تعاونية الاتحاد

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تعاونية الاتحاد

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 - ٥٢

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريره والبيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

التأسيس والمكتب المسجل

تم تسجيل تعاونية الاتحاد ("الجمعية") كجمعية تعاونية في إمارة دبي بموجب القرار الوزاري رقم 31/2 بتاريخ 24 مايو 1982 والصادر عن وزارة الشؤون الاجتماعية ومسجلة لدى الهيئة الاتحادية تحت رقم 12 في سجلات إدارة التعاونيات. عنوان المكتب المسجل للجمعية هو ص.ب 3861، دبي، الإمارات العربية المتحدة. غيرت الجمعية اسمها من جمعية الاتحاد التعاونية إلى تعاونية الاتحاد بتاريخ 1 أغسطس 2016. صدر في أغسطس 2022 المرسوم بقانون اتحادي رقم 6 لسنة 2022 بشأن التعاونيات لينظم التعاونيات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد دخل القانون حيز التنفيذ في ديسمبر 2022.

في 18 يوليو 2022، أدرجت الجمعية 100% من الأسهم العادية في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي" أو "البورصة"). ويتكون رأس مال الجمعية من أسهم غير قابلة للتجزئة تبلغ قيمة كل منها 1 درهم إماراتي تدفع بالكامل عند التقدم بطلب الانضمام إلى عضوية الجمعية. على أن يحق لكل عضو الحصول على حصة في رأس مال الجمعية بحد أقصى 10%.

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج

بلغت الإيرادات من مبيعات البضائع لهذا العام 1,854 مليون درهم (2023: 1,777 مليون درهم). بلغت الأرباح قبل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف المسؤولية المجتمعية 375 مليون درهم (2023: 317 مليون درهم). بلغت الأرباح بعد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف المسؤولية المجتمعية 348 مليون درهم (2023: 297 مليون درهم).

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تظهر البيانات المالية عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة في إيضاح 26. يتم تنفيذ جميع المعاملات ضمن السياق الاعتيادي للأعمال وبما يتوافق مع القوانين واللوائح المعمول بها.

مدققو الحسابات

تم تعيين كي بي إم جي ("KPMG") كمدققي حسابات خارجيين للجمعية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وقد تم الاقتراح على المساهمين إعفاؤهم من مسؤوليتهم عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

تابع ...

coop كوب | اتحاد مول Etihad Mall | البرشاء مول Al Barsha Mall | الورقاء ALWARQA CITY MALL
www.unioncoop.ae
info@unioncoop.ae
TOLL FREE 800 8889
دبي - الإمارات العربية المتحدة | ص.ب: ٢٩٤٤٤٨ P.O.Box: 294448 | فاكس: ٣٢٠١٨١٦ ٤٠ Fax: 04 3201816 | هاتف: ٣٣٣١٨١٦ ٤٠ Tel.: 04 3331816 | المكتب الرئيسي: الورقاء سيتي مول Head Office: Al Warqa City Mall

تقرير مجلس الإدارة
(تابع)

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس الإدارة الحاليون هم:

ماجد حمد رحمة الشامسي	رئيس مجلس الإدارة
أحمد عبدالكريم جلفار	نائب رئيس مجلس الإدارة
فاطمة عبدالله 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 عبدالرحيم الأنصاري	عضو مجلس الإدارة

نيابة عن مجلس الإدارة:

رئيس مجلس الإدارة

www.unioncoop.ae
info@unioncoop.ae
TOLL FREE 800 8889
دبي - الإمارات العربية المتحدة | ص.ب: ٢٩٤٤٤٨ | فاكس: ٣٢٠١٨١٦ ٤٠ | هاتف: ٣٣٣١٨١٦ ٤٠ | المكتب الرئيسي: الورقاء سيتي مول
Dubai - United Arab Emirates | P.O.Box: 294448 | Fax: 04 3201816 | Tel.: 04 3331816 | Head Office: Al Warqa City Mall

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٤٠١.٠١
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 ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤، 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.

© ٢٠٢٥ 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 انترناشيونال 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.

عكس خسائر انخفاض قيمة الممتلكات التي تشكل جزءاً من "الممتلكات والمعدات"

راجع الإيضاح ٨ حول البيانات المالية

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
يعد عكس خسارة انخفاض القيمة الممتلكات التي تشكل جزءاً من "الممتلكات والمعدات" أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لأهمية الأرصدة والأحكام المستخدمة في تقييم افتراضات ومنهجيات التقييم الرئيسية للجمعية وتأثير انخفاض القيمة على السنة الحالية.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: – فهم إجراءات الجمعية فيما يتعلق بانخفاض القيمة وعكس خسائر 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.

© ٢٠٢٥ 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 انترناشيونال 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.

المعلومات الأخرى

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة المدرج 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.

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:

© ٢٠٢٥ 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 انترناشيونال 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.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

- 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.

© ٢٠٢٥ 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 انترناشيونال 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.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي أتيحت لنا، باستثناء عدم التزام الجمعية ببعض أحكام اللائحة التنفيذية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية ونظامها 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 ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية أو اللائحة التنفيذية أو نظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما ورد في الإيضاح ٢ حول البيانات المالية، طبقت الجمعية القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ واللائحة التنفيذية الخاصة به بينما لاتزال بصدد تحديث نظامها الأساسي.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٣ فبراير ٢٠٢٥

© ٢٠٢٥ 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 انترناشيونال 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.

تعاونية الاتحاد

بيان المركز المالي
كما في

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم
الموجودات			
ممتلكات ومعدات	٨	٢,٠٧٧,١٢٢,٤١٢	٢,٠٣٤,٨٦٩,٢٩٥
استثمارات عقارية	٩	٤٧١,٥٤٥,٦١٣	٤٢٦,٠٣٢,٣٨٩
موجودات غير ملموسة	١٠	١,٣١٥,٦٧٥	٤,٨٧١,٣٣٣
موجودات حق الاستخدام	١١	٥٠٦,٠٤٩,٤٦٩	٤٤٠,٩٧١,٥٣٨
دفعات مقدمة رأسمالية	١٢	٨,٣٤٤,١٧٧	١٧,٠٩٦,٨٢٢
استثمار في شركة زميلة	١٣	٥,٦٧٠,٢٠٢	٦,١٤٥,٥٨٨
الموجودات غير المتداولة		٣,٠٧٠,٠٤٧,٥٤٨	٢,٩٢٩,٩٨٦,٩٦٥
المخزون	١٤	٣٢٤,٥٧٨,٣٣٤	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٥	٨٤,٦٠١,٠٨٩	٧٤,٧٧١,٧٥٠
ودائع قصيرة الأجل	١٦	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
النقد وما يعادله	١٧	٢١٩,٤٣٧,٨٢٦	٨٤,٦٦٨,١٥٠
الموجودات المتداولة		٦٢٨,٦١٧,٢٤٩	٥١٤,٨٦٠,٠٧٠
إجمالي الموجودات		٣,٦٩٨,٦٦٤,٧٩٧	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
احتياطي قانوني	١٩	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠
احتياطي التزامات التعويضات المحددة	٢٢	(١٩٠,٩٦٢)	(٢٢٣,٣٦٨)
احتياطي المسؤولية المجتمعية	٢٠	٣,٨٥٨,٠٦٨	٢٣,٣٦٣,٣٢٣
أسهم خزينة	٢١	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)
الأرباح المحتجزة/(الخسائر المتراكمة)		١٤,٦٢٩,٩٩٣	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)
إجمالي حقوق الملكية		٢,٥٦٨,٩٧٧,١٠٠	٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤
المطلوبات			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	٤٩,٨٧٤,٨٧١	٦٩,٧٢٦,٥٧٤
التزامات الضريبة المؤجلة	٤٠	٢,٧٧٢,٦٣٩	-
التزامات الإيجار	٢٤	٥١٠,٤٣٧,٨٩٢	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠
المطلوبات غير المتداولة		٥٦٣,٠٨٥,٤٠٢	٥٠٢,٨٦٣,٢٧٤
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٢٥	٤١٦,٨٤٤,٧٢٣	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧
السحب على المكشوف من البنك	١٧	٩٥,٧٤٦,٤٧٢	-
التزامات الضريبة الحالية	٤٠	٣١,٠٤٨,٤٠٠	-
التزامات الإيجار	٢٤	٢٢,٩٦٢,٧٠٠	١٩,١٦٠,٤٥٠
المطلوبات المتداولة		٥٦٦,٦٠٢,٢٩٥	٣٩٠,٧٣٣,٣٧٧
إجمالي المطلوبات		١,١٢٩,٦٨٧,٦٩٧	٨٩٣,٥٩٦,٦٥١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٦٩٨,٦٦٤,٧٩٧	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥

على حد علمنا، تم إعداد هذه البيانات المالية وتظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للجمعية كما في ولصالح الفترات المعروضة فيه.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وتوقيعها بالنيابة عنهم في ١٣ فبراير ٢٠٢٥ بواسطة:

رئيس مجلس الإدارة | الرئيس التنفيذي | أمين الصندوق

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٢ جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية مدرج في الصفحات ٣ إلى ٧.

تعاونية الاتحاد

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	ايضاح	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
الإيرادات من بيع البضائع	٢٧	١,٨٥٤,١٢٦,٦٣٩	١,٧٧٧,١٧٥,٦٤٨
الإيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى	٢٨	٦١٥,٩٣٣,٢٤٧	٥٨٩,٣٦٤,٤٥٠
إيرادات أخرى	٢٩	١٨,٩٩١,٨١٠	٧,٤٠٩,٣٨٨
إيرادات التمويل	٣٠	١,٨٧٨,٢٧٥	١,٤٩٨,٨٢٤
إجمالي الإيرادات من الأنشطة التشغيلية		٢,٤٩٠,٩٢٩,٩٧١	٢,٣٧٥,٤٤٨,٣١٠
تكلفة البضائع	٣١	(١,٥٩١,١٥٩,٣٤٩)	(١,٥٠٢,٧٢١,١٥٨)
تكاليف الموظفين	٣٢	(٢١٨,٩٠٨,٣٧٢)	(٢٥٥,٤١٨,٠٣٦)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	٣٣	(٩٤,٧٢٥,٦١٥)	(٩١,٢١٤,٤٩٤)
مصروفات المرافق		(٧٨,٤٥٨,١٣٥)	(٧٨,٥٥٣,٧٧٢)
مصروفات التسويق		(٢٦,٨٣٥,٨٢٠)	(٢٠,٢٤٩,١٩٢)
تكاليف التمويل	٣٤	(٣٥,٢٢٨,٩٩١)	(٢٩,٩٦٦,٣٧٦)
مصروفات الإصلاح والصيانة		(١٤,٢٤٩,٥٥٢)	(١٥,٤٠٥,٤٠٠)
خسارة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٥	(٢,٧٢٧,٣٠٨)	(٢٠,٥٠٤,٧٩٩)
مصروفات أخرى	٣٥	(٨٤,١٨٧,٤٧٧)	(٥٦,٨٦٧,٧٣٠)
عكس خسارة الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية	٣٦	٣٠,٧٧١,٤٩٢	١٣,٠٥١,٥٤٦
خسارة الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية	٣٦	(١٦١,٠٤٨)	(١,٩٠٧,٨٤٩)
تأثير الإنهاء المبكر لعقد الإيجار		-	١,٠٧٤,٢٥٧
حصة (الخسارة)/ ربح الشركة الزميلة	١٣	(٤٣٠,٢٣٣)	١٣٢,٥٦٨
الربح قبل الضريبة ومصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية		٣٧٤,٦٢٩,٥٦٣	٣١٦,٨٩٧,٨٧٥
مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٢٦	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)
مصروفات المسؤولية المجتمعية	٢٠	(١٩,٥٠٥,٢٥٥)	(١٣,٢٨٥,٧١١)
الربح قبل الضريبة وبعد مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية		٣٤٨,٣٧٤,٣٠٨	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤
مصروفات ضريبة الدخل	٤٠	(٣٣,٨١٧,٨٣٤)	-
الربح بعد الضريبة		٣١٤,٥٥٦,٤٧٤	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤
الدخل الشامل الآخر للسنة			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر			
إعادة قياس التزامات التعويضات المحددة		٣٢,٤٠٦	(٢٢٣,٣٦٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٣١٤,٥٨٨,٨٨٠	٢٩٦,٦٣٨,٧٩٦
ربحية السهم – الأساسية (درهم)	٢٣	٠,١٨	٠,١٧
ربحية السهم – المخففة (بدرهم)	٢٣	٠,١٨	٠,١٧

