

تعاونية الاتحاد

البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الصفحة

جدول المحتويات

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة
٢	بيان المركز المالي المرحلي المختصر
٣	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر
٤ - ٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي المختصر
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
٧ - ٢٢	إيضاحات حول البيانات المرحلية المختصرة

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة إلى السادة مساهمي تعاونية الاتحاد

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لتعاونية الاتحاد ("التعاونية") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، والبيانات المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ إعداد التقارير المالية المرحلية الذي تم تعديله بموجب التوضيح الصادر عن وزارة الاقتصاد والسياحة في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم T.M/15/2026. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراء مراجعات أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الذي تم تعديله بموجب التوضيح الصادر عن وزارة الاقتصاد والسياحة في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم T.M/15/2026.

عن إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)



وردة إبراهيم
رقم القيد: ١٢٥٨

١١ مايو ٢٠٢٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
١,٩٧٩,٨٦٩,٦٦٢	١,٩٧٦,٧٩١,٥٠٤	٤	الموجودات
٥٣٤,٧٢٥,٧٥٠	٥٣٠,٠٩٠,٨٩٥		الممتلكات والمعدات
٣,٨٣٧,٥١٥	٤,٤٨٢,٦٥٥		الاستثمارات العقارية
٥٢٥,٠٣٧,٨٠٣	٥٢٤,٨٧٩,٨١٠		الموجودات غير الملموسة
٧,٣٨٧,٣٧٥	١,١١٩,٥٤٣		موجودات حق الاستخدام
٥,٦١١,٣٨٥	٥,٩٨٨,٩٠٣		دفعات رأسمالية مقدمة
			الاستثمار في شركة زميلة
٣,٠٥٦,٤٦٩,٤٩٠	٣,٠٤٣,٣٥٣,٣١٠		الموجودات غير المتداولة
٣٤٠,٣٠٥,٩١١	٣٦٢,٩٧٣,٧٧١	٥	المخزون
٨٥,١٦٩,٦٥٩	٩٨,٢٥٢,٧٤٦	٦	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٥٥,٦١٣,٥٨٦	٣١٩,٤٠٧,٤٠٣	٧	الأرصدة البنكية والنقد
٥٨١,٠٨٩,١٥٦	٧٨٠,٦٣٣,٩٢٠		الموجودات المتداولة
٣,٦٣٧,٥٥٨,٦٤٦	٣,٨٢٣,٩٨٧,٢٣٠		إجمالي الموجودات
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٨	حقوق المساهمين
٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠		رأس المال
(٢٥٨,٣٦١)	(٢٥٨,٣٦١)		الاحتياطي القانوني
٦٦٧,٢٧٣	(٧٤٢,١٧٩)		احتياطي التزامات المنافع المحددة
(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)		احتياطي المسؤولية المجتمعية
٦٨,٦٦٧,٩٦٨	١٧٢,٤٢١,٤٦٢		أسهم الخزينة
٢,٦١٩,٧٥٦,٨٨١	٢,٧٢٢,١٠٠,٩٢٣		الأرباح المحتجزة
٣٠,٦٥٣,٥٢٥	٣١,٣٢٩,٦٨٩		إجمالي حقوق المساهمين
٦,٩٨١,١٥٦	٦,٩٨١,١٥٦	١٦	المطلوبات
٥٣٧,٠١٧,١٠٩	٥٣٨,١٠١,٥٩١		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٧٤,٦٥١,٧٩٠	٥٧٦,٤١٢,٤٣٦		التزام الضريبية المؤجلة
٢١,٠٢٦,٤١٦	٢٣,٣١١,٩٤٢		التزام عقد الإيجار
٣٠,٦٦٠,٧٨٥	٤١,٠٧٢,٦٥٨	١٦	التزام الضريبية الحالية
٣٩١,٤٦٢,٧٧٤	٤٦١,٠٨٩,٢٧١	١١	السحب على المكشوف من البنوك
٤٤٣,١٤٩,٩٧٥	٥٢٥,٤٧٣,٨٧١		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١,٠١٧,٨٠١,٧٦٥	١,١٠١,٨٨٦,٣٠٧		المطلوبات المتداولة
٣,٦٣٧,٥٥٨,٦٤٦	٣,٨٢٣,٩٨٧,٢٣٠		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

حسب علمنا، تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الذي تم تعديله بموجب التوضيح الصادر عن وزارة الاقتصاد والسياحة في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم T.M/15/2026. لقد تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس إدارة التعاونية بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٦.

