تعاونية الاتحاد

البيانات المالية المرحلية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

تعاونية الاتحاد

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

جدول المحتويات	***الصفحات***
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموجز	٢
بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي الموجز	٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	٥
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة	٦ – ١٧

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
إمارة دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة مساهمي تعاونية الاتحاد

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لتعاونية الاتحاد ("التعاونية") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " إعداد التقارير المالية المرحلية".

أمور أخرى

لم تتم مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة للتعاونية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، ولا يتعلق استنتاجنا بتلك الأرقام المُقارنة المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة المعروضة لغرض المقارنة فقط. كما تم تدقيق البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أبدى في تقريره الصادر بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥ رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لا تمتثل التعاونية للفقرات من قرار مجلس الوزراء رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٤ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ ونظامها الأساسي، والتي تتعلق بنسبة توزيعات الأرباح المعلنة. وحصلت إدارة التعاونية على عدم ممانعة من قبل دائرة الاقتصاد والسياحة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ لإعلان توزيعات الأرباح باستخدام هذه النسب. وباستثناء هذا الأمر، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نرى أن التعاونية قد خالفت، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، أي من الأحكام المطبقة من قرار مجلس الوزراء رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٤ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ ونظامها الأساسي، والذي من شأنه التأثير بشكل جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

عن ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)

وردة إبراهيم
رقم التسجيل: ١٢٥٨

١٢ مايو ٢٠٢٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة

تعاونية الاتحاد

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	إيضاحات	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم (مدققة)
الموجودات			
ممتلكات ومعدات	٤	٢,٠٧٩,٩٨٠,٢٨٨	٢,٠٧٧,١٢٢,٤١٢
عقارات استثمارية		٤٦٧,٨٧١,٤٠٩	٤٧١,٥٤٥,٦١٣
موجودات غير ملموسة		١,٨٤٨,٥٢٥	١,٣١٥,٦٧٥
موجودات حق الاستخدام		٤٩٨,٢٢٨,٠٩٢	٥٠٦,٠٤٩,٤٦٩
دفعات رأسمالية مقدمة		١٠,٣١٥,٣٤٠	٨,٣٤٤,١٧٧
استثمار في شركة زميلة		٦,٠٦٩,١٦١	٥,٦٧٠,٢٠٢
الموجودات غير المتداولة		٣,٠٦٤,٣١٢,٨١٥	٣,٠٧٠,٠٤٧,٥٤٨
المخزون	٥	٣٦٠,٤٣٢,٩١٣	٣٢٤,٥٧٨,٣٣٤
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٦	٧٨,٣٠٥,٨٩١	٨٤,٦٠١,٠٨٩
نقد وأرصدة لدى البنوك	٧	٥١٣,١٨٠,٦٦٨	٢١٩,٤٣٧,٨٢٦
الموجودات المتداولة		٩٥١,٩١٩,٤٧٢	٦٢٨,٦١٧,٢٤٩
إجمالي الموجودات		٤,٠١٦,٢٣٢,٢٨٧	٣,٦٩٨,٦٦٤,٧٩٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
الاحتياطي القانوني	٨	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠
احتياطي التزامات المنافع المحددة		(١٩٠,٩٦٢)	(١٩٠,٩٦٢)
احتياطي المسؤولية المجتمعية		٧,٣٧٤,٠١٣	٣,٨٥٨,٠٦٨
أسهم خزينة		(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)
(الخسائر المتراكمة) / الأرباح غير الموزعة		(١٧١,٤٨١,٥٨٧)	١٤,٦٢٩,٩٩٣
إجمالي حقوق الملكية		٢,٣٨٦,٣٨١,٤٦٥	٢,٥٦٨,٩٧٧,١٠٠
المطلوبات			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٤٩,٤٣٠,٣٨٦	٤٩,٨٧٤,٨٧١
التزامات الضريبة المؤجلة	١٥	٢,٧٧٢,٦٣٩	٢,٧٧٢,٦٣٩
التزامات عقود الإيجار		٥٠٥,١٠٣,٢٠٢	٥١٠,٤٣٧,٨٩٢
المطلوبات غير المتداولة		٥٥٧,٣٠٦,٢٢٧	٥٦٣,٠٨٥,٤٠٢
التزامات عقود الإيجار		٢٣,٠٨٤,٨٩٤	٢٢,٩٦٢,٧٠٠
التزامات الضريبة الحالية	١٥	٤١,١٠٤,٣٤٢	٣١,٠٤٨,٤٠٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠	٧٥٨,٣٧١,٥٤٤	٤١٦,٨٤٤,٧٢٣
السحب على المكشوف من البنوك	٧	٢٤٩,٩٨٣,٨١٥	٩٥,٧٤٦,٤٧٢
المطلوبات المتداولة		١,٠٧٢,٥٤٤,٥٩٥	٥٦٦,٦٠٢,٢٩٥
إجمالي المطلوبات		١,٦٢٩,٨٥٠,٨٢٢	١,١٢٩,٦٨٧,٦٩٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤,٠١٦,٢٣٢,٢٨٧	٣,٦٩٨,٦٦٤,٧٩٧

إلى حد علمنا، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"إعداد التقارير المالية المرحلية"*. تمّت الموافقة على إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل أعضاء مجلس إدارة تعاونية الاتحاد بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥.