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٢ جزءا 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 المنافع المحددة درهم	احتياطي المسؤولية المجتمعية 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 للسنة								
الربح للسنة		-	-	-	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	(٢٢٣,٣٦٨)	-	-	-	(٢٢٣,٣٦٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	(٢٢٣,٣٦٨)	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	-	٢٩٦,٦٣٨,٧٩٦
المعاملات مع المساهمين								
توزيعات الأرباح المدفوعة	٣٩	-	-	-	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
مخصص المسؤولية المجتمعية	٢٠	-	-	-	٢٨,٠٢٩,٢٨٥	(٢٨,٠٢٩,٢٨٥)	-	-
إجمالي المعاملات مع المساهمين		-	-	-	٢٨,٠٢٩,٢٨٥	(٤٥٣,٨٣٧,٩٩٧)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
حركات أخرى								
عكس الاحتياطي القانوني لعام ٢٠٢٢	١٩	-	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-	-	٦٤,٤٢٨,٠٠٤	-	-
استخدام الاحتياطي مقابل الإنفاق	٢٠	-	-	-	(١٣,٢٨٥,٧١١)	١٣,٢٨٥,٧١١	-	-
إجمالي 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

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٢ جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق الملكية *(تابع)*

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	ايضاح	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	احتياطي التزامات المنافع المحددة درهم	احتياطي المسؤولية المجتمعية درهم	الأرباح المحتجزة / (الخسائر المتراكمة) درهم	أسهم الخزينة درهم	الإجمالي درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤		١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	(٢٢٣,٣٦٨)	٢٣,٣٦٣,٣٢٣	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة								
الربح للسنة		-	-	-	-	٣١٤,٥٥٦,٤٧٤	-	٣١٤,٥٥٦,٤٧٤
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	٣٢,٤٠٦	-	-	-	٣٢,٤٠٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	٣٢,٤٠٦	-	٣١٤,٥٥٦,٤٧٤	-	٣١٤,٥٨٨,٨٨٠
المعاملات مع المساهمين								
توزيعات الأرباح المدفوعة	٣٩	-	-	-	-	(٢٩٦,٨٦٢,١٦٤)	-	(٢٩٦,٨٦٢,١٦٤)
مخصص المسؤولية المجتمعية	٢٠	-	-	-	(١٩,٥٠٥,٢٥٥)	١٩,٥٠٥,٢٥٥	-	-
إجمالي المعاملات مع المساهمين		-	-	-	(١٩,٥٠٥,٢٥٥)	(٢٧٧,٣٥٦,٩٠٩)	-	(٢٩٦,٨٦٢,١٦٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	(١٩٠,٩٦٢)	٣,٨٥٨,٠٦٨	١٤,٦٢٩,٩٩٣	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٥٦٨,٩٧٧,١٠٠

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٢ جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تعاونية الاتحاد

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	إيضاح	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح للسنة		٣١٤,٥٥٦,٤٧٤	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤
التعديلات لـ:			
استهلاك الممتلكات والمعدات	٨	٥٢,٢٥٠,٠٠٣	٥١,٢٥٣,٠٠٣
استهلاك الاستثمارات العقارية	٩	١٤,٢٧٦,٦٢٩	١٣,٢١٣,٩٠٢
استهلاك الموجودات غير المتداولة	١٠	٣,٩٥٧,٢٠٠	٤,٦٢٠,٤٤٥
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١١	٢٤,٢٤١,٧٨٣	٢٢,١٢٧,١٤٥
أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	٢٩	(٦,٢٧٩)	(٢٢٩,٣٦٥)
عكس انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات	٨	(٣٠,٧٧١,٤٩٢)	(١٣,٠٥١,٥٤٦)
عكس انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية	٩	-	١,٩٠٧,٨٤٩
مخصص التزامات المنافع المحددة	٢٢	٣,٩٩٩,٤٩٩	٨,١٩٠,٦٩٧
مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٥	٢,٧٢٧,٣٠٨	٢٠,٥٠٤,٧٩٩
مخصص المخزون المستورد بطئ الحركة - صافي	١٤	٣٦٠,٠١٢	١٢٧,٣٢٢
إيرادات التمويل	٣٠	(١,٨٧٨,٢٧٥)	(١,٤٩٨,٨٢٤)
تكاليف التمويل - التزامات الإيجار	٢٤	١٨,١٥٧,٥١٥	١٤,٥٦٢,٦٣٣
الربح من إلغاء الاعتراف بحق استخدام الموجودات	٢٩	(١,٠٢١,٣٩١)	-
تعديل حق الاستخدام والتزامات الإيجار - صافي		-	٦,٠١٠
حصة من ربح الشركة الزميلة	١٣	٤٣٠,٢٣٣	(١٣٢,٥٦٨)
مصروف ضريبة الدخل	٤٠	٣٣,٨١٧,٨٣٤	-
صرف مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٢	(٢٣,٨١٥,٥٩١)	(١٥,٢٢٣,٥٦٦)
		٤١١,٢٨١,٤٦٢	٤٠٣,٢٤٠,١٠٠
التغييرات في:			
المخزون		(٣٩,٥١٨,١٧٥)	(٧,٦٣٠,٣٨٢)
الذمم المدينة التجارية والأخرى		(١٢,٥٥٦,٦٤٦)	(١٧,١١٨,٤٢٣)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٤٥,٢٧١,٧٩٥	(٢٩,٥٤٣,٨٣٢)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٤٠٤,٤٧٨,٤٣٦	٣٤٨,٩٤٧,٤٦٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
حيازة الممتلكات والمعدات	٨	(١١٢,٣٤٨,٥٩٤)	(٢٠٥,٠١٤,٦٧٠)
حيازة الاستثمارات العقارية	٩	-	(٨٦٤,٥٧٨)
حيازة الموجودات غير المتداولة	١٠	(٣٩٨,٠٢٤)	(٣,٢٢٠,٠٩٥)
عائدات من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية		١,٣٢٢,٠٢٨	٣٣٠,٦٠٧
الفائدة المستلمة		١,٨٧٨,٢٧٥	١,٤٩٨,٨٢٤
الإضافات إلى الودائع قصيرة الأجل	١٦	-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
الودائع قصيرة الأجل المستحقة	١٦	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,٠٠٠,٠٠٠
الإضافات إلى دفعات رأسمالية مقدمة	١٢	٨,٧٥٢,٦٤٥	٧٥,٦٢٤,٦٠٤
توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٣	٤٥,١٥٣	-
صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة الاستثمارية		(٣٠,٧٤٨,٥١٧)	٩,٣٥٤,٦٩٢
الأنشطة التمويلية:			
توزيعات الأرباح المدفوعة	٣٩	(٢٩٦,٨٦٢,١٦٤)	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
سداد التزامات الإيجار	٢٤	(١٩,٦٨٧,٠٣٦)	(١٥,٨٥٦,٨٨٧)
سداد فوائد التزامات الإيجار		(١٨,١٥٧,٥١٥)	(١٤,٥٦٢,٦٣٣)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(٣٣٤,٧٠٦,٧١٥)	(٤٥٦,٢٢٨,٢٣٢)
صافي النقص في النقد وما يعادله		٣٩,٠٢٣,٢٠٤	(٩٧,٩٢٦,٠٧٧)
النقد وما يعادله في ٠١ يناير		٨٤,٦٦٨,١٥٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧
النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر	١٧	١٢٣,٦٩١,٣٥٤	٨٤,٦٦٨,١٥٠

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٢ جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية
تشكل جزءا من البيانات المالية

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 ١٧ 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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢. وفي ١٠ يونيو ٢٠٢٤ صدرت اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي في شأن الجمعيات التعاونية، ويعمل بها اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٤.

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 وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية") ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات الصادر في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ ودخل حيز التنفيذ في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ ("القانون الجديد") الذي ألغى القانون الاتحادي رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ في شأن الجمعيات التعاونية ("القانون القديم").

طبقت الجمعية القوانين واللوائح الجديدة بينما لا تزال بصدد تحديث نظامها الأساسي.

أساس المحاسبة

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء التزام المنافع المحددة الذي يتم قياسه على القيمة الحالية، فهو محدود كما هو موضح في إيضاح ٤,١٠.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، وهو العملة الوظيفية للجمعية.

استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية، قامت الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات حول المستقبل، والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية والمبالغ المعلن عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر وتتوافق مع إدارة المخاطر في الجمعية. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

تم تضمين المعلومات الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية كما هو موضح في إيضاح ٧.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢. أساس الإعداد (تابع)

قياس القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

لدى الجمعية إطار رقابي راسخ فيما يتعلق بقياس القيم العادلة.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الجمعية بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم على النحو التالي.

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للمدخلات المهمة للقياس بأكمله. تعترف الجمعية بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

الاستمرارية

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يتوقع تحقيق الموجودات والوفاء بالالتزامات بما في ذلك السداد الإلزامي للتسهيلات المصرفية وفقا للشروط المبينة في إيضاح ١٧، في سياق الأعمال العادية، على الرغم من حقيقة أن الجمعية حققت أرباح محتجزة / خسائر متراكمة بمبلغ ١٤,٦٢٩,٩٩٣ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢٢,٥٦٩,٥٧٢ درهم). يعتمد استمرار أعمال الجمعية على عملياتها المستقبلية المربحة وقدرتها على توليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها المستقبلية عند استحقاقها.

وتتوقع الجمعية تلبية متطلباتها التمويلية من خلال الأرباح التشغيلية والتسهيلات المصرفية ومبادرات ترشيد التكاليف. لقد تم إجراء تقييم الاستمرارية والذي خلص إلى أن الجمعية في وضع يمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في المستقبل المنظور.