أمين الصندوق

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٥	٢٠٢٦	ايضاحات	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)		
٥٢٩,٩١٠,١٠١	٦١١,٦٠٦,٩٢٤	١٣	الإيرادات من بيع السلع
٥٦,٧٤٦,٢٠٩	٥٦,١٥١,٢٢٤		الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى
٢,١٠٨,٣٨٦	٦,٨٧٦,١٦٤		الإيرادات الأخرى
٢,٨٥٤,٥٣٨	١,٦١٠,٥٢٤		إيرادات التمويل
٥٩١,٦١٩,٢٣٧	٦٧٦,٢٤٤,٨٣٦		إجمالي الإيرادات من الأنشطة التشغيلية
(٣٤٣,٨٣٩,٧٨٤)	(٤١٦,٣٨٧,٠١٦)		تكلفة السلع
(٥٢,٤٤٣,٣٦٣)	(٥٦,١٧٩,٣٠٠)		تكاليف الموظفين
(٢٢,٧٥٢,٤١٤)	(٢٦,٠٥٨,٦٧٥)		مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(١٤,٣٧٤,٠٨٧)	(١٥,٧٢٥,٢٦٥)		مصاريف المرافق
(١٢,٠٨٦,٣٦٨)	(٩,١١٠,٠٥٦)		مصاريف التسويق
(٧,٦٩٠,٢٤٥)	(٥,٦٥٩,٦٦٨)		تكاليف التمويل
(٣,٤٩٥,٠٤٠)	(٤,٤٩٨,٦٤٤)		مصاريف الإصلاح والصيانة
(٢١,٩٨٤,٦٦١)	(٢٧,٥٢٥,٨٦٣)		المصاريف الأخرى
٣٩٨,٩٥٩	٣٧٧,٥١٨		الحصة من ربح شركة زميلة
١١٣,٣٥٢,٢٣١	١١٥,٤٧٧,٨٦٧		الربح قبل الضريبة، ومصاريف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
(١,٣١٢,٥٠٠)	(١,٣١٢,٥٠٠)		مصاريف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٢,٦٢٥,٩٨٧)	(١,٤٠٩,٤٥٢)		مصاريف المسؤولية المجتمعية
١٠٩,٤١٣,٧٤٤	١١٢,٧٥٥,٩١٥		الربح قبل الضريبة وبعد مصاريف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
(١٠,٠٥٥,٩٤٢)	(١٠,٤١١,٨٧٣)	١٦	مصاريف ضريبة الدخل
٩٩,٣٥٧,٨٠٢	١٠٢,٣٤٤,٠٤٢		الربح بعد الضريبة
٠,٠٦	٠,٠٦	١٠	العوائد للسهم الواحد – الأساسية (درهم)
٠,٠٦	٠,٠٦	١٠	العوائد للسهم الواحد – المخفضة (درهم)