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٦ إلى ١٧ جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
	إيضاحات	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
الإيرادات من مبيعات البضائع	١٢	٥٢٩,٩١٠,١٠١	٥٠١,٦٧٨,٠٤١
الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى		١٦٨,٩٨٥,٤٣٧	١٦٣,٤٤١,٥١٢
إيرادات أخرى		٢,١٠٨,٣٨٦	١,٢١٧,٩٧٢
إيرادات التمويل		٢,٨٥٤,٥٣٨	١,١٨٨,٩١٢
إجمالي الإيرادات من الأنشطة التشغيلية		٧٠٣,٨٥٨,٤٦٢	٦٦٧,٥٢٦,٤٣٧
تكلفة البضائع		(٤٥٦,٠٧٩,٠١٢)	(٤٢٧,٠٥١,٣٩٢)
تكاليف الموظفين		(٥٢,٤٤٣,٣٦٣)	(٥٧,٧٢٦,٨٧٨)
مصاريف الاستهلاك والإطفاء		(٢٢,٧٥٢,٤١٤)	(٢٢,٥٥١,٥٨٨)
مصاريف المرافق		(١٤,٣٧٤,٠٨٧)	(١٥,١٤٢,٤١٣)
مصاريف التسويق		(٧,٤٤٣,٤٠٩)	(٦,١٧٣,٦٢٨)
تكاليف التمويل		(١٢,٣٣٣,٢٠٤)	(٧,٤٢٨,٩١٢)
مصاريف التصليح والصيانة		(٣,٤٩٥,٠٤٠)	(٢,٦٤٩,٤١١)
مصاريف أخرى		(٢١,٩٨٤,٦٦١)	(١٦,١٣٢,٣٣٢)
الحصة من أرباح شركة زميلة		٣٩٨,٩٥٩	–
الأرباح قبل الضريبة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف المسؤولية المجتمعية		١١٣,٣٥٢,٢٣١	١١٢,٦٦٩,٨٨٣
مصاريف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة		(١,٣١٢,٥٠٠)	–
مصاريف المسؤولية المجتمعية		(٢,٦٢٥,٩٨٧)	(٤,٢٥٥,٤٦٠)
الأرباح قبل الضريبة وبعد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف المسؤولية المجتمعية		١٠٩,٤١٣,٧٤٤	١٠٨,٤١٤,٤٢٣
مصروف ضريبة الدخل	١٥	(١٠,٠٥٥,٩٤٢)	(١١,٠٩٤,٤٦٦)
الأرباح بعد الضريبة		٩٩,٣٥٧,٨٠٢	٩٧,٣١٩,٩٥٧
ربحية السهم – الأساسية	٩	٠,٠٦	٠,٠٦
ربحية السهم – المخففة	٩	٠,٠٦	٠,٠٦

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٦ إلى ١٧ جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي التزامات المنافع المحددة* درهم	*احتياطي المسؤولية المجتمعية* درهم	*(الخسائر المتراكمة)/الأرباح غير الموزعة* درهم	*أسهم خزينة* درهم	*الإجمالي* درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	(٢٢٣,٣٦٨)	٢٣,٣٦٣,٣٢٣	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤
الأرباح للفترة (غير مدققة)	–	–	–	–	٩٧,٣١٩,٩٥٧	–	٩٧,٣١٩,٩٥٧
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	٩٧,٣١٩,٩٥٧	–	٩٧,٣١٩,٩٥٧
مخصص احتياطي المسؤولية المجتمعية	–	–	–	(٤,٢٥٥,٤٦٠)	٤,٢٥٥,٤٦٠	–	–
إجمالي المعاملات مع المساهمين	–	–	–	–	٩٧,٣١٩,٩٥٧	–	٩٧,٣١٩,٩٥٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة وغير مراجعة)	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	(٢٢٣,٣٦٨)	١٩,١٠٧,٨٦٣	٧٩,٠٠٥,٨٤٥	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٦٤٨,٥٧٠,٣٤١

	رأس المال درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي التزامات المنافع المحددة* درهم	*احتياطي المسؤولية المجتمعية* درهم	*الأرباح غير الموزعة/(الخسائر المتراكمة)* درهم	*أسهم خزينة* درهم	*الإجمالي* درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	(١٩٠,٩٦٢)	٣,٨٥٨,٠٦٨	١٤,٦٢٩,٩٩٢	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٥٦٨,٩٧٧,٠٩٩
الأرباح للفترة (غير مدققة)	–	–	–	–	٩٩,٣٥٧,٨٠٢	–	٩٩,٣٥٧,٨٠٢
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	٩٩,٣٥٧,٨٠٢	–	٩٩,٣٥٧,٨٠٢
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٦)	–	–	–	–	(٢٨١,٩٥٣,٤٣٦)	–	(٢٨١,٩٥٣,٤٣٦)
مخصص احتياطي المسؤولية المجتمعية	–	–	–	٦,١٤١,٩٣٢	(٦,١٤١,٩٣٢)	–	–
إجمالي المعاملات مع المساهمين	–	–	–	٦,١٤١,٩٣٢	(٢٨٨,٠٩٥,٣٦٨)	–	(٢٨١,٩٥٣,٤٣٦)
حركات أخرى							
استخدام احتياطي المسؤولية المجتمعية	–	–	–	(٢,٦٢٥,٩٨٧)	٢,٦٢٥,٩٨٧	–	–
إجمالي الحركات الأخرى	–	–	–	(٢,٦٢٥,٩٨٧)	٢,٦٢٥,٩٨٧	–	–
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠**	**٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠**	**(١٩٠,٩٦٢)**	**٧,٣٧٤,٠١٣**	**(١٧١,٤٨١,٥٨٧)**	**(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)**	**٢,٣٨٦,٣٨١,٤٦٥**