٣. **المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات والمتطلبات القادمة**

المتطلبات الجديدة السارية حاليًا:

يسري عدد من التعديلات على المعايير والتفسيرات للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ على النحو التالي:

	تاريخ النفاذ
الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤
تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤
التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	١ يناير ٢٠٢٤
ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧	١ يناير ٢٠٢٤

لم يكن للتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبة أو الوضع المالي أو أداء الجمعية.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣. المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات والمتطلبات القادمة (تابع)

المتطلبات القادمة:

يسري عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات للفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ويسمح بتطبيقها مبكر؛ ومع ذلك، لم تقم الجمعية في وقت مبكر باعتماد هذه المعايير الجديدة أو المعدلة في هذه البيانات المالية.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية في فترة التطبيق الأولي:

	تاريخ النفاذ
عدم القدرة على التبادل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٥
تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية – المجلد ١١	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	مؤجلة إلى أجل غير مسمى

٤. السياسات المحاسبية المادية

طبقت الجمعية السياسات المحاسبية بصورة متسقة على جميع الفترات المعروضة في البيانات المالية ما لم يذكر خلاف ذلك.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وليس "الهامة". توفر هذه التعديلات أيضًا توجيهات حول تطبيق الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسات المحاسبية، بما يساعد المنشآت في تقديم معلومات مفيدة تتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بالمنشأة المعنية والتي يحتاجها مستخدمو البيانات المالية لفهم المعلومات الأخرى في البيانات المالية.

تم إعادة تصنيف أو إعادة عرض بعض مبالغ المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لتعكس طبيعتها بشكل أكثر ملاءمة.

٤-١ الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية المصروفات التي تنسب مباشرة إلى حيازة الممتلكات والمعدات. يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسبا، إلا عندما يكون من المرجّح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم ايقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون محتسب 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.

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

	السنوات
المباني	٤٠
أجهزة الكمبيوتر	٥
المركبات الآلية	٥ - ٧
الأثاث والتجهيزات	٤
المعدات والأدوات	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 مع القيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

٤-٢ الاستثمارات العقارية

يُعرّف المعيار المحاسبة الدولي ٤٠ – "الاستثمارات العقارية" العقار الاستثماري بأنه عقار (أرض أو مبنى أو كليهما) محتفظ به لكسب الإيجارات أو زيادة رأس المال أو كليهما. وبناءً على هذا التعريف، تتكون الاستثمارات العقارية التي تحتفظ بها الجمعية من جزء من المباني على شكل مراكز تسوق (وحدات بيع بالتجزئة وخدمية). تولد هذه الأصول 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 ناقصا الاستهلاك. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المرتبطة مباشرة بحيازة الموجودات. ويتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حيثما يكون مناسبا، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا البند إلى الجمعية، ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون محتسب كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة 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 وتعديلها حينما يكون ذلك مناسبًا، 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 مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة 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. ويتم إطفاء هذه التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات. يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بصيانة برامج الكمبيوتر كمصروف 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 الإنجاز بالتكلفة. عندما تصبح الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات، ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. بمجرد اكتمال المشروع، تقوم الإدارة بإعادة تقييم الاستخدام المزمع للأصل المكتمل. وعلى 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. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معًا في أصغر مجموعة من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد.

إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة، أيهما أكبر. تعتمد القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيصها أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد، ثم لتقليل القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

٤-٦ الأدوات المالية

أ) الاعتراف والقياس المبدئي

عند 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 مبدئيًا بكافة الموجودات المالية والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يمثل ذمة مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويلي جوهري) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها (ما لم يكن بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر). ويتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي جوهري مبدئيًا 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 لاحقا للاعتراف المبدئي إلا إذا قامت الجمعية بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير بعد التغيير 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 بها 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.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية *(تابع)*

٤-٦ الأدوات المالية *(تابع)*

ب) التصنيف والقياس اللاحق *(تابع)*

الموجودات المالية - التصنيف (تابع)

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية إلى ظهور تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تتمثل فقط في دفعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في الأسهم 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.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك جميع الأصول 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 الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

الموجودات المالية – القياس اللاحق والمكاسب والخسائر:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

هذه الموجودات يتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي دخل من الفوائد أو توزيعات الأرباح، في الأرباح أو الخسائر. راجع أيضًا السياسة المحاسبية للمشتقات المالية المخصصة كأدوات تحوط.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة نتيجة للاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر:

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو كان مشتقًا أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضًا إثبات أي ربح أو خسارة نتيجة للاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الجمعية بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي بشكل جوهري المنقولة أو التي لا تقوم فيها الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومكافآت الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية *(تابع)*

٤-٦ الأدوات المالية *(تابع)*

إيقاف الاعتراف *(تابع)*

الموجودات المالية (تابع)

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.

المطلوبات المالية

تقوم الجمعية بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم الجمعية أيضًا 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، 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 متوازنة.

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 شهرًا:

- سندات الدين التي تم تحديدها على أنها تنطوي على مخاطر ائتمان ضئيلة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى، المستحقة من طرف ذي علاقة 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 دائمًا قياس مخصصات خسائر الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك ذمم الإيجار المدينة) بقيمة يساوي 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. ويشمل 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 على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري إذا مضى على تاريخ استحقاقها أكثر من ٩٠ يومًا.

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.

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

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

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

قياس الخسائر الائتمانية 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 تعرضت لانخفاض ائتماني.

يعتبر الأصل المالي " 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 نشطة للأوراق المالية في ضوء الصعوبات المالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي المفصل

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. ومع 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 للتحقق في تقدير سعر البيع في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصا مصروفات البيع المتغيرة.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية *(تابع)*

٤-٧ المخزون *(تابع)*

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.

التخفيضات على الكمية

أبرمت الجمعية اتفاقيات مع الموردين يتم بموجبها الحصول على تخفيضات 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 جزءًا من سعر الشراء لهذا المنتج. يتم الاعتراف بالدخل على أساس الاستحقاق عندما تحصل عليه الجمعية ويمكن قياس الدخل بشكل موثوق استنادا إلى شروط العقد. لأغراض العرض، تظهر تكلفة المبيعات بصافي القيمة بعد التخفيضات على الكمية ومزايا الشراء والخصومات.

عندما يتعلق 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 تدفقًا خارجيًا 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 ضئيلًا.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصروفات اللازمة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. يتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو 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

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٠ مخصص منافع الموظفين (تابع)

التزامات المنفعة المحددة

يتم احتساب التزامات الجمعية فيما يتعلق بخطط معاشات التقاعد المحددة بشكل منفصل لكل خطة عن طريق تقدير مبلغ المنفعة المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم هذا المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا بواسطة خبير اكتواري مؤهل وفقًا لطريقة وحدة الائتمان الإضافية المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الجمعية صافي مصروف 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.

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. ويخضع الاستحقاق لاستكمال الموظفين سنة واحدة من الخدمة. توقفت الجمعية عن تجميع هذه المكافآت اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤ وسيتم الدفع عند ترك الموظفين العمل لدى 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 عند النقطة الزمنية التي يتم عندها استيفاء التزام الأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية *(تابع)*

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء *(تابع)*

تعترف الجمعية بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج ينطوي على خمس خطوات 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 حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الشروط التي يتعنى 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 المقابل الذي تتوقع 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 المكتسب من الأداء. عندما تتجاوز قيمة المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن ذلك يترتب عليه نشوء التزام عقدي.

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 في وقت خروج المبيعات عند وجود دليل مقنع على انتقال السيطرة من الشركة إلى العميل الذي يفي بالتزام الأداء، ويمكن 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 خصيصًا 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) لـ "البطاقة الذهبية" و"البطاقة الفضية" على التوالي. تنتهي أي نقاط ولاء غير مستخدمة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر من كل سنة مالية تلقائيًا.

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

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الإيرادات من بيع البضائع (تابع)

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 نقدًا / 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 التجارية 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 للمخططات 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.

رسوم خدمات الأقسام المتخصصة
يتم تحقيق هذه الإيرادات من خدمات التنظيف ونقاط البيع المقدمة لموردي الأقسام المتخصصة. ويتم 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 أي 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
يتم إنشاء هذه الإيرادات من الموردين في وقت ما بناءً على 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 المتعلق بضرائب الدخل، إن وجدت. ويتم قياسها باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل أساسي في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضًا أي ضريبة ناشئة عن توزيعات الأرباح.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٣ ضريبة الدخل (تابع)

تتم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية الحالية، وذلك فقط في حالة 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 المطلوبات 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.

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 من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٤. السياسات المحاسبية المادية *(تابع)*

٤-١٥ 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. ومع 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 مبدئيًا 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 لتفكيك وإزالة الأصل المعني أو استعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يقع عليه، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.

الاستهلاك

يتم لاحقًا 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 أو الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار او 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 مبدئيًا 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، تقوم الجمعية استخدام المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي.

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 مبدئيًا 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 المبكر.

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، او 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.

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

١٥-٤ عقود الإيجار (تابع)

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 كمصروف 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.

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 عقد 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. يقوم الجمعية بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استنادا إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس استنادا 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 إيجارية وغير إيجارية، تقوم الجمعية بتطبيق المعيار الدولي 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. وتعترف الجمعية بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات إيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الايرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى". ليس لدى الجمعية أي عقود إيجار تمويلي.

١٦-٤ الأرباح قبل/بعد الضريبة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية

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

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

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

توضح الجداول التالية المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للشركة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تم إعداد الإفصاحات الواردة في الجداول أدناه باستخدام نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية):

ب. معلومات حول القطاعات التي يمكن التقرير عنها

	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع العقارات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٢٠٢٤				
الإيرادات من مبيعات البضائع	١,٧٢٢,٤٩٦	١٣١,٦٣١	-	١,٨٥٤,١٢٧
الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى	٤٤٢,٤٨٤	١٠,٠٢٣	١٦٣,٤٢٦	٦١٥,٩٣٣
إيرادات أخرى	١٧,٣٩٦	٨١	١,٥١٥	١٨,٩٩٢
إيرادات التمويل	١,٧٣٥	-	١٤٣	١,٨٧٨
تكلفة البضائع	(١,٤٨٣,١٠٣)	(١٠٨,٠٥٦)	-	(١,٥٩١,١٥٩)
تكاليف الموظفين	(١٩٠,٤٣٥)	(٥,٧٢٣)	(٢٢,٧٥٠)	(٢١٨,٩٠٨)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(٧٣,٣٤٩)	(١١٦)	(٢١,٢٦١)	(٩٤,٧٢٦)
مصروفات المرافق	(٥٩,٢٩٨)	-	(١٩,١٦٠)	(٧٨,٤٥٨)
مصروفات التسويق	(٢٥,٨٢٥)	(٧٠٢)	(٣٠٩)	(٢٦,٨٣٦)
تكاليف التمويل	(٣٠,٤٤٧)	(١,٠٨١)	(٣,٧٠١)	(٣٥,٢٢٩)
مصروفات الإصلاح والصيانة	(١٠,٦٢٨)	(١١٤)	(٣,٥٠٨)	(١٤,٢٥٠)
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٢,٥١٩)	-	(٢٠٨)	(٢,٧٢٧)
مصروفات أخرى	(٦١,٧١٤)	(٩,٩٦٧)	(١٢,٥٠٦)	(٨٤,١٨٧)
عكس خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية	-	-	٣٠,٧٧١	٣٠,٧٧١
خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية	-	-	(١٦١)	(١٦١)
الحصة في أرباح شركة زميلة	(٤٣٠)	-	-	(٤٣٠)
أرباح السنة قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية	**٢٤٦,٣٦٣**	**١٥,٩٧٦**	**١١٢,٢٩١**	**٣٧٤,٦٣٠**
موجودات القطاع	٣,١٣١,٦٢٦	٧٤	٥٦٦,٩٦٤	٣,٦٩٨,٦٦٤
المستثمرون في حقوق الملكية	٥,٦٧٠	-	-	٥,٦٧٠
النفقات الرأسمالية	١٢٤,٤٢٢	-	٥٩,٧٨٩	١٨٤,٢١١
التزامات القطاع	١,٠٠٩,٧٣٢	-	١١٩,٩٥٦	١,١٢٩,٦٨٨