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

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

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي المختصر (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	أسهم الخزينة درهم	احتياطي المسؤولية المجتمعية درهم	احتياطي التزامات المنافع المحددة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	إيضاح
٢,٦١٩,٧٥٦,٨٨١	٦٨,٦٦٧,٩٦٨	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٦٦٧,٢٧٣	(٢٥٨,٣٦١)	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة)
١٠٢,٣٤٤,٠٤٢	١٠٢,٣٤٤,٠٤٢	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة الربح للفترة
١٠٢,٣٤٤,٠٤٢	١٠٢,٣٤٤,٠٤٢	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المساهمين توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	-	-	-	-	-	مخصص المسؤولية المجتمعية
-	-	-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع المساهمين
-	١,٤٠٩,٤٥٢	-	(١,٤٠٩,٤٥٢)	-	-	-	الحركات الأخرى استخدام مخصص المسؤولية المجتمعية
-	١,٤٠٩,٤٥٢	-	(١,٤٠٩,٤٥٢)	-	-	-	إجمالي الحركات الأخرى
٢,٧٢٢,١٠٠,٩٢٣	١٧٢,٤٢١,٤٦٢	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٧٤٢,١٧٩)	(٢٥٨,٣٦١)	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
لرهم (غير مدققة)	لرهم (غير مدققة)	
١٠٩,٤١٣,٧٤٤	١١٢,٧٥٥,٩١٥	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الضريبة		
تعديلات على البنود التالية:		
١٢,٨٤٥,٤٨٣	١٢,٧٨١,٩٢١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٦٧٤,٢٠٤	٤,٤٠١,٤٦٦	استهلاك استثمار عقاري
٢٢٢,١٥٠	٣١٩,٦٦٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٠١٠,٥٧٧	٨,٥٥٥,٦٢٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٥٣,٥٠٥)	٦٣٨,٣١٨	ربح من بيع ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١,٠٠٥,٢٠٠	١,١٣٥,٢٥٧	مخصص التزامات المنافع المحددة
(٤٦٢,٩٠٧)	١٧٠,٢٨٩	مخصص / (عكس) الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٢٩,٧١٥	(٩٩٧,١٠٢)	(إعادة إدراج) / مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة - صافي إيرادات التمويل
(٢,٨٥٤,٥٣٨)	(١,٦١٠,٥٢٤)	تكلفة التمويل - التزام عقد الإيجار
٧,٦٧٩,٤٧٢	٥,٦٥٤,٥٧٨	ربح من استبعاد / تعديل أصل حق الاستخدام
-	١٠٩,٢٠٠	الحصة من ربح شركة زميلة
(٣٩٨,٩٥٩)	(٣٧٧,٥١٨)	
١٣٧,٣١٠,٦٣٦	١٤٣,٥٣٧,٠٨٨	
(٣٦,٠٨٤,٢٩٤)	(٢١,٦٧٠,٧٥٨)	٥
٦,٧٥٨,١٠٤	(١٣,٢٥٣,٣٧٦)	٦
٥٩,٥٧٣,٣٨٥	٦٩,٦٢٦,٤٩٧	١٠
١٦٧,٥٥٧,٨٣١	١٧٨,٢٣٩,٤٥١	
(١,٤٤٩,٦٨٥)	(٤٥٩,٠٩٣)	
١٦٦,١٠٨,١٤٦	١٧٧,٧٨٠,٣٥٨	
(١٤,٩٠٥,١٢٤)	(١٠,٢٦٣,٥٨٢)	
-	(٩٦٤,٨٠٦)	
٣١١,٠٧٠	١٥٤,٨٩٠	
٢,٨٥٤,٥٣٨	١,٦١٠,٥٢٤	
(٣٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	
(١,٩٧١,١٦٣)	٦,٢٦٧,٨٣٢	
(٤٥,٩١٠,٦٧٩)	(٣,١٩٥,١٤٢)	
(٥,٢١٢,٤٩٦)	(٥,١٣٦,٨٢١)	
(٧,٦٧٩,٤٧٢)	(٥,٦٥٤,٥٧٨)	
(١٢,٨٩١,٩٦٨)	(١٠,٧٩١,٣٩٩)	
١٠٧,٣٠٥,٤٩٩	١٦٣,٧٩٣,٨١٧	
١٢٣,٦٩١,٣٥٤	١٥٥,٦١٣,٥٨٦	
٢٣٠,٩٩٦,٨٥٣	٣١٩,٤٠٧,٤٠٣	٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
الاستحواذ على ممتلكات ومعدات		
الاستحواذ على موجودات غير ملموسة		
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		
الفائدة المستلمة		
إضافة إلى ودائع قصيرة الأجل		
تخفيض / (إضافات) إلى دفعات رأسمالية مقدمة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مدفوعات التزام عقد الإيجار		
مدفوعات الفائدة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
صافي النقص في النقد وما يعادله		
النقد وما يعادله في ١ يناير		
النقد وما يعادله في ٣١ مارس		

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ٧ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

١ الوضع القانوني والأنشطة

تم تسجيل تعاونية الاتحاد ("التعاونية" المعروفة سابقاً بـ "الجمعية") كجمعية تعاونية في إمارة دبي بموجب المرسوم الوزاري رقم ٢/٣١، الصادر بتاريخ ٢٤ مايو ١٩٨٢ عن وزارة الشؤون الاجتماعية، وهي مسجلة لدى الهيئة الاتحادية بالرقم ١٢ في سجلات إدارة الجمعيات التعاونية. إن العنوان المسجل للتعاونية هو ص.ب ٣٨٦١، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تم تغيير اسم التعاونية من جمعية الاتحاد التعاونية إلى تعاونية الاتحاد في ١ أغسطس ٢٠١٦. في أغسطس ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تنظيم الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة، ودخل القانون حيز التنفيذ في ديسمبر ٢٠٢٢ الذي تم إلغاؤه لاحقاً بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٤ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢.

يتمثل النشاط الرئيسي للتعاونية في إنشاء وإدارة المتاجر الكبرى في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويتمثل الغرض من تأسيس التعاونية في تحسين الأوضاع الاجتماعية والاقتصادية لأعضائها وخدمة المجتمع من خلال اتباع المبادئ التعاونية الموثقة في عقد تأسيس التعاونية والقانون الاتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ المتعلق بالجمعيات التعاونية.

