٧١,٧٥٠

يوضح الجدول أدناه الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى وهي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
الرصيد الافتتاحي	٣٨,١٣٤,٩٠٣	٢٣,٤٥٥,٠٢١
المشطوب	(٦٤,٦٩٨)	(٥,٨٢٤,٩١٧)
المحمل للفترة / السنة	٤,٨٤٣,٢١١	٢٠,٥٠٤,٧٩٩
الرصيد الختامي	٤٢,٩١٣,٤١٦	٣٨,١٣٤,٩٠٣

٧. النقد وما يعادله

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
النقد لدى البنك	٥٦,٧٦٥,٦١٨	٨٢,٢١٠,٣٩٨
النقد في الصندوق	١,٩٠٢,٢٥٦	٢,٤٥٧,٧٥٢
	٥٨,٦٦٧,٨٧٤	٨٤,٦٦٨,١٥٠

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ١٠,٠٢٣,٠٣٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم)

٨. الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٤٤ (أ) من النظام الأساسي للجمعية ومتطلبات القانون الاتحادي رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية، يتم تخصيص ما لا يقل عن ٢٠% من صافي الربح للاحتياطي القانوني. وقد يتم إيقاف هذا التخصيص عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساويا لضعف رأس مال الجمعية المدفوع.

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات ("القانون الجديد") الصادر حديثاً، يتم تحويل ١٠% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني وهو غير قابل للتوزيع. ويجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يصل إلى ما لا يقل عن ٥٠% من رأس المال المدفوع. ولم يتم إجراء تحويلات إلى الاحتياطي القانوني خلال الفترة الحالية نتيجة الوصول إلى قاعدة رأس المال البالغة ٥٠%. طبقت الجمعية القانون الجديد قبل تحديث نظامها الأساسي.

٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة أرباح الفترة المنسوبة إلى مساهمي الجمعية والبالغ ٢١٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٧٨ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة البالغة ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠ (٢٠٢٣: ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠).

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

١٠. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
ذمم دائنة تجارية	٢٤١,٣٩٧,٠٦٧	١٨٨,٨١٩,٣٠٢
مخصص مصروفات الموظفين	٣١,٤٦٤,٦٥١	٢٥,٨٣٩,٣٣١
ذمم محتجزات دائنة	١٩,٥٢٥,٧٠٦	٣١,٨٥٨,١٥٦
مستحق طرف ذي علاقة	١,١٣١,٠٠٢	١,٧٦٩,٧٢٥
مستحقات	١٨,٥٩٣,٠٠٩	١٠,٧٧١,١١٥
ضريبة مستحقة الدفع	٢٣,٨٤٩,٥٨٠	-
إيرادات غير مكتسبة	٣٠,١٥٩,٧٥٥	٢٩,٥٥٩,٣٠١
ذمم دائنة أخرى	٧٨,٨٧٦,٥٤٦	٨٢,٩٥٥,٩٩٧
	٤٤٤,٩٩٧,٣١٦	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧

١١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

أ. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم خلال الفترة تنفيذ المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	**فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)**	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)
شراء بضائع من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي - (شركة زميلة)	١١,٥٩٢,٠٥٤	١٤,٢٩٠,٢١٢	٣,١٨٦,٣٣٩	٣,٥٢٠,٢٠٠
الدفع للاتحاد التعاوني الاستهلاكي - (شركة زميلة)	١١,١٠٥,٦٠٦	١٦,٧٥٧,٩١٠	٣,٣١٨,٦٥٨	٣,٢١٠,٠٠٠
المبيعات لجمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	٤,١٤٢,٣٤٧	١,٨٨٤,٦٣٥	١,٦٣٩,٠٧٦	٢٦٠,١٨٨
صافي المدفوعات بالنيابة عن جمعية أم القيوين التعاونية	٤,٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-

١١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ب. مكافآت الإدارة العليا باستثناء أعضاء مجلس الإدارة

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)
رواتب ومنافع قصيرة الأجل	١١,٨٢٣,٧٤٨	١١,٢٨٢,٩٧٣	٦,٢٢٤,٨٢٠	٣,١٧٣,٨١٢
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	١٩٣,٦٩٤	١٥٦,٨٥٤	١٣٢,٠٤٨	٨٠٠,٢٩٢
مساهمات مدفوعة لبرنامج التأمينات الاجتماعية	٣٣٧,٥٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٦٢,٥٠٠	١٧٥,٠٠٠

ج. مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	-	-

د. أرصدة الأطراف ذات العلاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		
الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	١,١٣١,٠٠٢	١,٧٦٩,٧٢٥
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		
جمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	٩,٠٥٣,٤٦٥	٥,٤١٠,٠٨٤