٥. القطاعات التشغيلية *(تابع)*

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

	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع العقارات ألف درهم	الإجمالي 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 آخر	٧,٠٥٤	١	٣٥٤	٧,٤٠٩
إيرادات التمويل	١,٤٠٦	-	٩٣	١,٤٩٩
تكلفة البضائع	(١,٤١٥,٩٠٦)	(٨٦,٨١٥)	-	(١,٥٠٢,٧٢١)
تكاليف الموظفين	(٢١٤,٨٣٧)	(٥,٣٩٣)	(٣٥,١٨٨)	(٢٥٥,٤١٨)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(٧٧,٨٨٩)	(١١٢)	(١٣,٢١٤)	(٩١,٢١٥)
مصروفات المرافق	(٥٩,٨٦٩)	-	(١٨,٦٨٥)	(٧٨,٥٥٤)
مصروفات التسويق	(١٢,٧٠٧)	(٦,٣١٩)	(١,٢٢٣)	(٢٠,٢٤٩)
تكاليف التمويل	(٢٨,٩٥٢)	(٧٢٢)	(٢٩٢)	(٢٩,٩٦٦)
مصروفات الإصلاح والصيانة	(١١,٣٥٠)	-	(٤,٠٥٥)	(١٥,٤٠٥)
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى	(١٠,٨٨٧)	-	(٩,٦١٨)	(٢٠,٥٠٥)
مصروفات أخرى	(٤٤,٣١٣)	(٣٧٠)	(١٢,١٨٥)	(٥٦,٨٦٨)
عكس خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية	-	-	١١,١٤٤	١١,١٤٤
تأثير الإنهاء المبكر لعقد الإيجار	١,٠٧٤	-	-	١,٠٧٤
الحصة في أرباح شركة زميلة	١٣٣	-	-	١٣٣
أرباح السنة قبل الضريبة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية	٢٤٦,٠٦٢	٧,١٥٣	٦٣,٦٨٣	٣١٦,٨٩٨
موجودات القطاع	٢,٩٤١,٩٢٠	١٦٧	٥٠٢,٧٦٠	٣,٤٤٤,٨٤٧
المستثمرون في حقوق الملكية	٦,١٤٦	-	-	٦,١٤٦
النفقات الرأسمالية	٢٠٩,٦١٢	-	٨٦٥	٢١٠,٤٧٧
التزامات القطاع	٧٧٨,٧٩٠	-	١١٤,٨٠٧	٨٩٣,٥٩٧

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 للجمعية الواردة في *الإيضاح رقم ٤*.

يتم استخدام ربح القطاع قبل مكافآت المديرين ومصروفات المسؤولية المجتمعية لقياس الأداء لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات التشغيل المعنية مقارنةً بالكيانات الأخرى التي تعمل في نفس المجال.

ج. المعلومات الجغرافية

تتم إدارة قطاعات البيع بالتجزئة والتجارة الإلكترونية والعقارات بشكل رئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة. تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات وأصول الجمعية غير المتداولة حسب بلد الإقامة. عند عرض المعلومات الجغرافية، تم تصنيف إيرادات القطاعات بناءً على الموقع الجغرافي للعملاء، بينما تم تصنيف أصول القطاعات بناءً على الموقع الجغرافي للأصول.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٦. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الجمعية للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

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

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الجمعية لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، والأهداف والسياسات والعمليات لقياس 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. وتتم 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 في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان من التعرض الائتماني للعملاء والمستحق من طرف ذي علاقة والنقد لدى البنوك (في الحسابات الجارية وحسابات الودائع).

(١) ذمم مدينة تجارية وأخرى

تتمثل الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدما والدفعات المدفوعة مقدما للموردين) في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل (أو في 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 بذممها المدينة. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر خسائر محدد يتعلق بالحالات 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 سابقا، 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.

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٦. إدارة المخاطر المالية *(تابع)*

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. وتكمن 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، والسحب على المكشوف من البنك واستحقاق مزايا خطة التقاعد (كجزء من مستحقات نهاية الخدمة للموظف).

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق هي 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.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على صافي إيرادات/مصروفات الفائدة للجمعية. إن سعر الفائدة على الالتزامات المالية للجمعية هو في المقام الأول على السحب على المكشوف من البنوك على أساس أسعار السوق *(راجع الإيضاح ١٧)*.

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الجمعية عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الجمعية على مواصلة أعمالها وفقا 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، يمكن للجمعية تعديل مبلغ الأرباح المدفوعة للمساهمين.

٧. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وبناء 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 المعلنة للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل متواصل وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، منها التوقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

٧. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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 للموجودات المعنية أو القيمة المتبقية للموجودات يتطلب تعديلاً، 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 الأصول غير المالية

تتطلب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء اختبارات انخفاض القيمة سنويًا إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن قيمها الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتطلب اختبار انخفاض القيمة من 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 ناقصًا 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.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٨. الممتلكات والمعدات

	أراضي وتحسينات	مباني	أجهزة حاسوب	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	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
تحويل من أعمال رأسمالية تحت الإنجاز	-	١٩٠,٧٧٨,٣٧٩	٧٣٢,١٣٦	-	٧١٤,٨١٣	٢,٣٢٢,٤٩٧	(١٩٤,٥٤٧,٨٢٥)	-
تحويل إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(١٩,٩١٧)	(١٩,٩١٧)
تحويل إلى استثمارات عقارية	-	(١١٣,٣٣٢,٠٨١)	-	-	-	-	-	(١١٣,٣٣٢,٠٨١)
استبعاد	-	(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
إضافات	-	٢٩,٦٥٧,٤٣٢	٢,٥٣٣,٨٩١	-	٣,٨٥٦,٦٢٤	١٠,٩٨٦,٩٧٩	٧٧,٣٨٧,٣٨٢	١٢٤,٤٢٢,٣٠٨
تحويل من أعمال رأسمالية تحت الإنجاز	-	١٢٨,٥١٧,١٠٤	٢٧٢,٣٩٨	-	١٥٧,٧٩٨	١,١١٠,٣٥٦	(١٣٠,٠٥٧,٦٥٦)	-
تحويل إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	(٣,٥١٨)	(٣,٥١٨)
تحويل إلى استثمارات عقارية	-	(٥٩,٧٨٩,٨٥٣)	-	-	-	-	-	(٥٩,٧٨٩,٨٥٣)
استبعاد	-	(٢,٢٢٧,٤٣٠)	(٥٢٦,٨٠٦)	-	(٨٢٤,٢٦٣)	(٥,٧٧٢,٩٩٠)	(١٨٣,٦٥٧)	(٩,٥٣٥,١٤٦)
شطب	-	-	-	-	-	-	(١٤,٩٨٤,٩٧٥)	(١٤,٩٨٤,٩٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١,٢٦٢,٢٩١,٠١٩**	**١,١٤٧,٧١٩,٩٨١**	**٣٥,٠٢٦,٩٤٠**	**١٦,٩١٢,٠٢١**	**٤٣,٣٢٥,٥٩٩**	**٢٢١,١٠١,١١٢**	**٥٠,٦٩٠,٧١٠**	**٢,٧٧٧,٠٦٧,٣٨٢**

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٨. الممتلكات والمعدات (تابع)

	أراضي وتحسينات	مباني	أجهزة حاسوب	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
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
(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 *(الإيضاح ٣٣)*	-	٢٥,٠١٢,٧٣٩	٢,٦٣٥,٢٥٣	١,١٧٥,٦٤٦	٥,٤٢٢,١٠٢	١٧,٠٠٧,٢٦٣	-	٥١,٢٥٣,٠٠٣
استبعاد	-	(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
المحمل للسنة *(الإيضاح ٣٣)*	-	٢٥,١٠٩,٤٤٣	٢,٧٣٨,٩٩٦	١,٠٤٨,٨٨٢	٦,٠٧٤,٣١٣	١٧,٢٧٨,٣٦٩	-	٥٢,٢٥٠,٠٠٣
عكس انخفاض القيمة خلال السنة	(٣٠,٧٧١,٤٩٢)	-	-	-	-	-	-	(٣٠,٧٧١,٤٩٢)
شطب انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-	(١٤,٩٨٤,٩٧٥)	(١٤,٩٨٤,٩٧٥)
استبعاد	-	(٢,٢٢٧,٤٣١)	(٥٢٥,٨٦١)	-	(٧٥٩,٧٨٨)	(٥,١٢٤,٧٥٧)	-	(٨,٦٣٧,٨٣٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٨١,٦٤٧,٣٨٦	٢٨٩,١٤٧,٢٥٦	٢٨,١٥٧,٠٣٠	١٤,٠٦٣,٤٧٨	٣٣,٥٧٧,٠٣٥	١٥٣,٣٥٢,٧٨٥	-	٦٩٩,٩٤٤,٩٧٠
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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١,٠٨٠,٦٤٣,٦٣٣**	**٨٥٨,٥٧٢,٧٢٥**	**٦,٨٦٩,٩١٠**	**٢,٨٤٨,٥٤٣**	**٩,٧٤٨,٥٦٤**	**٦٧,٧٤٨,٣٢٧**	**٥٠,٦٩٠,٧١٠**	**٢,٠٧٧,١٢٢,٤١٢**

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٨. **الممتلكات والمعدات (تابع)**

أ) تم انشاء مباني الجمعية على قطع أراضي ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. وقد تم تسجيل تلك القطع في سجلات الجمعية بالقيمة بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم. وتمثل قيمة قطع الأراضي الأخرى المحمّلة بالتكلفة قيمة قطع الأراضي المشتراة في المحيصنة وأم سقيم والجميرا والورقاء والنهدة والخوانيج والقوز والعوير وميدان وموتور سيتي وند الحمر والبرشاء وأبو هيل والبدع.

ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بصورة رئيسية التكاليف التي تكبدتها الجمعية لبناء مراكز التسوق والمتاجر الجديدة في جميرا مول ومسجد واحة السيليكون وند الشبا والخوانيج وركان (من المتوقع الانتهاء منها في ٢٠٢٥-٢٠٢٦). يتضمن مبلغ الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف التمويل المرسملة المتعلقة بالأراضي والمباني المستأجرة البالغة ٧,٤٣٣,٦٩٦ درهم (٢٠٢٣: ٤,٧٣٤,٠٧٠ درهم)، والتي تم احتسابها باستخدام معدل رسملة بقيمة ٥,٦%.

ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الجمعية بتحويل مباني بمبلغ ٥٩,٧٨٩,٨٥٣ درهمًا من ممتلكات ومعدات إلى استثمارات عقارية (٢٠٢٣: ١١٣,٣٣٢,٠٨١ درهم) (الإيضاح ٩).