في ١٨ يوليو ٢٠٢٢، قامت التعاونية بإدراج ١٠٠٪ من أسهمها العادية في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي" أو "البورصة"). يتكون رأس مال التعاونية من أسهم غير قابلة للتجزئة بقيمة درهم واحد لكل سهم، يستحق سدادها بالكامل عند التقدم بطلب الانضمام لعضوية التعاونية. يحق لكل عضو الحصول على حصة في رأس مال التعاونية تصل نسبتها إلى ١٠٪ كحد أقصى. يُسمح لكل عضو بصوت واحد في الجمعية العمومية، بغض النظر عن عدد الأسهم التي يمتلكها العضو.

٢ أساس الإعداد

بيان الامتثال

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الذي تم تعديله بتوضيح وزارة الاقتصاد والسياحة رقم T.M/15/2026 الصادر بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٦ ومتطلبات قرار مجلس الوزراء رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٥ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢. تتطلب هذه القواعد واللوائح والتوضيحات اعتماد كافة المعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية، باستثناء ما يلي:

- إدراج عوائد تعاملات الأعضاء ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية بدلاً من بيان الأرباح أو الخسائر، وذلك استناداً إلى التوضيح رقم T.M/15/2026 الصادر بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٦.

يشار إلى إطار أساس إعداد البيانات المالية المرحلية للتعاونية الموضح أعلاه فيما يلي بـ "بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الذي تم تعديله بموجب توضيح وزارة الاقتصاد والسياحة رقم T.M/15/2026".

أساس المحاسبة

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. تتفق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة مع تلك المطبقة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. لم يكن لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو الأداء المالي للتعاونية. لم تقم التعاونية بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولم يصبح فعالاً بعد. يتم تطبيق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في ٢٠٢٦، إلا أنه ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للتعاونية.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

أساس المحاسبة (تتمة)

لا تحتوي هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الذي تم تعديله بموجب توضيح وزارة الاقتصاد والسياحة رقم T.M/15/2026، ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية السنوية للتعاونية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ومع ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات التي تعتبر ذات أهمية لفهم التغيرات في الوضع والأداء المالي للتعاونية منذ إصدار آخر بيانات مالية سنوية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالدرهم الإماراتي ("درهم")، وهو العملة الوظيفية للتعاونية.

استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية، كانت الأحكام الجوهرية التي وضعتها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للتعاونية والمصادر الرئيسية للتقديرات هي نفس تلك التي تم تطبيقها على البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إدارة المخاطر المالية

من المحتمل أن تتعرض التعاونية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية على النحو التالي:

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

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات حول إدارة المخاطر المالية المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية السنوية للتعاونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للتعاونية مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

لوحظ تصاعد في التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. في حين أن الجهات الحكومية والتنظيمية قد أكدت علناً متانة الاقتصاد واستمرارية العمليات التجارية، لم يتم إجراء أية تعديلات على البيانات المالية كما في تاريخ التقارير المالية.

موسمية العمليات

لا تتعرض التعاونية لدرجة كبيرة من الموسمية في عملياتها، ومن المتوقع أن تكون الإيرادات والأرباح متسقة طوال الفترة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ القطاعات التشغيلية

أ. أساس تقسيم القطاعات

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية حول مكونات التعاونية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل مجلس الإدارة بهدف تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

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

- (١) قطاع التجزئة: الأعمال المتعلقة بعمليات بيع السلع في المتاجر الكبرى؛
- (٢) قطاع التجارة الإلكترونية: أعمال منصات التسوق عبر الإنترنت للتعاونية؛ و
- (٣) قطاع الاستثمارات: أنشطة التأجير من مراكز التسوق.

يقدم الجدول التالي معلومات حول القطاعات التشغيلية للتعاونية لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥ (يتم إعداد الإفصاحات في الجداول أدناه باستخدام نفس السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية).