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٦ إلى ١٧ جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
	إيضاحات	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الأرباح قبل الضريبة		١٠٩,٤١٣,٧٤٤	١٠٨,٤١٤,٤٢٣
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		١٢,٨٤٥,٤٨٣	١٢,٤٩٦,٣٨٣
استهلاك عقار استثماري		٣,٦٧٤,٢٠٤	٣,٣٧٢,٩٣٠
إطفاء موجودات غير ملموسة		٢٢٢,١٥٠	١,٣٢١,٤٥٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام		٦,٠١٠,٥٧٧	٥,٣٦٠,٨٢٣
مبالغ محصلة من بيع ممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية		(٥٣,٥٠٥)	(١,١٨٩)
مخصص التزامات المنافع المحددة		١,٠٠٥,٢٠٠	١,٢٤٨,٦٩٩
عكس انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى		(٤٦٢,٩٠٧)	–
مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة، بالصافي		٢٢٩,٧١٥	–
إيرادات تمويل		(٢,٨٥٤,٥٣٨)	(١,١٨٨,٩١٢)
تكلفة تمويل التزامات عقود الإيجار			
والسحب على المكشوف		٧,٦٧٩,٤٧٢	٣,٤١٨,٤٨٩
الحصة من أرباح شركة زميلة		(٣٩٨,٩٥٩)	–
		١٣٧,٣١٠,٦٣٦	١٣٤,٤٤٣,٠٩٨
التغير في:			
المخزون	٥	(٣٦,٠٨٤,٢٩٤)	(٣٠,٣٢٦,٣٦١)
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٦	٦,٧٥٨,١٠٤	(١٠,٣٣٤,٨٢٤)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٠	٥٩,٥٧٣,٣٨٥	١٠٢,٣٥٢,٦٨٠
		١٦٧,٥٥٧,٨٣١	١٩٦,١٣٤,٥٩٣
سداد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		(١,٤٤٩,٦٨٥)	(١١,١٨٩,٣٧٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٦٦,١٠٨,١٤٦	١٨٤,٩٤٥,٢١٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
حيازة ممتلكات ومعدات		(١٤,٩٠٥,١٢٤)	(٤٠,٣٧٧,٤٥٣)
حيازة عقارات استثمارية		–	(٤,٥٣٧,٨٣٧)
حيازة موجودات غير ملموسة		–	(٩٥٥,٥٣٤)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		٣١١,٠٧٠	٢,٣٨١
إيرادات من ودائع الوكالة		٢,٨٥٤,٥٣٨	١,١٨٨,٩١٢
إضافة إلى ودائع وكالة قصيرة الأجل		(٣٢,٢٠٠,٠٠٠)	–
إضافة إلى دفعات رأسمالية مقدمة		(١,٩٧١,١٦٣)	(٢,٥١٧,٠٥٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٤٥,٩١٠,٦٧٩)	(٤٧,١٩٦,٥٨٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
سداد التزامات عقود الإيجار		(٥,٢١٢,٤٩٦)	(٤,١٧٠,٠٦١)
تكلفة تمويل مدفوعة على السحب على المكشوف			
والتزامات عقود الإيجار		(٧,٦٧٩,٤٧٢)	(٣,٤١٨,٤٨٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٢,٨٩١,٩٦٨)	(٧,٥٨٨,٥٥٠)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		١٠٧,٣٠٥,٤٩٩	١٣٠,١٦٠,٠٧٨
النقد وما في حكمه في ١ يناير		١٢٣,٦٩١,٣٥٤	٨٤,٦٦٨,١٥٠
النقد وما في حكمه في ٣١ مارس	٧	٢٣٠,٩٩٦,٨٥٣	٢١٤,٨٢٨,٢٢٨

تشكل الإيضاحات الواردة في الصفحات من ٦ إلى ١٧ جزءً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١ – الوضع القانوني والأنشطة

تمّ تسجيل تعاونية الاتحاد ("التعاونية" وكانت تُعرف سابقاً بـ"الجمعية") على أنها جمعية تعاونية في إمارة دبي بموجب المرسوم الوزاري رقم ٢/٣١ الصادر عن وزارة الشؤون الاجتماعية بتاريخ ٢٤ مايو ١٩٨٢، كما أنها مسجلة لدى الهيئة الاتحادية بالرقم ١٢ في سجلات إدارة الجمعيات التعاونية. ويقع عنوان المكتب المسجل للتعاونية في ص.ب. ٣٨٦١، دبي، الإمارات العربية المتحدة. وغيرت التعاونية اسمها من جمعية الاتحاد التعاونية إلى تعاونية الاتحاد بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٦. وصدر المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ لتنظيم الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وأصبح القانون ساري المفعول في ديسمبر ٢٠٢٢.

يتمثل النشاط الرئيسي في إنشاء المتاجر الكبرى وإدارتها في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويتمثل الغرض من تأسيس التعاونية في تحسين الظروف الاجتماعية والاقتصادية لأعضائها وخدمة المجتمع من خلال المبادئ التعاونية التالية الموثقة في عقد تأسيس التعاونية والقانون الاتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ في دولة الإمارات العربية المتحدة بشأن الجمعيات التعاونية.

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٢، أدرجت التعاونية ١٠٠٪ من أسهمها العادية في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي" أو "البورصة"). ويتألف رأس مال التعاونية من أسهم غير قابلة للتجزئة قيمة كل منها ١ درهم وتُستحق السداد بالكامل عند تقديم طلب العضوية في التعاونية. ويحقّ لكل عضو الحصول على حصة من رأس مال التعاونية بحد أقصى ١٠٪. يتاح لكل عضو صوت واحد في الجمعية العمومية، بغض النظر عن عدد الأسهم التي يملكها هذا العضو.

٢ – أسس إعداد البيانات المالية

المبدأ المحاسبي الأساسي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، تكبدت التعاونية خسائر متراكمة بقيمة ١٧١,٤٨١,٥٨٧ درهم وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٢٠,٦٢٥,١٢٣ درهم. وتشير هذه الظروف إلى وجود حالة من عدم اليقين الجوهري والتي قد تلقي بشكوك حول قدرة التعاونية على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. ومع ذلك، تمّ إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث تتوقع الإدارة أن التعاونية ستنتج تدفقات نقدية كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها.

بيان التوافق

يتمّ إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"إعداد التقارير المالية المرحلية"* ومتطلبات قرار مجلس الوزراء رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٤ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢.

لا تحتوي هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية الكاملة التي أعدت وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الأخيرة للتعاونية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ومع ذلك، تُدرج الإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الجوهرية لفهم التغييرات في المركز المالي للتعاونية وأدائها المالي فيما بعد البيانات المالية السنوية الأخيرة. بالإضافة إلى ذلك، ليس من الضروري أن تكون نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة لكامل السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة
إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باستثناء اتباع المعايير والتفسيرات الجديدة كما في ١ يناير ٢٠٢٥. لم يكن لاتباع هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو الأداء الخاص بالتعاونية. لم تقم التعاونية بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر لكن لم يسر مفعوله بعد. تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٥، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية المرحلية الموجزة للتعاونية.