د) وفقًا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، أجرت الإدارة تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. 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 ٣٠,٧٧١,٤٩٢ درهم خلال السنة الحالية (٢٠٢٣: ١٣,٠٥١,٥٤٦ درهم). 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 استنادا إلى الأسعار الملحوظة ومعاملات السوق الحديثة، والتي تتضمن موجودات عقارية قابلة للمقارنة، وتم تعديلها حيثما يكون لتعكس عوامل محددة للعقارات.	سعر المتر المربع .	زيادات كبيرة/ (نقصان) 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 (السوق) - مصروفات تشغيلية	ترتفع القيمة العادلة إذا: - كانت عوائد السوق أعلى، - وكانت بدلات الشواغر أقل، - وكانت القيمة الإيجارية المقدرة أعلى، - وكانت المصروفات التشغيلية أقل.

٩. استثمارات عقارية

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

	مباني درهم
التكلفة	
٠١ يناير ٢٠٢٣	٥٠٨,٠٧١,٧٥٨
إضافات	٨٦٤,٥٧٨
تحويل من ممتلكات ومعدات *(إيضاح ٨)*	١١٣,٣٣٢,٠٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٢٢,٢٦٨,٤١٧
تحويل من ممتلكات ومعدات *(إيضاح ٨)*	٥٩,٧٨٩,٨٥٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٦٨٢,٠٥٨,٢٧٠**
الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة	
٠١ يناير ٢٠٢٣	١٦٩,٥٥٠,٨٣٩
المحمل للسنة *(إيضاح ٣٣)*	١٣,٢١٣,٩٠٢
تحويل من ممتلكات ومعدات *(إيضاح ٨)*	١١,٥٦٣,٤٣٨
انخفاض القيمة للسنة	١,٩٠٧,٨٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٩٦,٢٣٦,٠٢٨
المحمل للسنة *(إيضاح ٣٣)*	١٤,٢٧٦,٦٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢١٠,٥١٢,٦٥٧**
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٢٦,٠٣٢,٣٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٤٧١,٥٤٥,٦١٣**

الإيرادات من الاستثمارات العقارية:

	٢٠٢٤ **درهم**	٢٠٢٣ درهم
إيرادات إيجارية	**١٦٣,٤٢٦,٣٥٨**	١٤٩,٦٢٠,٣٧٤

٩. استثمارات عقارية *(تابع)*

وفقًا لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" ("المعيار المحاسبي الدولي ٣٦")، أجرت الإدارة تقييم انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. 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 قيد الاستخدام"، أيهما أكبر. بناءً على تقييم انخفاض القيمة، انخفضت قيمة الاستثمارات العقارية للجمعية بمبلغ ٠ درهم خلال السنة الحالية (٢٠٢٣: ١,٩٠٧,٨٤٩ درهم).

تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٢٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ٧٩٨ مليون درهم). تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ 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 وفقًا 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 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 (السوق) - النفقات التشغيلية	وترتفع القيمة العادلة إذا: - كانت عوائد السوق أعلى، - وكانت بدلات الشواغر أقل، - وكانت القيمة الإيجارية المقدرة أعلى، - وكانت المصروفات التشغيلية أقل.

١٠. الموجودات غير الملموسة

	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
برمجيات الحاسوب		
التكلفة		
في ١ يناير	**٢٥,٩٥٦,١٦٩**	٢٢,٧١٦,١٥٧
إضافات	**٣٩٨,٠٢٤**	٣,٢٢٠,٠٩٥
تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز *(إيضاح ٨)*	**٣,٥١٨**	١٩,٩١٧
في ٣١ ديسمبر	**٢٦,٣٥٧,٧١١**	٢٥,٩٥٦,١٦٩
الإطفاء المتراكم		
في ١ يناير	**٢١,٠٨٤,٨٣٦**	١٦,٤٦٤,٣٩١
المحمل للسنة *(إيضاح ٣٣)*	**٣,٩٥٧,٢٠٠**	٤,٦٢٠,٤٤٥
في ٣١ ديسمبر	**٢٥,٠٤٢,٠٣٦**	٢١,٠٨٤,٨٣٦
صافي القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر	**١,٣١٥,٦٧٥**	٤,٨٧١,٣٣٣

١١. موجودات حق استخدام

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

خيارات التمديد

تأخذ الإدارة في الاعتبار الحقائق والظروف المختلفة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التجديد. لا يتم تضمين خيارات التمديد/التجديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) إلا في فترة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه).

العوامل التالية هي الأكثر أهمية:

- إذا كانت هناك غرامات كبيرة (تعاقدية) للإنهاء (أو عدم التمديد)، فعادة ما تكون الجمعية متأكدة بشكل معقول من التمديد (أو عدم الإنهاء)؛
- إذا كان من المتوقع أن يكون لتحسينات عقد الإيجار قيمة متبقية كبيرة، فعادةً ما تكون الجمعية متأكدة بشكل معقول من تمديدها (أو عدم إنهائها)؛ و
- تأخذ الجمعية أيضًا في الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك ظروف السوق الحالية، وحالات الضعف السابقة في وحدات توليد النقد ذات الصلة، واستراتيجية العمل، وما إلى ذلك.

عند تحديد مدة عقد الإيجار حيث يقع إنفاذ الخيار على عاتق الجمعية فقط، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف المذكورة أعلاه والتي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة الخيار. لا يتم تضمين خيارات التمديد/التجديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) إلا في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنهائه).

	أراضي درهم	مباني درهم	الإجمالي درهم
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩٨,١٦٣,٢٢٨	٤٤٨,٣١٩,٥٣٦	٥٤٦,٤٨٢,٧٦٤
إضافات	-	٢٤,٥٠٠,١٤٤	٢٤,٥٠٠,١٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٨,١٦٣,٢٢٨	٤٧٢,٨١٩,٦٨٠	٥٧٠,٩٨٢,٩٠٨
إضافات	٩١,٥٩٧,١٣٥	١٦,٤٥٤,٢٤٠	١٠٨,٠٥١,٣٧٥
إلغاء الاعتراف	(١٥,٤٥٢,٥٦٤)	(٣٤,٣١٤,٨٦٤)	(٤٩,٧٦٧,٤٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٧٤,٣٠٧,٧٩٩**	**٤٥٤,٩٥٩,٠٥٦**	**٦٢٩,٢٦٦,٨٥٥**
الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة			
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩,٥٦٩,٨٤٩	٩٦,٦١٤,٣٧٧	١٠٦,١٨٤,٢٢٦
المحمل للسنة *(إيضاح ٣٣)*	٢,٥٧٦,٢٢٥	١٩,٥٥٠,٩٢٠	٢٢,١٢٧,١٤٥
المبالغ المرسملة	-	١,٦٩٩,٩٩٩	١,٦٩٩,٩٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢,١٤٦,٠٧٤	١١٧,٨٦٥,٢٩٦	١٣٠,٠١١,٣٧٠
المحمل للسنة *(إيضاح ٣٣)*	٣,٤٤٣,٩٤٩	٢٠,٧٩٧,٨٣٤	٢٤,٢٤١,٧٨٣
المبالغ المرسملة	١,٤٢١,١٨٩	٤,٧٠٤,٦٧٢	٦,١٢٥,٨٦١
إلغاء الاعتراف	(١,٥٤٤,٤٢٤)	(٣٥,٦١٧,٢٠٤)	(٣٧,١٦١,٦٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٥,٤٦٦,٧٨٨**	**١٠٧,٧٥٠,٥٩٨**	**١٢٣,٢١٧,٣٨٦**
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٦,٠١٧,١٥٤	٣٥٤,٩٥٤,٣٨٤	٤٤٠,٩٧١,٥٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٥٨,٨٤١,٠١١**	**٣٤٧,٢٠٨,٤٥٨**	**٥٠٦,٠٤٩,٤٦٩**

لدى الجمعية عقارات تابعة لحكومة دبي وجهات أخرى قابلة للتجديد لفترات مختلفة. وترى 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 الرأسمالية النقد المدفوع مقدما للمقاولين لمختلف المشاريع التي لم تبدأ بعد كما في نهاية السنة المعنية.

١٣. الاستثمار في شركة 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 ٢٠٢٣ و٢٠٢٤.

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

	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
القيمة الدفترية	٦,١٤٥,٥٨٨	٦,٠١٣,٠٢٠
حصة الربح من العمليات المستمرة	٨١,٧٣٢	١٤١,٤٢٩
توزيعات الأرباح المستلمة خلال العام	(٤٥,١٥٣)	-
حركة حقوق الملكية بخلاف توزيعات الأرباح	(٥١١,٩٦٥)	(٨,٨٦١)
في ٣١ ديسمبر	٥,٦٧٠,٢٠٢	٦,١٤٥,٥٨٨

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

	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
نسبة الملكية	٢٠,٣٤%	٢٠,٣٤%
الموجودات غير المتداولة	٥,٠٤٣,٢٠٢	٤,٥٨٢,٨٤٢
الموجودات المتداولة	٢٩,٥٩٦,٠٨٦	٣٢,٢١٠,٣٤٥
المطلوبات غير المتداولة	(٣٤٦,٢٩٣)	(٣٢٨,٨٥٨)
المطلوبات المتداولة	(٦,٤١٥,٨٩٦)	(٦,٢٤٨,٥٢١)
صافي الموجودات (١٠٠%)	٢٧,٨٧٧,٠٩٩	٣٠,٢١٥,٨٠٨
القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة	٥,٦٧٠,٢٠٢	٦,١٤٥,٥٨٨
الأرباح من العمليات المستمرة	٤٠١,٨٢٧	٦٩٥,٣٢٤
الإيراد الشامل الآخر	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة (١٠٠%)	٤٠١,٨٢٧	٦٩٥,٣٢٤
الحصة من إجمالي الإيرادات الشاملة	٨١,٧٣٢	١٤١,٤٢٩
الحصة من الحركات في حقوق الملكية بخلاف إجمالي الإيرادات الشاملة	(٥١١,٩٦٥)	(٨,٨٦١)
الحصة من أرباح/ (خسائر) الشركة الزميلة	(٤٣٠,٢٣٣)	١٣٢,٥٦٨

١٤. المخزون

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
بضائع بغرض إعادة البيع	٣١٢,٥٥٤,٢٤٠	٢٧٥,١٩٠,٦٧٩
بضائع مستوردة للبيع	٩,٥٢٤,١١٨	٥,٥٣٤,٧٧٠
ناقصا: مخصص انخفاض القيمة	(٣,٨٠٥,٦٨٢)	(٣,٤٤٥,٦٧٠)
	٣١٨,٢٧٢,٦٧٦	٢٧٧,٢٧٩,٧٧٩
مواد الاستهلاكية	٦,١٤٧,٥٨٤	٧,٠٦٩,٩١١
بضائع في الطريق	١٥٨,٠٧٤	١,٠٧٠,٤٨٠
	٣٢٤,٥٧٨,٣٣٤	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في ١ يناير	٣,٤٤٥,٦٧٠	٣,٣١٨,٣٤٨
إضافات للسنة	٣٦٠,٠١٢	١٢٧,٣٢٢
في ٣١ ديسمبر	٣,٨٠٥,٦٨٢	٣,٤٤٥,٦٧٠