ب. تفاصيل القطاعات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)				
قطاع التجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع العقارات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
٥٥٣,٦٤٥	٥٧,٩٦٢	-	٦١١,٦٠٧	الإيرادات من بيع السلع
٦,٨٨٢	٤٩٣	٤٨,٧٧٦	٥٦,١٥١	الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى
٤,٦٣٣	٢٣	٢,٢٢٠	٦,٨٧٦	الإيرادات الأخرى
١,٤٩٩	-	١١٢	١,٦١١	إيرادات التمويل
(٣٧١,٦٨٨)	(٤٤,٦٩٩)	-	(٤١٦,٣٨٧)	تكلفة السلع
(٤٩,٨٧٩)	(١,٩٠٩)	(٤,٣٩١)	(٥٦,١٧٩)	تكاليف الموظفين
(١٩,٠١٩)	(٩)	(٧,٠٣١)	(٢٦,٠٥٩)	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(١١,٤٣٧)	-	(٤,٢٨٨)	(١٥,٧٢٥)	مصاريف المرافق
(٨,١٨٠)	(٩٢٧)	(٣)	(٩,١١٠)	مصاريف التسويق
(٤,٢٥٢)	-	(١,٤٠٨)	(٥,٦٦٠)	تكاليف التمويل
(٢,٨٧٢)	-	(١,٦٢٧)	(٤,٤٩٩)	مصاريف الإصلاح والصيانة
(١٨,٩٢٩)	(٤,٧٢٢)	(٣,٨٧٥)	(٢٧,٥٢٦)	المصاريف الأخرى
٣٧٨	-	-	٣٧٨	الحصة من ربح شركة زميلة
٨٠,٧٨١	٦,٢١٢	٢٨,٤٨٥	١١٥,٤٧٨	الربح قبل الضريبة، ومصاريف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)				
قطاع التجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع العقارات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
٣,١٦٢,٤٧٨	١٩٠	٦٦١,٣١٩	٣,٨٢٣,٩٨٧	موجودات القطاع
٥,٩٨٩	-	-	٥,٩٨٩	الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٠,٢٦٤	-	-	١٠,٢٦٤	النفقات الرأسمالية
٩٣١,١١٦	-	١٧٠,٧٧٠	١,١٠١,٨٨٦	مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣ القطاعات التشغيلية (تتمة)

ب. تفاصيل القطاعات (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	قطاع العقارات ألف درهم	قطاع التجارة		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)
		الإلكترونية ألف درهم	قطاع التجزئة ألف درهم	
٥٢٩,٩١٠	-	٣٩,٤٣٦	٤٩٠,٤٧٤	الإيرادات من بيع السلع
٥٦,٧٤٦	٤١,٨٩٧	٢,٩٩٨	١١,٨٥١	الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى
٢,١٠٨	١٧٥	٢٠	١,٩١٣	الإيرادات الأخرى
٢,٨٥٥	٢١٨	-	٢,٦٣٧	إيرادات التمويل
(٣٤٣,٨٤٠)	-	(٣٢,٧٢٦)	(٣١١,١١٤)	تكلفة السلع
(٥٢,٤٤٣)	(٥,١١١)	(١,٦٢٣)	(٤٥,٧٠٩)	تكاليف الموظفين
(٢٢,٧٥٢)	(٥,٤٣٨)	(٣٠)	(١٧,٢٨٤)	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
(١٤,٣٧٤)	(٣,٤٥١)	-	(١٠,٩٢٣)	مصاريف المرافق
(١٢,٠٨٦)	(١٠)	(٣٣١)	(١١,٧٤٥)	مصاريف التسويق
(٧,٦٩١)	(١,٢٦٨)	(٣٤١)	(٦,٠٨٢)	تكاليف التمويل
(٣,٤٩٥)	(٩٠١)	(٣٨)	(٢,٥٥٦)	مصاريف الإصلاح والصيانة
(٢١,٩٨٥)	(٣,١٩٣)	(٣,٥٣٥)	(١٥,٢٥٧)	المصاريف الأخرى
٣٩٩	-	-	٣٩٩	الحصة من ربح شركة زميلة
١١٣,٣٥٢	٢٢,٩١٨	٣,٨٣٠	٨٦,٦٠٤	الربح قبل الضريبة، ومصاريف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
٤,٠١٦,٢٣٢	٥٦٣,٦١٨	٨٥	٣,٤٥٢,٥٢٩	موجودات القطاع
٦,٠٦٩	-	-	٦,٠٦٩	الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٦,٧١٦	-	-	١٦,٧١٦	النفقات الرأسمالية
١,٦٢٩,٨٥١	١٢٩,٩٢٥	-	١,٤٩٩,٩٢٦	مطلوبات القطاع

لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة. يتم تحقيق كافة الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تحديد توزيع المصاريف من قبل الإدارة لأغراض تخصيص الموارد. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها هي نفس السياسات المحاسبية المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

لأغراض مراقبة أداء القطاعات وتخصيص الموارد بين القطاعات، تعتبر كافة الموجودات والمطلوبات مشتركة بين القطاعات التشغيلية وتعلق بشكل رئيسي بقطاع التجزئة، باستثناء الاستثمارات العقارية التي تعلق بقطاع الاستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤ الممتلكات والمعدات