العملة المستخدمة وعملة العرض
يتم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة وعملة العرض لدى التعاونية.

٢- أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للتعاونية والمصادر الرئيسية للتقديرات نفس الأحكام والمصادر المطبقة على البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إدارة المخاطر المالية

من المحتمل أن تتعرض أنشطة التعاونية لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية كما يلي:

- مخاطر السوق (شاملة مخاطر العملات، مخاطر الأسعار، التدفقات النقدية)؛
- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة

لا تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات حول إدارة المخاطر المالية المطلوبة في البيانات المالية السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للتعاونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى التعاونية مع تلك الواردة في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

موسمية العمليات

لا تعاني التعاونية من حالة الموسمية بشكل كبير في عملياتها، ومن المتوقع أن تكون الإيرادات والأرباح متسقة طوال الفترة.

٣- القطاعات التشغيلية

أ- أساس التقسيم إلى قطاعات

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر التعاونية، حيث تتم مراجعتها بانتظام من قبل أعضاء مجلس الإدارة بغرض تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

تركز المعلومات المقدمة إلى أعضاء مجلس إدارة التعاونية لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع بشكل خاص على نوع الأنشطة التجارية التي تقوم بها التعاونية. يتم تنظيم أنشطة التعاونية في ثلاث قطاعات رئيسية للأعمال لأغراض تشغيلية:

(١) قطاع التجزئة: الأعمال التجارية من العمليات المتعلقة ببيع البضائع في المتاجر الكبرى؛
(٢) قطاع التجارة الإلكترونية: الأعمال التجارية من منصات التسوق عبر الإنترنت الخاصة بالتعاونية؛ و
(٣) العقارات: أعمال تأجير من مراكز التسوق.

يعرض الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للتعاونية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و٣١ مارس ٢٠٢٤ (يتمّ إعداد الإفصاحات الواردة في الجداول أدناه باستخدام نفس السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية):

٣- القطاعات التشغيلية (تتمة)

ب- معلومات حول القطاعات التي يمكن إعداد تقارير عنها

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	*العقارات* *ألف درهم*	*التجارة الإلكترونية* *ألف درهم*	*الاستثمار* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الإيرادات من بيع البضائع	٤٩٠,٤٧٤	٣٩,٤٣٦	–	٥٢٩,٩١٠
الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى	١٢٤,٠٩٠	٢,٩٩٨	٤١,٨٩٧	١٦٨,٩٨٥
إيرادات أخرى	١,٩١٣	٢٠	١٧٥	٢,١٠٨
إيرادات التمويل	٢,٦٣٧	–	٢١٨	٢,٨٥٥
تكلفة البضائع	(٤٢٣,٣٥٣)	(٣٢,٧٢٦)	–	(٤٥٦,٠٧٩)
تكاليف الموظفين	(٤٥,٧٠٩)	(١,٦٢٣)	(٥,١١١)	(٥٢,٤٤٣)
مصاريف الاستهلاك والإطفاء	(١٧,٢٨٤)	(٣٠)	(٥,٤٣٨)	(٢٢,٧٥٢)
مصاريف المرافق	(١٠,٩٢٣)	–	(٣,٤٥١)	(١٤,٣٧٤)
مصاريف التسويق	(٧,١٠٢)	(٣٣١)	(١٠)	(٧,٤٤٣)
تكاليف التمويل	(١٠,٧٢٤)	(٣٤١)	(١,٢٦٨)	(١٢,٣٣٣)
مصاريف التصليح والصيانة	(٢,٥٥٦)	(٣٨)	(٩٠١)	(٣,٤٩٥)
مصاريف أخرى	(١٥,٢٥٧)	(٣,٥٣٥)	(٣,١٩٣)	(٢١,٩٨٥)
الحصة من أرباح شركة زميلة	٣٩٩	–	–	٣٩٩
الأرباح قبل الضريبة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف المسؤولية المجتمعية	**٨٦,٦٠٥**	**٣,٨٣٠**	**٢٢,٩١٨**	**١١٣,٣٥٣**
موجودات القطاع	٣,٤٥٢,٥٢٩	٨٥	٥٦٣,٦١٨	٤,٠١٦,٢٣٢
شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٦,٠٦٩	–	–	٦,٠٦٩
مصاريف رأسمالية	١٦,٧١٦	–	–	١٦,٧١٦
مطلوبات القطاع	١,٤٩٩,٩٢٦	–	١٢٩,٩٢٥	١,٦٢٩,٨٥١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدققة)	*العقارات* *ألف درهم*	*التجارة الإلكترونية* *ألف درهم*	*الاستثمار* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
الإيرادات من بيع البضائع	٤٦٨,٥٨٥	٣٣,٠٩٣	–	٥٠١,٦٧٨
إيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى	١٢٢,٤٤٤	٢,٣٠٢	٣٨,٦٩٦	١٦٣,٤٤٢
إيرادات أخرى	١,١٣٧	١	٨٠	١,٢١٨
إيرادات التمويل	١,٠٩٨	–	٩١	١,١٨٩
تكلفة البضائع	(٣٩٨,٧٧٧)	(٢٨,٢٧٤)	–	(٤٢٧,٠٥١)
تكاليف الموظفين	(٤٨,٠١٧)	(١,٤٣٥)	(٨,٢٧٥)	(٥٧,٧٢٧)
مصاريف الاستهلاك والإطفاء	(١٧,٣٢١)	(٢٩)	(٥,٢٠٢)	(٢٢,٥٥٢)
مصاريف المرافق	(١١,٥٠٨)	–	(٣,٦٣٤)	(١٥,١٤٢)
مصاريف التسويق	(٥,٩٥٥)	(١٠١)	(١١٨)	(٦,١٧٤)
تكاليف التمويل	(٦,٥٤٣)	(٢٥٢)	(٦٣٤)	(٧,٤٢٩)
مصاريف التصليح والصيانة	(١,٨٧٠)	–	(٧٧٩)	(٢,٦٤٩)
مصاريف أخرى	(١٠,٩١٩)	(١,٩٣٦)	(٣,٢٧٧)	(١٦,١٣٢)
الأرباح قبل الضريبة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف المسؤولية المجتمعية	٩٢,٣٥٤	٣,٣٦٩	١٦,٩٤٨	١١٢,٦٧١
موجودات القطاع	٣,١٢٧,٩٧٧	١٥٥	٥١٣,٣٧١	٣,٦٤١,٥٠٣
شركات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٦,١٤٦	–	–	٦,١٤٦
مصاريف رأسمالية	٣١,٤٢٥	–	٤,٥٣٨	٣٥,٩٦٣
مطلوبات القطاع	٨٦٥,٥٧٨	–	١٢٧,٣٥٥	٩٩٢,٩٣٣