تمتلك الجمعية الحق في إعادة أو استبدال السلعة المنتهية الصلاحية أو بطيئة الحركة التي تم شراؤها من الموردين المحليين، وبالتالي فإن المخزون المحلي لا يخضع لخسائر وفقا 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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
ذمم مدينة إيجارية	٢٧,٣٤٤,٩٢٢	٢٨,٠٢٧,١٥٦
ذمم مدينة تجارية	٢٢,٣٣٨,١٩٧	٢١,٨١٢,٩٩٩
مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٦)	١٣,٧٨٨,٤٣٨	٥,٤١٠,٠٨٤
ذمم مدينة لمبيعات البطاقات الائتمانية	١٠,٥٩٥,٢٠٧	١٥,٧٠١,٥٨٩
ودائع	٨,٥٨٥,٤٦٢	٧,٠١٨,٢٤٩
مصروفات مدفوعة مقدما	٧,٢١٠,٥٧٠	٦,٦٩٣,٨٩١
دفعات مقدمة للموردين	٦,٥٧٤,٠٩٧	١٢,٨٤٦,٤٨٩
الدخل المستحق على الودائع قصيرة الأجل	١٤٥,١٩١	٥٨٤,٧٦٢
ذمم مدينة أخرى	٢٨,٨٨١,٢١٦	١٤,٨١١,٤٣٤
	١٢٥,٤٦٣,٣٠٠	١١٢,٩٠٦,٦٥٣
ناقصا: مخصص خسائر انخفاض القيمة	(٤٠,٨٦٢,٢١١)	(٣٨,١٣٤,٩٠٣)
	٨٤,٦٠١,٠٨٩	٧٤,٧٧١,٧٥٠

إن الحركة على مخصص خسارة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية والإيجارات هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في ١ يناير	٣٨,١٣٤,٩٠٣	٢٣,٤٥٥,٠٢١
المشطوب	-	(٥,٨٢٤,٩١٧)
المحمل للسنة	٢,٧٢٧,٣٠٨	٢٠,٥٠٤,٧٩٩
في ٣١ ديسمبر	٤٠,٨٦٢,٢١١	٣٨,١٣٤,٩٠٣

١٦. الودائع قصيرة الأجل

فيما يلي الودائع قصيرة الأجل من استثمارات لدى بنوك إسلامية في ودائع محددة الأجل بفترات استحقاق تتراوح بين ٣ إلى ١٢ من تاريخ التقرير، على النحو التالي:

البنك	الاستحقاق	معدل	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
بنك دبي الاسلامي	٢٠٢٤/٠٢/٠٨	%٥,٥٠	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠

١٧. النقد وما يعادله

	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
نقد لدى البنك	١٠٢,٢٢٧,٣٦٨	٨٢,٢١٠,٣٩٨
نقد في الصندوق	١,٩٠٢,٢٥٢	٢,٤٥٧,٧٥٢
الودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر	١١٥,٣٠٨,٢٠٦	-
نقد وما يعادله في بيان المركز المالي	٢١٩,٤٣٧,٨٢٦	٨٤,٦٦٨,١٥٠
السحب على المكشوف من البنك	(٩٥,٧٤٦,٤٧٢)	-
النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقدية	١٢٣,٦٩١,٣٥٤	٨٤,٦٦٨,١٥٠

شروط وأحكام السحب على المكشوف من البنك:

- الاشراف على نقاط البيع والتحصيل النقدي بما لا يقل عن ١ مليار درهم سنوياً.
- رهن المخزون بما في ذلك المواد الخام والأعمال تحت التنفيذ والسلع التامة الصنع والبضائع في الطريق والبضائع المخزنة في أي مقر للجمعية أو مصنع أو مواقع عمل أو صالات عرض أو مستودعات.
- التنازل عن الذمم التجارية والحسابات المدينة على أساس متساوي.
- التنازل عن التأمين الذي يغطي الأسهم/الموجودات المنقولة/المخزون على أساس متساوي.

السحوبات على المكشوف مستحقة السداد عند الطلب.

١٨. رأس المال

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
عدد الأسهم	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
الأسهم العادية (بالدرهم)	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠

لم تكن هناك حركة في عدد وقيمة الأسهم في كلا فترتي التقرير.

١٩. احتياطي قانوني

وفقا للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ في شأن التعاونيات ("القانون الجديد") يتم تحويل ١٠% من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني وهو غير قابل للتوزيع. ويجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى ان يصل إلى ما لا يقل عن ٥٠% من رأس المال المدفوع. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني خلال عام ٢٠٢٤ حيث بلغ هذا الاحتياطي نسبة ٥٠% رأس المال. ومع ذلك، خلال العام السابق، تم تحويل جزء من الاحتياطي القانوني البالغ ٦٤,٤٢٨,٠٠٤ درهم إلى الأرباح المحتجزة بحيث يعادل المبلغ المتبقي ٥٠% من رأس المال. طبقت الجمعية القانون الجديد قبل تحديث نظامها الأساسي.

٢٠. المسؤولية المجتمعية

تمثل المسؤولية المجتمعية تجاه المجتمع. ويستند الاحتياطي إلى الموافقة المقررة بقرار الجمعية العمومية. 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 ربح السنة. وينطبق نفس الشرط الخاص بتخصيص نسبة معينة للمسؤولية المجتمعية أيضًا على المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات.

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
تخصيص احتياطي المسؤولية المجتمعية خلال العام (راجع (أ) أدناه)	-	٢٨,٠٢٩,٢٨٥
مصروفات المسؤولية المجتمعية (راجع (ب) أدناه)	**١٩,٥٠٥,٢٥٥**	١٣,٢٨٥,٧١١

(أ) يستند الاحتياطي إلى الموافقة المخصصة بموجب قرار الجمعية العمومية. يتم تحديد المخصص وفق عقد تأسيس الجمعية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية، ولا ينبغي أن يتجاوز ١٠% من أرباح السنة. كما ينطبق نفس المتطلب الخاص بتخصيص نسبة معينة للمسؤولية المجتمعية على المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات.

(ب) المدفوعات المسددة للطرف المقابل لمصاريف المسؤولية المجتمعية المتكبدة خلال السنوات الحالية والسابقة على النحو التالي:

الأطراف المقابلة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
دعم أعضاء مؤسسة محمد بن راشد لتنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة	٦,٠٨٥,٧٣٨	٧,٢٦١,٦٠٦
وصندوق الشيخ خليفة	٦,٠٤٠,٣٩٨	-
برامج سعادة المساهمين	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
مبادرات محمد بن راشد آل مكتوم العالمية	١,٧٠٤,٣٠٨	١,٠٠٠,٠٠٠
مؤسسة محمد بن راشد للإسكان	١,٢٠٧,٨٣٨	١,١٢٩,٩٧٤
مشروع مؤسسة الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان للأعمال الإنسانية	٦٩٣,٣٠٠	٦٢٨,٨٦٢
رواتب ومكافآت الموظفين من أصحاب الهمم	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
جائزة دبي الدولية للقرآن الكريم	٣٠٠,٠٠٠	-
جمعية الإمارات لمتلازمة داون		
الجهات الحكومية وشبه الحكومية والمؤسسات الكبرى والجمعيات الخيرية وجمعيات النفع العام	١٧١,٦٦٠	٣٥١,٥١٤
مؤسسة محمد بن راشد للثقافة الإسلامية	١٥٠,٠٠٠	-
نادي دبي لأصحاب الهمم	١٢٠,٠٠٠	-
جامعة دبي	١٠٠,٠٠٠	-
قطاع أصحاب الهمم	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
حتى مهرجان	٨٤,٠٠٠	-
مسجد الاتحاد	٨١,٨٢٨	١٢٣,٥٠٠
الإدارة العامة للإقامة وشؤون الأجانب	٥٠,٠٠٠	-
وزارة تنمية المجتمع	٥٠,٠٠٠	-
جمعية الإمارات للأمراض الوراثية	٣١,١٨٥	-
جمعية دبي النسائية	٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
وزارة الموارد البشرية	١٠,٠٠٠	-
شرطة دبي	-	٥٠,٠٠٠
مؤسسة كوتوبيا للمسؤولية الاجتماعية	-	٤٧,٢٥٠
رواتب ومكافآت منتسبي الخدمة الوطنية	-	٤٣,٠٠٥
	١٩,٥٠٥,٢٥٥	١٣,٢٨٥,٧١١

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢١. أسهم الخزينة

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
عدد الأسهم	١٨,٥٦٨,٠٢٠	١٨,٥٦٨,٠٢٠

٢٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
التزامات التعويضات المحددة (راجع (أ) أدناه)	٣١,٨٦٩,٤٤٦	٣٥,٨٠٧,٧٠٨
استحقاقات خطة مكافآت التقاعد (راجع (ب) أدناه)	١٨,٠٠٥,٤٢٥	٣٣,٩١٨,٨٦٦
	٤٩,٨٧٤,٨٧١	٦٩,٧٢٦,٥٧٤

(أ) الحركة في التزامات المنافع المحددة

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في ١ يناير	٣٥,٨٠٧,٧٠٨	٤٣,١٨١,٩٧١
مدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر		
رسوم الخدمة الحالية	٢,٦٢٥,٠٥٩	٣,٤٨٣,٥٤٤
مصاريف الفائدة	١,٣٧٤,٤٤٠	١,٧٠٩,٥٤٠
	٣,٩٩٩,٤٩٩	٥,١٩٣,٠٨٤
مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى		
أرباح/(خسائر) إعادة القياس:		
- افتراضات مالية	(٣٠٠,٧٥٩)	٢٢٠,٩٦٩
- مصادر أخرى	٢٦٥,١٤٨	٢,٣٩٩
	(٣٥,٦١١)	٢٢٣,٣٦٨
أخرى		
الفوائد المدفوعة	(٧,٩٠٢,١٥٠)	(١٢,٧٩٠,٧١٥)
في ٣١ ديسمبر	٣١,٨٦٩,٤٤٦	٣٥,٨٠٧,٧٠٨

يتم إجراء حساب التزامات التعويضات المحددة سنويًا بواسطة خبير اكتواري مؤهل وفقًا لطريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
معدل الخصم	٤,٧%	٤,٤%
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 ٣١,٣٨٣,٥٣٣ درهم (٢٠٢٣: ٣٥,٢٦١,٦٧٥ درهم) بينما سيؤدي التغيير بنسبة -٠,٥% إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٢,٣٧٤,٦٩٦ درهم (٢٠٢٣: ٣٦,٣٧٥,٦١٣ درهم). بينما ستؤدي الزيادة بنسبة +٠,٥% في نمو الرواتب المستقبلية إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٢,٣٩٦,٢٤٩ درهم(٢٠٢٣: ٣٦,٣٩٨,١٠٩).

٢٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(ب) استحقاقات خطة التقاعد

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

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٣٣,٩١٨,٨٦٦**	٣٣,٣٥٤,١٠٤
المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)	**-**	٢,٩٩٧,٦١٣
مدفوعات خلال السنة	**(١٥,٩١٣,٤٤١)**	(٢,٤٣٢,٨٥١)
في ٣١ ديسمبر	**١٨,٠٠٥,٤٢٥**	٣٣,٩١٨,٨٦٦

٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة أرباح السنة إلى مساهمي الجمعية والبالغ ٣١٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢٩٧ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، 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.