الأرض	المباني	التجهيزات	أجهزة الحاسوب	السيارات	الأثاث والتراكيبات	المعدات والأدوات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
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	في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)
-	٨,٧٨٢,٣٩٦	٥,٩٨٢,٧٨٠	١,٣٣٥,٤٣٥	-	٦,٢٢٩,٨٢٦	١١,٥٩٢,٤٩٨	٣٠,٢٣١,٣٦٣	٦٤,١٥٤,٢٩٨	إضافات
-	٤٦,٩٣٧,٤٣٠	١٣,٢٨٣,٧٧٢	١١٢,٦٢٣	-	-	٢٢١,١٣٩	(٦٠,٥٥٤,٩٦٤)	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	-	-	-	-	-	-	(٧٥٥,٠٠٠)	(٧٥٥,٠٠٠)	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
-	(١٠٧,٠٧٨,١٩٣)	-	-	-	-	-	-	(١٠٧,٠٧٨,١٩٣)	تحويل إلى استثمارات عقارية
(٦٣,٩٧٥,٩٠٤)	(٢٩,٤١٠)	-	(١,٠٨٥,٠٧١)	(٥١٢,٩٠٠)	(٢,٦٩١,٦٢١)	(٨,٥٤٤,٩٤٥)	-	(٧٦,٨٣٩,٨٥١)	استيعادات
-	-	-	-	-	-	-	(١١,١٣٩,٥٩٢)	(١١,١٣٩,٥٩٢)	مشطوبات
١,١٩٨,٣١٥,١١٥	١,٠٩٦,٣٣٢,٢٠٤	١٩,٢٦٦,٥٥٢	٣٥,٣٨٩,٩٢٧	١٦,٣٩٩,١٢١	٤٦,٨٦٣,٨٠٤	٢٢٤,٣٦٩,٨٠٤	٨,٤٧٢,٥١٧	٢,٦٤٥,٤٠٩,٠٤٥	في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة)
-	-	٣,٩٥٧,٥٥٢	١٢٠,٩٢٣	-	٣,٢٣٩,٧٦٠	٢,٨١٧,٦٢٩	١٢٧,٧١٨	١٠,٢٦٣,٥٨٢	إضافات خلال الفترة
-	(٢٥١,٩٤٤)	-	(١,٣٣٧,٦٠٣)	(١٧٢,٠٠٠)	(٢٥,٨٦٩)	(١,١٩٤,١٨٨)	-	(٢,٩٨١,٦٠٤)	استيعادات خلال الفترة
١,١٩٨,٣١٥,١١٥	١,٠٩٦,٠٨٠,٢٦٠	٢٣,٢٢٤,١٠٤	٣٤,١٧٣,٢٤٧	١٦,٢٢٧,١٢١	٥٠,٠٧٧,٦٩٥	٢٢٥,٩٩٣,٢٤٥	٨,٦٠٠,٢٣٥	٢,٦٥٢,٦٩١,٠٢٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأرض	المباني	التجهيزات	أجهزة الحاسوب	السيارات	الأثاث والتكسيبات	المعدات والأدوات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
<i>الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة</i>								
١٨١,٦٤٧,٣٨٦	٢٨٩,١٤٧,٢٥٦	-	٢٨,١٥٧,٠٣٠	١٤,٠٦٣,٤٧٨	٣٣,٥٧٧,٠٣٥	١٥٣,٣٥٢,٧٨٥	-	٦٩٩,٩٤٤,٩٧٠
-	٢٣,٩٣٦,٥٢٤	١,٠٩٦,٧٧٤	٢,٧٥٥,٢٩٤	٩٤٤,٧٠٢	٥,٨٠٩,٥٥٤	١٥,٧٢٥,٠٩٩	-	٥٠,٢٦٧,٩٤٧
(٨٤,٠٠٣,٨٥٨)	٢٣,٥٤٠,٥٧٢	-	-	-	-	-	-	(٦٠,٤٦٣,٢٨٦)
-	(١٢,٤٤٩,١٥٦)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٤٤٩,١٥٦)
-	(٢٩,٤٠٩)	-	(١,٠٥٣,٥٨١)	(٤١٤,٢٢٧)	(٢,٤٦٨,٨٥٧)	(٧,٧٩٥,٠١٩)	-	(١١,٧٦١,٠٩٣)
٩٧,٦٤٣,٥٢٨	٣٢٤,١٤٥,٧٨٧	١,٠٩٦,٧٧٤	٢٩,٨٥٨,٧٤٣	١٤,٥٩٣,٩٥٣	٣٦,٩١٧,٧٣٢	١٦١,٢٨٢,٨٦٥	-	٦٦٥,٥٣٩,٣٨٣
<i>في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة)</i>								
-	٥,٨٨٥,١٩٣,٠٠	٥٤٥,٣٤٧,٠٠	٦٠٢,٨٢٩	٢٣٠,١٠٩	١,٥٧٢,٩٦٤	٣,٩٤٥,٤٧٨	-	١٢,٧٨١,٩٢٠
-	(٢٧,٥٦١)	-	(١,٣٣٥,٣٧٢)	(١٧٢,٠٠٠)	(٢٣,١٨١)	(٨٦٣,٦٧٠)	-	(٢,٤٢١,٧٨٤)
٩٧,٦٤٣,٥٢٨	٣٣٠,٠٠٣,٤١٩	١,٦٤٢,١٢١	٢٩,١٢٦,٢٠٠	١٤,٦٥٢,٠٦٢	٣٨,٤٦٧,٥١٥	١٦٤,٣٦٤,٦٧٤	-	٦٧٥,٨٩٩,٥١٩
<i>في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)</i>								
١,١٠٠,٦٧١,٥٨٧	٧٧٢,١٨٦,٤١٧	١٨,١٦٩,٧٧٨	٥,٥٣١,١٨٤	١,٨٠٥,١٦٨	٩,٩٤٦,٠٧٢	٦٣,٠٨٦,٩٣٩	٨,٤٧٢,٥١٧	١,٩٧٩,٨٦٩,٦٦٢
١,١٠٠,٦٧١,٥٨٧	٧٦٦,٠٧٦,٨٤١	٢١,٥٨١,٩٨٣	٥,٠٤٧,٠٤٨	١,٥٧٥,٠٥٩	١١,٦١٠,١٨٠	٦١,٦٢٨,٥٧١	٨,٦٠٠,٢٣٥	١,٩٧٦,٧٩١,٥٠٤
<i>في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)</i>								