١٢. الإيرادات من بيع البضائع

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)
بيع البضائع - التجزئة	١,٣٩٠,٣٦٤,٣١٥	١,٣٢٦,٩٥٣,٥٠٣	٤٢٩,٥٧٣,١٠٣	٤١٣,٥٧٣,٧٧١
خصومات - التجزئة	(٩٣,٨٦٥,٧٥٣)	(٧٠,٦١٩,٧٣٢)	(٣١,٤٢٧,٨٤٢)	(٢٦,٦٧٨,٦٥٢)
	١,٢٩٦,٤٩٨,٥٦٢	١,٢٥٦,٣٣٣,٧٧١	٣٩٨,١٤٥,٢٦١	٣٨٦,٨٩٥,١١٩
بيع البضائع - التجارة الإلكترونية	١٠٣,٠٩٣,٨٢٦	٧٢,٨٥٨,٥٨٧	٣٥,٣٣٨,٤٨٧	٢٧,٠٦٦,١١٣
خصومات - التجارة الإلكترونية	(٧,٢٤٨,٣٠٨)	(٢,٥٦٦,٥٥١)	(٣,٤٦٨,٠٥٤)	(٢,٣٤٨,٤٢١)
	٩٥,٨٤٥,٥١٨	٧٠,٢٩٢,٠٣٦	٣١,٨٧٠,٤٣٣	٢٤,٧١٧,٦٩٢
إجمالي مبيعات البضائع (راجع (١) أدناه)	١,٣٩٢,٣٤٤,٠٨٠	١,٣٢٦,٦٢٥,٨٠٧	٤٣٠,٠١٥,٦٩٤	٤١١,٦١٢,٨١١

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

١٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
التزامات رأسمالية	٦٢,٦٤٤,٨٨٨	٩١,٠٢٥,٦٢٥
اعتمادات مستندية	-	٢,٩٦٤,٩١٢
خطابات الضمان	٢,٠٣٤,٩٥٨	٢,٠٣٤,٩٥٨
رهونات	-	٥,٨٦٥,٥٢٥

١٤. الأدوات المالية بحسب الفئة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)
موجودات مالية بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وأخرى		
(باستثناء المصروفات المدفوعة مقدما والدفعات المقدمة للموردين)	٨٨,٧١٦,٣٠٢	٩٣,٣٦٦,٢٧٣
ودائع قصيرة الأجل	١٠,٠٢٣,٠٣٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
النقد وما يعادله	٥٦,٧٦٥,٦١٨	٨٢,٢١٠,٣٩٨
	١٥٥,٥٠٤,٩٥٥	٢٤٥,٥٧٦,٦٧١
المطلوبات المالية - مطلوبات مالية الأخرى		
التزامات الإيجار	٤٥٢,٩٢٨,٦٨٧	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى		
(باستثناء الإيرادات غير المحققة والضرائب المستحقة)	٣٩٠,٩٨٧,٩٨١	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦
	٨٤٣,٩١٦,٦٦٨	٧٩٤,٣١٠,٧٧٦

نظراً للطبيعة قصيرة الأجل للموجودات والمطلوبات المالية، فإن قيمتها الدفترية تعتبر مماثلة لقيمتها العادلة.

١٥. ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال التجارية ("قانون ضريبة الشركات الإماراتي" أو "القانون") لسن نظام اتحادي لضريبة الشركات في دولة الإمارات ("ضريبة الشركات"). سيتم احتساب الضرائب الحالية بالشكل المناسب في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت التي تفع ضمن نطاق ضريبة الشركات الإماراتي إلى ضريبة شركات بمعدل ٩٪.

إن معدل الضريبة الفعلي للجمعية فيما يتعلق بالعمليات المستمرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ هو ١٠,٠٨% (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء) منذ أن أصبح قانون ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣ تستند مصروفات ضريبة الدخل المعترف بها في كل فترة مرحلية إلى أفضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي المتوقع للسنة الكاملة المطبق على الدخل قبل الضريبة للفترة المرحلية.

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ هي:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	**فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)**	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز				
(مصروفات) / إيرادات الضريبة الحالية:				
- مصروفات الضريبة الحالية	(٢٣,٨٤٩,٥٨٠)	-	(٥,٢٥١,٥٩٠)	-
(مصروفات) / إيرادات الضريبة المؤجلة:				
- المتعلقة بنشأة وعكس الفروقات المؤقتة	-	-	-	-
- المتعلقة بفرض ضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة	-	-	-	-
	-	-	-	-
مصروفات الضريبة للفترة التي تم الإعلان عنها في بيان الأرباح أو الخسائر الموجزة	(٢٣,٨٤٩,٥٨٠)	-	(٥,٢٥١,٥٩٠)	-

١٦. أحداث لاحقة

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