٢٤. التزام الإيجار

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٤٥٢,٢٩٧,١٥٠**	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧
الإضافات خلال السنة	**١٠٨,٠٥١,٣٧٥**	٢٤,٥٠٠,١٤٤
إلغاء الاعتراف خلال السنة	**(١٣,٦٢٧,١٩١)**	(٨)
التحويل إلى ممتلكات ومعدات	**٦,٣٦٦,٢٩٣**	٢,٨٩٧,٤٨٤
الفوائد المستحقة خلال السنة	**١٨,١٥٧,٥١٥**	١٤,٥٦٢,٦٣٣
التعديل خلال السنة	**-**	٦,٠١٠
المدفوعات مقابل التزامات الإيجار	**(٣٧,٨٤٤,٥٥٠)**	(٣٠,٤١٩,٥٢٠)
في ٣١ ديسمبر	**٥٣٣,٤٠٠,٥٩٢**	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠
تم تحليلها كما يلي:		
متداولة	**٢٢,٩٦٢,٧٠٠**	١٩,١٦٠,٤٥٠
	٥١٠,٤٣٧,٨٩٢	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠
	٥٣٣,٤٠٠,٥٩٢	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠

المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٣٤)	**١٨,١٥٧,٥١٥**	١٤,٥٦٢,٦٣٣
مصروفات الاستهلاك للسنة (إيضاح ٣٣)	**٢٤,٢٤١,٧٨٣**	٢٢,١٢٧,١٤٥
قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (إيضاح ٣٥)	**١,٠٤٦,٠٨٨**	٨٨٩,٣٤٥

المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
إجمالي التدفقات النقدية التمويلية للإيجار	**٣٧,٨٤٤,٥٥٠**	٣٠,٤١٩,٥٢٠

٢٤. التزام الإيجار (تابع)

مدفوعات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالدرهم	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية
أقل من سنة	٤٣,٨٣٧,٠٩٦	٢٠,٨٧٤,٣٩٦	٢٢,٩٦٢,٧٠٠
أكثر من سنة	٨٦٨,٩٤٢,٨٥٥	٣٥٨,٥٠٤,٩٦٣	٥١٠,٤٣٧,٨٩٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٩١٢,٧٧٩,٩٥١	٣٧٩,٣٧٩,٣٥٩	٥٣٣,٤٠٠,٥٩٢

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

٢٥. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
ذمم دائنة تجارية	٢٥١,٤٤٢,٤٦١	١٨٧,٠٢٧,٩٧٨
مخصص منافع الموظفين	٣٣,١٧٤,٨٧٢	٢٥,٨٣٩,٣٣١
إيرادات غير مكتسبة	٢٥,٥٩٦,٠١٥	٢٩,٥٥٩,٣٠١
مستحقات	١٣,٩٠٥,٥٥٢	١٠,٧٧١,١١٥
المحتجزات المستحقة الدفع	١١,٩٥٠,٣٤١	٣١,٨٥٨,١٥٦
مستحق طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٦)	١,٣٨٠,٣٢٩	١,٧٦٩,٧٢٥
ذمم دائنة أخرى	٧٩,٣٩٥,١٥٣	٨٤,٧٤٧,٣٢١
	٤١٦,٨٤٤,٧٢٣	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧

٢٦. معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم الجمعية، في سياق أعمالها الاعتيادية، بتنفيذ معاملات مع منشآت تجارية أخرى تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة وفقًا لمعيار المحاسبة 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 بموجب شروط وأحكام متفق عليها بين الطرفين:

	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
شراء بضائع من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	١٤,٨٣٧,٥٢٣	١٨,٢٤٦,٢٣٢
المدفوعات إلى الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	١٤,٠٦٤,٠٤٠	١٩,١٧٩,٠٩٣
إيرادات توزيعات أرباح من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	٤٥,١٥٣	-
بيع بضائع (صافي الخصومات التجارية) لجمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	٣,٨٨٣,٠٩٨	١,٧٩١,٥٠٧
صافي المدفوعات عن جمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	٥,٠٥٥,٥٦٠	-

٢٦. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) تعويضات موظفي الإدارة العليا باستثناء أعضاء مجلس الإدارة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
الرواتب والمنافع قصيرة الأجل	١٤,٠٨٩,٦٦٥	١٦,١١٢,٥٥٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٧٩,٤٦٤	١,٩٧٨,٠٥٨
مساهمة مدفوعة لبرنامج المعاشات والتأمينات الاجتماعية	٥١٢,٥٠٠	٤٥٠,٠٠٠

(ج) مكافآت مجلس الإدارة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠

(د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		
جمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	١٣,٧٨٨,٤٣٨	٥,٤١٠,٠٨٤
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		
الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	١,٣٨٠,٣٢٩	١,٧٦٩,٧٢٥

٢٧. إيرادات من بيع البضائع

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
بيع البضائع - البيع بالتجزئة	١,٨٥٧,١١٥,٧٤١	١,٧٨٣,٧٢٢,١٩٣
خصومات - البيع بالتجزئة	(١٣٤,٦٢٠,٤٦٦)	(١٠٦,٧١٥,٦٤٤)
	١,٧٢٢,٤٩٥,٢٧٥	١,٦٧٧,٠٠٦,٥٤٩
بيع البضائع - التجارة الإلكترونية	١٤٢,٥٧٠,٣٤٤	١٠٤,٥٥٠,١١٠
خصومات - التجارة الإلكترونية	(١٠,٩٣٨,٩٨٠)	(٤,٣٨١,٠١١)
	١٣١,٦٣١,٣٦٤	١٠٠,١٦٩,٠٩٩
إجمالي مبيعات البضائع *(راجع (١) أدناه)*	١,٨٥٤,١٢٦,٦٣٩	١,٧٧٧,١٧٥,٦٤٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية *(تابع)*

٢٨. إيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
إيرادات من إدارة مساحات العرض *(راجع (١) أدناه)*	٣٧٢,٠٨٤,٥٥٥	٣٦٠,٨٦٤,٤٩٧
إيرادات من إيجار المحلات التجارية *(راجع (٣) أدناه)*	١٦٢,٠٠٤,٣٤٤	١٤٦,٥٥٢,٩١٩
إيرادات من عمولة المبيعات من الأقسام المتخصصة *(راجع (١) و(٢) أدناه)*	٤٥,٧٩١,٢٨٦	٤٤,٦٣٩,٢٩٨
رسوم الإدراج *(راجع (١) أدناه)*	١٥,٥٧٦,٦٧٩	١٦,٢٩٦,٤٦٧
إيرادات الإعلانات والعروض الخاصة *(راجع (١) أدناه)*	٨,٧٥٤,٤٦٩	٥,١١٩,٠٠١
مساهمات الموردين في العروض الترويجية *(راجع (١) أدناه)*	٣,٦٧٩,٠٠٥	٦,٥٦٢,٦٧٢
رسوم خدمات الأقسام المتخصصة *(راجع (١) أدناه)*	٣,٥٥١,١٥٦	٤,٨٥٦,٦٦١
رسوم تسجيل الموردين *(راجع (١) أدناه)*	٣,٠٦٩,٧٣٩	١,٤٠٥,٤٨٠
إيرادات من منطقة الألعاب *(راجع (١) أدناه)*	٧٧٥,٢٦٦	١,٤٥٥,٦٨٦
إيرادات الإيجارات الأخرى *(راجع (١) أدناه)*	٦٤٦,٧٤٨	١,٦١١,٧٦٩
	٦١٥,٩٣٣,٢٤٧	٥٨٩,٣٦٤,٤٥٠

(١) توقيت الاعتراف بالإيرادات

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
في نقطة زمنية محددة	٧٨,٢٩٣,١٩٢	٧٧,٠٩٠,٣٧٣
بمرور الوقت	٥٣٧,٦٤٠,٠٥٥	٥١٢,٢٧٤,٠٧٧
	٦١٥,٩٣٣,٢٤٧	٥٨٩,٣٦٤,٤٥٠

(٢) تتمثل العمولة على مبيعات الأقسام المتخصصة في العمولة المكتسبة على المبيعات التي تقوم بها الأقسام المتخصصة للعملاء. بلغت مبيعات الأقسام المتخصصة ١٩٢,٦١٣,٣٧٢ درهم (٢٠٢٣: ٢٠٠,٤٠٢,٦٦٤ درهم). تتراوح معدلات العمولات بين ٢٠% إلى ٢٥%.

(٣) يتم تحديد الإيرادات من إيجارات المحلات التجارية وفقًا لاتفاقيات وعقود الإيجار الموقعة. تعترف الجمعية بإثبات الإيرادات من إيجارات المحلات التجارية بما يتماشى مع المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("الإيجارات") بصفتها الطرف المؤجر. فيما يلي فترات استحقاق دفعات الإيجار هي كما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
أقل من سنة واحدة	١١٠,١٣٨,٨٥٣	١٤٢,٤٩٧,٢٥٣
أكثر من سنة واحدة	٧٧,٠٦٧,٨٣٢	٤٩,٦١٩,٠٨٣
	١٨٧,٢٠٦,٦٨٥	١٩٢,١١٦,٣٣٦

٢٩. إيرادات أخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
إيرادات مخالفات الدائنين والمقاولين	١٠,٣٦٧,٨١٤	١,٩٢٧,٧٤٥
بيع الكراتين الفارغة والخردة	١,٣٥٦,٧١٢	١,٧٨٩,٨٨٣
ربح من إلغاء الاعتراف بحق استخدام الموجودات	١,٠٢١,٣٩١	-
رسوم خدمات وإدارة جمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	٨٨١,١٩٧	٩٤٤,٩٨٤
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	٦,٢٧٩	٢٢٩,٣٦٥
إيرادات متنوعة	٥,٣٥٨,٤١٧	٢,٥١٧,٤١١
	١٨,٩٩١,٨١٠	٧,٤٠٩,٣٨٨

٣٠. إيرادات التمويل

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
أرباح من ودائع قصيرة الأجل	١,٨٧٨,٢٧٥	١,٤٩٨,٨٢٤

٣١. تكلفة البضائع

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
تكلفة البضائع	١,٧٩٨,٨٦٩,٩٣٦	١,٦٨٢,٦٢٨,٧٨٠
الخصومات والتخفيضات	(٢٠٧,٧١٠,٥٨٧)	(١٧٩,٩٠٧,٦٢٢)
	١,٥٩١,١٥٩,٣٤٩	١,٥٠٢,٧٢١,١٥٨

٣٢. تكلفة الموظفين

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
مصروفات الرواتب	١٦٠,١٨٧,٠٧٤	١٩٩,٠٣٣,٨٨٩
مصروفات راتب الإجازة	١٤,٢٢٦,٢٤٣	١٤,٨٠٥,٢٠٤
مساهمة المعاشات التقاعدية	٩,٣٨٩,٦٣٧	١١,١٩٢,٨١٩
مصروفات تذاكر السفر	٣,٠٤٠,٨٣٣	٧,٧٦٠,١١٥
مصروفات المكافأة المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة	٢,٦٢٥,٠٥٩	٣,٤٨٣,٥٤٤
مصروفات المكافأة المتعلقة بمزايا خطة التقاعد	-	٢,٩٩٧,٦١٣
منافع أخرى	٢٩,٤٣٩,٥٢٦	١٦,١٤٤,٨٥٢
	٢١٨,٩٠٨,٣٧٢	٢٥٥,٤١٨,٠٣٦