أ) تم إنشاء بعض المباني الخاصة بالتعاونية على قطع أرض تم منحها من قبل صاحب السمو حاكم دبي. تم إدراج قطع الأراضي هذه في الدفاتر المحاسبية للتعاونية بقيمة اسمية تبلغ درهماً واحداً. تمثل قيمة قطع الأراضي الأخرى المدرجة بالتكلفة قيمة قطع الأراضي التي تم شراؤها.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٣٠,٧٠٥,١٨٠	٣٥٤,٢٣٤,٥٩٢	سلع لإعادة البيع
٦,٨١٥,١٣٣	٤,٧٣٨,٣٩٤	سلع مستوردة للبيع
(٣,٤٨٧,٦٢١)	(٢,٤٩٠,٥١٩)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٣٣٤,٠٣٢,٦٩٢	٣٥٦,٤٨٢,٤٦٧	
٥,٧٣٨,٦١٨	٦,٤٩١,٣٠٤	المواد الاستهلاكية
٥٣٤,٦٠١	-	بضائع في الطريق
٣٤٠,٣٠٥,٩١١	٣٦٢,٩٧٣,٧٧١	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣,٨٠٥,٦٨٢	٣,٤٨٧,٦٢١	في بداية الفترة / السنة
(٣١٨,٠٦١)	(٩٩٧,١٠٢)	المعكوس للفترة / السنة
٣,٤٨٧,٦٢١	٢,٤٩٠,٥١٩	في نهاية الفترة / السنة

لدى التعاونية الحق في إرجاع أو استبدال السلع المنتهية الصلاحية أو بطيئة الحركة التي يتم شراؤها من الموردين المحليين، لذلك لا يتعرض المخزون المحلي لخسائر وفقاً للاتفاقيات مع الموردين. ومع ذلك، تتعرض السلع المستوردة لخسائر المخزون وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٩,٤٦٦,٤٣٥	٢٤,٧٨٦,٢٢٣	الذمم التجارية المدينة
٢٤,٣٤٠,٤٥٨	٢٨,٨٤٦,١٤٧	ذمم الإيجار المدينة
١٤,٤٩٩,٨٧٧	١٤,٧١٨,٩٩٥	المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة
٩,٣٩٢,٣٩٢	١٤,٥٦٤,٣٢٧	المصاريف المدفوعة مسبقاً
١١,٦٧٧,٤٣٦	١١,٩٦٠,٧٤٦	الودائع
١٠,٧٥٩,٧٣٦	٨,٦٧٢,٠١٧	مبيعات بطاقات الائتمان المدينة
١٤,٦٠٤,٤٤١	١٢,٩٣٧,٧٥٦	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٥٣٧,٣٤٦	١,٣٦٦	الإيرادات المستحقة على الودائع قصيرة الأجل
١٥,٥٩٩,٩٩١	١٧,٦٤٣,٩١١	الذمم المدينة الأخرى
١٢٠,٨٧٨,١١٢	١٣٤,١٣١,٤٨٨	
(٣٥,٧٠٨,٤٥٣)	(٣٥,٨٧٨,٧٤٢)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
٨٥,١٦٩,٦٥٩	٩٨,٢٥٢,٧٤٦	