٣- القطاعات التشغيلية (تتمة)

ب) معلومات حول القطاعات التي يمكن إعداد تقارير عنها (تتمة)

لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة. يتم تحقيق جميع الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتحدد الإدارة تخصيص المصاريف لأغراض تخصيص الموارد. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يمكن إعداد التقارير عنها هي نفسها السياسات المحاسبية للتعاونية المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لأغراض متابعة أداء القطاعات وتخصيص الموارد بين القطاعات، تتمّ مشاركة جميع الموجودات والمطلوبات بين القطاعات التشغيلية وتتعلق بشكل رئيسي بقطاع التجزئة باستثناء العقارات الاستثمارية التي تتعلق بقطاع الاستثمار.

٤- الممتلكات والمعدات

	أراضي درهم	*مباني* درهم	*أجهزة حاسوب* درهم	*سيارات* درهم	*أثاث وتجهيزات* درهم	*معدات وأدوات* درهم	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*الإجمالي* درهم
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٢٦٢,٢٩١,٠١٩	١,٠٥١,٥٦٢,٧٢٨	٣٢,٧٤٧,٤٥٧	١٦,٩١٢,٠٢١	٤٠,١٣٥,٤٤٠	٢١٤,٧٧٦,٧٦٧	١١٨,٥٣٣,١٣٤	٢,٧٣٦,٩٥٨,٥٦٦
إضافات	–	٢٩,٦٥٧,٤٣٢	٢,٥٣٣,٨٩١	–	٣,٨٥٦,٦٢٤	١٠,٩٨٦,٩٧٩	٧٧,٣٨٧,٣٨٢	١٢٤,٤٢٢,٣٠٨
تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	–	١٢٨,٥١٧,١٠٤	٢٧٢,٣٩٨	–	١٥٧,٧٩٨	١,١١٠,٣٥٦	(١٣٠,٠٥٧,٦٥٦)	–
تحويلات إلى الموجودات غير الملموسة	–	–	–	–	–	–	(٣,٥١٨)	(٣,٥١٨)
تحويل إلى عقارات استثمارية	–	(٥٩,٧٨٩,٨٥٣)	–	–	–	–	–	(٥٩,٧٨٩,٨٥٣)
استبعادات	–	(٢,٢٢٧,٤٣٠)	(٥٢٦,٨٠٦)	–	(٨٢٤,٢٦٣)	(٥,٧٧٢,٩٩٠)	(١٨٣,٦٥٧)	(٩,٥٣٥,١٤٦)
مشطوبات	–	–	–	–	–	–	(١٤,٩٨٤,٩٧٥)	(١٤,٩٨٤,٩٧٥)
في ١ يناير ٢٠٢٥	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
إضافات	–	–	٢٤٦,٦٥٨	–	١٠٤,٢٠٠	٤٠١,٩٧١	١٥,٩٦٣,٠٩٥	١٦,٧١٥,٩٢٤
تحويلات إلى الموجودات غير الملموسة	–	–	–	–	–	–	(٧٥٥,٠٠٠)	(٧٥٥,٠٠٠)
استبعادات	–	–	–	(١٩٦,٠٠٠)	(١٣٠,٩١٧)	(١,٢٤٤,٨٨٢)	–	(١,٥٧١,٧٩٩)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**١,٢٦٢,٢٩١,٠١٩**	**١,١٤٧,٧١٩,٩٨١**	**٣٥,٢٧٣,٥٩٨**	**١٦,٧١٦,٠٢١**	**٤٣,٢٩٨,٨٨٢**	**٢٢٠,٢٥٨,٢٠١**	**٦٥,٨٩٨,٨٠٥**	**٢,٧٩١,٤٥٦,٥٠٧**

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤ – الممتلكات والمعدات (تتمة)