٣٣. مصروفات الاستهلاك والإطفاء

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
الاستهلاك - الممتلكات والمعدات	٥٢,٢٥٠,٠٠٣	٥١,٢٥٣,٠٠٢
الاستهلاك - الاستثمارات العقارية	١٤,٢٧٦,٦٢٩	١٣,٢١٣,٩٠٢
الاستهلاك - موجودات حق الاستخدام	٢٤,٢٤١,٧٨٣	٢٢,١٢٧,١٤٥
إطفاء - الموجودات غير الملموسة	٣,٩٥٧,٢٠٠	٤,٦٢٠,٤٤٥
	٩٤,٧٢٥,٦١٥	٩١,٢١٤,٤٩٤

٣٤. تكاليف التمويل

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
مصروفات الفوائد المستحقة على التزامات إيجارية (إيضاح ٢٤)	١٨,١٥٧,٥١٥	١٤,٥٦٢,٦٣٤
رسوم بطاقة الائتمان	١٥,٦١٣,٣٣١	١٣,٦٨٢,٦٥٦
مصروفات الفوائد على التزامات التعويضات المحددة (إيضاح ٢٢)	١,٣٧٤,٤٤٠	١,٧٠٩,٥٤٠
الفائدة على السحب على المكشوف من البنك	٦٤,٨٦٤	-
رسوم البنك	١٨,٨٤١	١١,٥٤٦
	٣٥,٢٢٨,٩٩١	٢٩,٩٦٦,٣٧٦

٣٥. مصروفات أخرى

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
الرسوم المهنية	٢٠,٣٩٦,٥٩٤	٤,٧٣١,٤٢٦
خدمات تنظيف	١٦,٦٣٧,٧٥٢	١٠,٩٣٤,٩١٤
رسوم حكومية واشتراكات	١٤,٢١٩,٠٣٠	١٦,١٠٢,٧٢٨
خدمات أمنية	٩,٨٢٢,٠٠١	٣,٠٨٤,٧٠٧
رسوم التوصيل	٦,٨٦٩,٣٩٧	٦,٣٠٦,٨٤٣
مصاريف مواد استهلاكية	٤,٢٤٢,٧٧٨	٥,٣٢٠,٧٧٦
مصاريف نقل	١,٨٠٦,٣٩٩	٢,٣٢٦,٩٧١
مصاريف تأمين	١,١٢٩,٩٣١	١,٢٢٩,٦٣١
مصاريف إيجار (راجع (١) أدناه)	١,٠٤٦,٠٨٨	٨٨٩,٣٤٥
مصاريف أخرى	٨,٠١٧,٥٠٧	٥,٩٤٠,٣٨٩
	٨٤,١٨٧,٤٧٧	٥٦,٨٦٧,٧٣٠

(١) جميع الإيجارات المتعلقة بعقود الإيجار المنخفضة وقصيرة الأجل معفاة وفقا للمعيار الدولي رقم ١٦ لإعداد التقارير المالية.

٣٦. الانخفاض

(أ) خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	-	(١,٩٠٧,٨٤٩)
انخفاضات أخرى	(١٦١,٠٤٨)	-
	(١٦١,٠٤٨)	(١,٩٠٧,٨٤٩)

(ب) عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)	٣٠,٧٧١,٤٩٢	١٣,٠٥١,٥٤٦

٣٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
التزامات رأسمالية	٥٤,٧٩٤,٩١٤	٩١,٠٢٥,٦٢٥
اعتمادات مستندية	-	٢,٩٦٤,٩١٢
خطابات الضمان	٢,٠٣٤,٩٥٨	٢,٠٣٤,٩٥٨
امتيازات	١,٦٨٠	٥,٨٦٥,٥٢٥

أبرمت الجمعية اتفاقيات طويلة الأجل للإنشاءات المتعلقة بالمشاريع الجديدة.

٣٨. الأدوات المالية

(أ) مخاطر الائتمان

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقوم الجمعية بالبيع بالتجزئة على أساس نقدي باستثناء عملاء الائتمان المحدودين. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدما والدفعات المقدمة للموردين)	١١١,٦٧٨,٦٣٢	٩٣,٣٦٦,٢٧٣
ودائع قصيرة الأجل	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
نقدا لدى البنك	٢١٧,٥٣٥,٥٧٤	٨٢,٢١٠,٣٩٨
	٣٢٩,٢١٤,٢٠٦	٢٤٥,٥٧٦,٦٧١

خسائر انخفاض القيمة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

تتمثل الذمم المدينة التجارية في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة في السياق الاعتيادي للأعمال والتي يتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة تشغيل اعتيادية للأعمال). تتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل مستمر من قبل الإدارة. وفيما يلي كان تقادم الفواتير المتأخرة في تاريخ التقرير:

	إجمالي ٢٠٢٤	**انخفاض القيمة** ٢٠٢٤	إجمالي ٢٠٢٣	انخفاض القيمة ٢٠٢٣
	درهم	**درهم**	درهم	درهم
لم تستحق بعد	٥٤,٨٧٨,١٣٩	-	٦,٧٩٥,٣٣١	-
مضى على استحقاقها ٠ - ٣٠ يوم	٥,٣٨٤,٥٨٦	-	٤,١٣٢,٢٥١	-
مضى على استحقاقها ٣٠ - ١٨٠ يوم	٧,٠٩٩,٩٢٠	-	٣٧,١٥٧,٢٦٧	-
مضى على استحقاقها ١٨٠ - ٣٦٠ يوم	٣,٤٧١,٧٨٤	١٩٤,٢١٢	٨,١٣١,٤٨٤	٢,٨٣٨,١١٦
مضى على استحقاقها أكثر من ٣٦٠ يوم	٤٠,٨٤٤,٢٠٣	٤٠,٦٦٧,٩٩٩	٣٧,١٤٩,٩٤٠	٣٥,٢٩٦,٧٨٧
الإجمالي	١١١,٦٧٨,٦٣٢	٤٠,٨٦٢,٢١١	٩٣,٣٦٦,٢٧٣	٣٨,١٣٤,٩٠٣

النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق والأرصدة في الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال أقل من ٣ أشهر من تاريخ التقرير. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك المحلية الرائدة بفترة استحقاق تصل إلى ١٢ شهرًا. تتفاوت معدلات الربح بناءً على عوامل مثل المبلغ المودع، ومدة الإيداع، وأسعار الفائدة السائدة في السوق. يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للأرصدة النقدية والمصرفية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل لدى أطراف خارجية في تاريخ بيان المركز المالي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	درهم	درهم
النقد لدى البنك في الحسابات الجارية بتصنيف ائتماني		
A١ (وكالة موديز)	-	٨٠,٥٧٥,٧٠٠
A٢ (وكالة موديز)	١٠٢,٢٨٢,٥٧٥	١,٦٣٤,٦٩٦
A٣ (وكالة موديز)	-	٢
الإجمالي	١٠٢,٢٨٢,٥٧٥	٨٢,٢١٠,٣٩٨
ودائع قصيرة الأجل تصنيف ائتماني (موديز)		
A٣ (وكالة موديز)	١١٥,٣٠٨,٢٠٦	٧٠,٠٠٠,٠٠٠

٣٨. الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي آجال الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفوائد التعاقدية ولا تشمل تأثير اتفاقيات المقاصة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالدرهم	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ١ سنة	أكثر من ١ سنة
التزامات الإيجار	٥٣٣,٤٠٠,٥٩٢	٩١٢,٧٧٩,٩٤٨	٤٣,٨٣٧,٠٩٥	٨٦٨,٩٤٢,٨٥٤
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٣٨٩,٢٩٠,٣٢٤	٣٨٩,٢٩٠,٣٢٤	٣٨٩,٢٩٠,٣٢٤	-
السحب على المكشوف من البنك	٩٥,٧٤٦,٤٧٢	١٠١,٣٩٥,٥١٤	١٠١,٣٩٥,٥١٤	-
استحقاق مزايا خطة التقاعد	١٨,٠٠٥,٤٢٥	١٨,٠٠٥,٤٢٥	-	١٨,٠٠٥,٤٢٥
إجمالي المطلوبات	**١,٠٣٦,٤٤٢,٨١٣**	**١,٤٢١,٤٧١,٢١١**	**٥٣٤,٥٢٢,٩٣٣**	**٨٨٦,٩٤٨,٢٧٩**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالدرهم	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ١ سنة	أكثر من ١ سنة
التزامات الإيجار	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	٧٧٢,٤٩٤,٧٥٩	٣٤,٣٠٦,٨١٣	٧٣٨,١٨٧,٩٤٦
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٣٣٧,٥٠٢,٨٨١	٣٣٧,٥٠٢,٨٨١	٣٣٧,٥٠٢,٨٨١	-
استحقاق مزايا خطة التقاعد	٣٣,٩١٨,٨٦٦	٣٣,٩١٨,٨٦٦	-	٣٣,٩١٨,٨٦٦
إجمالي المطلوبات	**٨٢٣,٧١٨,٨٩٧**	**١,١٤٣,٩١٦,٥٠٦**	**٣٧١,٨٠٩,٦٩٤**	**٧٧٢,١٠٦,٨١٢**

٣٩. توزيعات الأرباح

تم توزيع الأرباح المعلنة على المساهمين كما يلي:

- توزيع أرباح كعائد نقدي بنسبة ١٥% من رأس المال القائم (٢٠٢٣: ٢٢%)؛ و
- عائد على مشتريات المساهمين بنسبة ٥% من مشتريات المساهمين (٢٠٢٣: ٥%).

٤٠. ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال ("القانون") لفرض وتطبيق ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم احتساب الضرائب الحالية بالشكل المناسب في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ويخضع الدخل الخاضع للضريبة في الكيانات التي تقع في نطاق أغراض التحويل الضريبي لدولة الإمارات العربية المتحدة إلى معدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪.

	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
مصروفات الضريبة للفترة الموضحة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر		
- الضريبة الحالية	**٣١,٠٤٥,١٩٥**	-
الضريبة المؤجلة		
- المتعلق بنشوء وانعكاس الفروقات المؤقتة	**٢,٧٧٢,٦٣٩**	-
	٣٣,٨١٧,٨٣٤	-
مصروف الضريبة المؤجلة في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بموجودات المنافع المحددة		-
- إعادة قياس موجودات المنافع المحددة	**(٣,٢٠٥)**	-

٤٠. ضريبة الشركات (تابع)

	معدل الضريبة	٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٣ درهم
الربح قبل الضريبة		٣٤٨,٣٧٤,٣٠٨	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤
ضريبة الشركات بالمعدل القانوني	%٩	٣١,٣٥٣,٦٨٨	-
الدخل الخاضع لضريبة الشركات	%٠	(٣٣,٧٥٠)	-
مصاريف غير قابلة للخصم	%٠,٦	١,٩٢٤,٣٦٨	-
الدخل المعفى	%٠	(٣٥,٧٥٨)	-
مخصصات	%٩	٦٠٩,٢٨٦	-
إجمالي الضريبة	%٩,٧	٣٣,٨١٧,٨٣٤	-

٤١. الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة أخرى معروفة قد يكون لها تأثير مادي على الموجودات والمطلوبات والمركز مالي والأرباح أو الخسائر الخاصة بالجمعية.

٤٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة، عند الضرورة، لتتوافق مع عرض السنة الحالية. ولا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على صافي الأرباح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية المعلنة سابقا.