	أراضي درهم	*مباني* درهم	*أجهزة حاسوب* درهم	*سيارات* درهم	*أثاث وتجهيزات* درهم	*معدات وأدوات* درهم	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ* درهم	*الإجمالي* درهم
الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة								
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢١٢,٤١٨,٨٧٨	٢٦٦,٢٦٥,٢٤٤	٢٥,٩٤٣,٨٩٥	١٣,٠١٤,٥٩٦	٢٨,٢٦٢,٥١٠	١٤١,١٩٩,١٧٣	١٤,٩٨٤,٩٧٥	٧٠٢,٠٨٩,٢٧١
المحمل للسنة	–	٢٥,١٠٩,٤٤٣	٢,٧٣٨,٩٩٦	١,٠٤٨,٨٨٢	٦,٠٧٤,٣١٣	١٧,٢٧٨,٣٦٩	–	٥٢,٢٥٠,٠٠٣
عكس الانخفاض في القيمة	(٣٠,٧٧١,٤٩٢)	–	–	–	–	–	–	(٣٠,٧٧١,٤٩٢)
مشطوبات	–	–	–	–	–	–	(١٤,٩٨٤,٩٧٥)	(١٤,٩٨٤,٩٧٥)
عند الاستبعاد	–	(٢,٢٢٧,٤٣١)	(٥٢٥,٨٦١)	–	(٧٥٩,٧٨٨)	(٥,١٢٤,٧٥٧)	–	(٨,٦٣٧,٨٣٧)
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٨١,٦٤٧,٣٨٦	٢٨٩,١٤٧,٢٥٦	٢٨,١٥٧,٠٣٠	١٤,٠٦٣,٤٧٨	٣٣,٥٧٧,٠٣٥	١٥٣,٣٥٢,٧٨٥	–	٦٩٩,٩٤٤,٩٧٠
المحمل للفترة	–	٦,٥٣٣,٩٥٨	٧١٦,٩٩٦	٢٥٠,٦٥٠	١,٣٦٧,٠٣٤	٣,٩٧٦,٨٤٥	–	١٢,٨٤٥,٤٨٣
عند الاستبعاد	–	–	–	(١٠٢,٦٦٧)	(١٣٠,٣٦٦)	(١,٠٨١,٢٠١)	–	(١,٣١٤,٢٣٤)
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**١٨١,٦٤٧,٣٨٦**	**٢٩٥,٦٨١,٢١٤**	**٢٨,٨٧٤,٠٢٦**	**١٤,٢١١,٤٦١**	**٣٤,٨١٣,٧٠٣**	**١٥٦,٢٤٨,٤٢٩**	–	**٧١١,٤٧٦,٢١٩**
صافي القيمة الدفترية								
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
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**١,٠٨٠,٦٤٣,٦٣٣**	**٨٥٢,٠٣٨,٧٦٧**	**٦,٣٩٩,٥٧٢**	**٢,٥٠٤,٥٦٠**	**٨,٤٨٥,١٧٩**	**٦٤,٠٠٩,٧٧٢**	**٦٥,٨٩٨,٨٠٥**	**٢,٠٧٩,٩٨٠,٢٨٨**

أ) بُنيت بعض مباني التعاونية على أراضٍ ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. وتُسجل هذه الأراضي في دفاتر التعاونية بقيمة اسمية قدرها ١ درهم.

ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي التكاليف التي تتكبدها التعاونية لإنشاء مراكز التسوق الجديدة في الخوانيج وند الشبا (من المتوقع الانتهاء منها في ٢٠٢٥ – ٢٠٢٦). ويتضمن مبلغ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف تمويل مرسملة تتعلق بالأراضي والمباني المستأجرة بقيمة ١,٦١٦,٨٤٦ درهم (٣١ مارس ٢٠٢٤ – لا شيء).

٥- المخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم (مدققة)
بضائع للبيع	٣٤٥,١٧٣,٢٨٧	٣١٢,٥٥٤,٢٤٠
بضائع مستوردة للبيع	١٢,٣٨٢,١٨٠	٩,٥٢٤,١١٨
ناقصاً: مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة	(٤,٠٣٥,٣٩٧)	(٣,٨٠٥,٦٨٢)
	٣٥٣,٥٢٠,٠٧٠	٣١٨,٢٧٢,٦٧٦
مواد استهلاكية	٦,٩١٢,٨٤٣	٦,١٤٧,٥٨٤
بضائع في الطريق	–	١٥٨,٠٧٤
	٣٦٠,٤٣٢,٩١٣	٣٢٤,٥٧٨,٣٣٤

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة:

	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم (مدققة)
في بداية الفترة / السنة	٣,٨٠٥,٦٨٢	٣,٤٤٥,٦٧٠
إضافات للفترة / للسنة	٢٢٩,٧١٥	٣٦٠,٠١٢
في نهاية الفترة / السنة	٤,٠٣٥,٣٩٧	٣,٨٠٥,٦٨٢

تتمتع التعاونية بالحق في إعادة البضائع منتهية الصلاحية أو بطيئة الحركة المشتراة من موردين محليين أو استبدالها، وبالتالي، لا يخضع المخزون المحلي للانخفاض في القيمة وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع الموردين. ومع ذلك، تخضع البضائع المستوردة لخسائر المخزون وتُقاس، بناءً على ذلك، بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

٦- الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم (مدققة)
الذمم المدينة التجارية	٢٩,٨٦٧,٠٤٤	٢٢,٣٣٨,١٩٧
ذمم الإيجار المستحقة	٢٧,٧٦٩,٨٨١	٢٧,٣٤٤,٩٢٢
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١١)	١٥,٤٧٥,٢٢٤	١٣,٧٨٨,٤٣٨
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٣,١٥٥,٥٤٥	٧,٢١٠,٥٧٠
ودائع	٩,٣٦٤,٩٥٨	٨,٥٨٥,٤٦٢
مبيعات بطاقات الائتمان المستحقة	٤,٥٦٥,٢٠٤	١٠,٥٩٥,٢٠٧
دفعة مقدمة للموردين	٢,٠٤٣,٤٣٥	٦,٥٧٤,٠٩٧
دخل مستحق على الودائع قصيرة الأجل	٣٠٤,١٦١	١٤٥,١٩١
ذمم مدينة أخرى	١٦,١٥٩,٧٤٣	٢٨,٨٨١,٢١٦
	١١٨,٧٠٥,١٩٥	١٢٥,٤٦٣,٣٠٠
ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	(٤٠,٣٩٩,٣٠٤)	(٤٠,٨٦٢,٢١١)
	٧٨,٣٠٥,٨٩١	٨٤,٦٠١,٠٨٩

فيما يلي الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى:

	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم (مدققة)
كما في ١ يناير	٤٠,٨٦٢,٢١٢	٣٨,١٣٤,٩٠٣
(عكس المحمل)/المحمل للفترة / للسنة	(٤٦٢,٩٠٧)	٢,٧٢٧,٣٠٨
الرصيد الختامي	٤٠,٣٩٩,٣٠٥	٤٠,٨٦٢,٢١١

٧- النقد وما في حكمه

	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم (مدققة)
نقد لدى البنوك	١٧٦,٢٦٠,٤٤٣	١٠٢,٢٢٧,٣٦٨
نقد في الصندوق	١,٨٨١,٧٨١	١,٩٠٢,٢٥٢
ودائع قصيرة الأجل (أ)	٣٣٥,٠٣٨,٤٤٤	١١٥,٣٠٨,٢٠٦
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥١٣,١٨٠,٦٦٨	٢١٩,٤٣٧,٨٢٦

(أ) يُحتفظ بالودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية، وتتراوح فترات استحقاق هذه الودائع بين أسبوع إلى ١٢ شهراً وتترتب عليها فوائد بمعدل يتراوح بين ٤٪ إلى ٤,٥٪.

فيما يلي النقد وما في حكمه لغرض بيان التدفقات النقدية:

	٣١ مارس ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم (مدققة)
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥١٣,١٨٠,٦٦٨	٢١٩,٤٣٧,٨٢٦
ودائع تُستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر	(٣٢,٢٠٠,٠٠٠)	–
سحب على المكشوف من البنوك (ب)	(٢٤٩,٩٨٣,٨١٥)	(٩٥,٧٤٦,٤٧٢)
النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقدية	٢٣٠,٩٩٦,٨٥٣	١٢٣,٦٩١,٣٥٤

(ب) يُستحق سداد السحب على المكشوف من البنوك عند الطلب. وفيما يلي شروطه وأحكامه:

- تنازل عن نقط البيع والتحصيلات النقدية بمبلغ ١ مليار درهم على الأقل سنوياً.
- رهن للمخزون شاملاً المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ والبضائع تامة الصنع والبضائع في الطريق والمخزون قيد المتاجرة والبضائع في الطريق المخزنة في مقرات الشركة والمصنع ومواقع العمل وصالات العرض والمخازن.
- تنازل عن الذمم المدينة التجارية بالتساوي.
- تنازل عن التأمين الذي يغطي المخازن / الموجودات المنقولة / المخزون بالتساوي.

٨- الاحتياطي القانوني

وفقاً لاشتراطات النظام الأساسي للتعاونية والأحكام السارية من قرار مجلس الوزراء رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٤ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية، يُحول ١٠٪ من الأرباح للسنة إلى الإحتياطي القانوني، وهو غير قابل للتوزيع. ويلزم إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يعادل الاحتياطي ٥٠٪ على الأقل من رأس المال المدفوع. ولم تتمّ أية تحويلات إلى الاحتياطي القانوني خلال الفترة الحالية نتيجة وصول الاحتياطي إلى ٥٠٪.

٩- ربحية السهم

تُحسب ربحية السهم بقسمة الأرباح للفترة العائدة إلى مساهمي التعاونية والبالغة ٩٩,٣٥٧,٨٠٢ درهم (٢٠٢٤ – ٩٧,٣١٩,٩٥٧ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، باستثناء أسهم الخزينة، البالغة ١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠ (٢٠٢٤ – ١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠).

لم تصدر التعاونية أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند ممارستها.

١٠- الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٥ ***درهم*** ***(غير مدققة)***	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم *(مدققة)*
ذمم دائنة تجارية	**٣١٧,٦٦٠,٧٩٧**	٢٥١,٤٤٢,٤٦١
دخل غير محقق	**٣٦,٤٤٨,٩٤٣**	٢٥,٥٩٦,٠١٥
مخصص مصاريف الموظفين	**١٥,١٥٠,٠٦٠**	٣٣,١٧٤,٨٧٢
مستحقات	**١٧,٩٨١,٩٧٠**	١٣,٩٠٥,٥٥٢
ذمم محتجزة دائنة	**١٢,٧٨٧,١٥٧**	١١,٩٥٠,٣٤١
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة	**١,٢٢١,١٢٢**	١,٣٨٠,٣٢٩
توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٦)	**٢٨١,٩٥٣,٤٣٦**	–
ذمم دائنة أخرى	**٧٥,١٦٨,٠٥٩**	٧٩,٣٩٥,١٥٣
	٧٥٨,٣٧١,٥٤٤	٤١٦,٨٤٤,٧٢٣

١١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تجري التعاونية، في أثناء سير الأعمال العادية، معاملات مع منشآت أعمال أخرى تندرج ضمن تعريف طرف ذي علاقة بحسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس إدارة التعاونية وشركاتها الزميلة وأعمالها الأخرى التي يكون لأعضائها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير جوهري على قراراتها المالية والتشغيلية، وموظفي الإدارة العليا.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أُجريت المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
شراء بضائع من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	**٣,٨٢٠,٦٢٨**	٤,٨١٨,١٩٢
دفعات إلى الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	**٣,٧٩٥,٨١٧**	٤,٢٩٧,٨٩٥
بيع بضائع بعد تنزيل الخصومات لجمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	**٢,٠٥١,٨١٩**	١,٤٤٨,١٣٥
صافي مدفوعات نيابة عن جمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	**٣,٨٢٠,٦٢٨**	٤,٨١٨,١٩٢
مخصص مصروف إلى جمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	**٣,٧٩٥,٨١٧**	٤,٢٩٧,٨٩٥

(ب)مكافآت موظفي الإدارة العليا باستثناء أعضاء مجلس الإدارة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
رواتب ومكافآت قصيرة الأجل	**٣,٤٤٦,٤١٩**	٤,٤٧٧,١٤٥
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**١٧٩,٤٦٤**	١٤٤,٥٧٤
مساهمة مدفوعة لخطة التأمينات الاجتماعية	**١١٢,٥٠٠**	١٣٧,٥٠٠

(ج) تعويضات أعضاء مجلس الإدارة

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**١,٣١٢,٥٠٠**	–

(د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	درهم	درهم
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)	**١,٢٢١,١٢٢**	١,٣٨٠,٣٢٩
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة جمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)	**١٥,٤٧٥,٢٢٤**	١٣,٧٨٨,٤٣٨

١٢- إيرادات من بيع البضائع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
بيع بضائع – التجزئة	٥٣٤,٦٨٠,٤٧٤	٤٩٨,٤٥٤,٨٧٣
خصومات – التجزئة	(٤٤,٢٠٦,٧٤٤)	(٢٩,٨٧٠,٢٤٨)
	٤٩٠,٤٧٣,٧٣٠	٤٦٨,٥٨٤,٦٢٥
بيع البضائع – التجارة الإلكترونية	٤٣,٤٧٤,٤٨٤	٣٥,٣٧٧,٤٥٢
خصومات – التجارة الإلكترونية	(٤,٠٣٨,١١٣)	(٢,٢٨٤,٠٣٦)
	٣٩,٤٣٦,٣٧١	٣٣,٠٩٣,٤١٦
إجمالي مبيعات البضائع (راجع النقطة (١) أدناه)	٥٢٩,٩١٠,١٠١	٥٠١,٦٧٨,٠٤١

يتعلق هذا الدخل بمبيعات البضائع إلى المستهلكين في محلات السوبر ماركت ومن خلال التجارة الإلكترونية. وتُحول المنتجات المباعة في نقطة زمنية معينة. وتمّت جميع المبيعات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٣- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	درهم	درهم
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
التزامات رأسمالية	٤٢,٤٢٠,٦٣٠	٥٤,٧٩٤,٩١٤
خطابات ضمان	٢,٠٣٤,٩٥٨	٢,٠٣٤,٩٥٨
رهونات	١,٦٨٠	١,٦٨٠

١٤- الأدوات المالية بحسب الفئة

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	درهم	درهم
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
الموجودات المالية – التكاليف المطفأة		
نقد لدى البنوك	٥١١,٢٩٨,٨٨٧	٢١٧,٥٣٥,٥٧٤
ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين)	١٠٣,٥٠٦,٢١٥	١١١,٦٧٨,٦٣٢
	٦١٤,٨٠٥,١٠٢	٣٢٩,٢١٤,٢٠٦
المطلوبات المالية – المطلوبات المالية الأخرى		
التزامات عقود الإيجار	٥٢٨,١٨٨,٠٩٦	٥٣٣,٤٠٠,٥٩٢
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الدخل غير المحقق والضريبة المستحقة)	٧١٨,٣٢٢,٩٠٣	٣٨٩,٢٩٠,٣٢٤
السحب على المكشوف من البنوك	٢٤٩,٩٨٣,٨١٥	٩٥,٧٤٦,٤٧٢
مخصص خطة منافع التقاعد	١٧,٢٣٠,٤٤٧	١٨,٠٠٥,٤٢٥
	١,٥١٣,٧٢٥,٢٦١	١,٠٣٦,٤٤٢,٨١٣

نظراً لطبيعة الموجودات والمطلوبات المالية قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية لها هي نفسها قيمتها العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٥- ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويجب معالجة الضرائب الحالية محاسبيًا بالطريقة المناسبة في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت التي تقع في نطاق أغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة شركات بنسبة ٩٪.

كان معدل الضريبة الفعلي للتعاونية فيما يخص العمليات المستمرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ هو ٩,٢٪ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ – ٩,٨٪) حيث أصبح قانون ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. ويستند مصروف ضريبة الدخل المُثبت في كل فترة مرحلية إلى أفضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي المتوقع لكامل السنة والمطبق على دخل ما قبل الضريبة للفترة المرحلية.

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ و٣١ مارس ٢٠٢٤:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز		
رسوم الضريبة الحالية	١٠,٠٥٥,٩٤٢	١١,٠٩٤,٤٦٦
رسوم الضريبة المؤجلة	–	–
	١٠,٠٥٥,٩٤٢	١١,٠٩٤,٤٦٦
بيان بنود الدخل الشامل الأخرى المرحلي الموجز		
رسوم الضريبة المؤجلة	–	–

فيما يلي تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	(غير مدققة)	*(غير مدققة وغير مراجعة)*
الربح المحاسبي قبل الضريبة وبعد مكافآت مجلس الإدارة ومصاريف المسؤولية المجتمعية	١٠٩,٤١٣,٧٤٤	١٠٨,٤١٤,٤٢٣
بمعدل ضريبة الدخل النظامي في الإمارات العربية المتحدة	١٠,٢٠١,٧٠١	١٠,١٤٠,٢٨٩
تعديلات المبالغ غير القابلة للخصم/(الخاضعة للضريبة) عند حساب الدخل الخاضع للضريبة		
مصاريف غير قابلة للخصم لأغراض الضريبة	٦٧,٢٠٣	٣٦٩
دخل معفى	(٣٣,٧٥٠)	(٣٣,٧٥٠)
أخرى	(١٧٩,٢١٢)	٩٨٧,٥٥٨
مصروف ضريبة الدخل المعلن في بيان الدخل	١٠,٠٥٥,٩٤٢	١١,٠٩٤,٤٦٦
معدل الضريبة الفعلي	٩,٢٪	٩,٨٪

فيما يلي مركز الضريبة الحالية والمؤجلة في الميزانية العمومية:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	*درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
ضريبة حالية مستحقة	٤١,١٠٤,٣٤٢	٣١,٠٤٨,٤٠٠
بند مطلوبات الضريبة المؤجلة	٢,٧٧٢,٦٣٩	٢,٧٧٢,٦٣٩

١٦- توزيعات الأرباح

وافق المساهمون خلال الفترة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥ على توزيعات الأرباح التالية:

- توزيعات أرباح نقدية بإجمالي ٢٤٤,٣٧٩,٨١٧ درهم؛ و
- عائد على مشتريات المساهمين بقيمة إجمالية قدرها ٣٧,٥٧٣,٦١٩ درهم.

دُفعت توزيعات الأرباح في الفترة اللاحقة.

١٧- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة قد يكون لها تأثير جوهري على الموجودات والمطلوبات والمركز المالي والأرباح أو الخسائر الخاصة بالتعاونية.

١٨- أرقام المقارنة

يُعاد تصنيف أرقام المقارنة للفترة السابقة، عند الضرورة، لتتوافق مع العرض للفترة الحالية. ولا تؤثر إعادة التصنيف على صافي الأرباح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية المعلنة مسبقاً.