فيما يلي التحركات في مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة وذمم الإيجار المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤٠,٨٦٢,٢١١	٣٥,٧٠٨,٤٥٣	في ١ يناير
(٩٥٤,٨٧٢)	١٧٠,٢٨٩	صافي المحمل / (المعكوس)
(٤,١٩٨,٨٨٦)	-	المشطوبة خلال الفترة / السنة
٣٥,٧٠٨,٤٥٣	٣٥,٨٧٨,٧٤٢	في نهاية الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧ الأرصدة البنكية والنقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٣,٤٩٢,٣٧٣	٣١٧,٢٠٩,٤٩٠	النقد لدى البنوك
١,٨٩٥,٢٦٣	٢,١٩٧,٩١٣	النقد في الصندوق
١٢٠,٢٢٥,٩٥٠	-	ودائع قصيرة الأجل
١٥٥,٦١٣,٥٨٦	٣١٩,٤٠٧,٤٠٣	إجمالي الأرصدة البنكية والنقد
-	-	الودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
١٥٥,٦١٣,٥٨٦	٣١٩,٤٠٧,٤٠٣	النقد وما يعادله

٨ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	عدد الأسهم
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	السهم العادية بالدرهم

لم تكن هناك أية تحركات في عدد الأسهم وقيمتها خلال فترتي التقارير المالية.

٩ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة رقم ٥٢ من قرار مجلس الوزراء لسنة ٢٠٢٤ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. تعتبر التحويلات إلى هذا الاحتياطي لازمة إلى أن تصل قيمته على الأقل إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. لم يتم إجراء أية تحويلات إلى الاحتياطي القانوني خلال سنة ٢٠٢٥ نتيجة لبلوغه حد ٥٠٪ من رأس المال في السنوات السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠ العوائد للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد للسهم الواحد عن طريق تقسيم الربح للفترة العائد إلى مساهمي التعاونية، بقيمة ١٠٢,٣٤٤,٠٤٢ درهم (٢٠٢٥: ٩٩,٣٥٧,٨٠٥ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، باستثناء أسهم الخزينة البالغ عددها ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠ (٢٠٢٥: ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠).

لم تقم التعاونية بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض على ربحية السهم عند ممارستها.

١١ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢٦٠,٨٩٥,٧٣٠	٣٣٨,٧٠٨,٩٨٠	الذمم التجارية الدائنة
٢٩,٧٤٢,٢٤٢	٣٦,٣٨٥,٣٧١	الإيرادات غير المكتسبة
٢٨,٨٨٣,٨١٥	١٥,٠٧٣,٠٩٣	مخصص مصاريف الموظفين
١٨,٠٥٧,٢٠٩	١٤,٩٤٩,٤٧١	المستحقات
٢,٤٣٥,٤٢٤	٢,٢٩٤,٥٣٧	المحتجزات الدائنة
٧٣٤,٤٢٤	٥٤٦,٥٥٥	المبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٢)
٥٠,٧١٣,٩٣٠	٥٣,١٣١,٢٦٤	الذمم الدائنة الأخرى
٣٩١,٤٦٢,٧٧٤	٤٦١,٠٨٩,٢٧١	

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم التعاونية، ضمن سياق أعماله الاعتيادية، بإجراء معاملات مع شركات تجارية أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤. تشمل الأطراف ذات العلاقة أعضاء مجلس إدارة التعاونية، والشركاء، والجهات الأخرى التي يتمتع فيها الأعضاء بالقدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ جوهري على قراراتها المالية والتشغيلية، بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

خلال السنة، تم إجراء المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة بأحكام وشروط متفق عليها بين الأطراف:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
٣,٨٢٠,٦٢٨	٣,٨٠٥,١٤٥
٣,٧٩٥,٨١٧	٣,٤٦٤,٩٥٣
١,٥٧٨,٢٢٤	١,٣٦٢,٦٣٦
٣٠٦,٢٣٢	٣١٣,٤٩٢

الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)

شراء سلع

مدفوعات

جمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)

بيع سلع

تخصيص مصاريف

(ب) مكافآت الإدارة الرئيسية باستثناء مجلس الإدارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
٣,٤٤٦,٤١٩	٢,٩٠٢,١٠٥
١٧٩,٤٦٤	١٣١,٩٤٤
١١٢,٥٠٠	٩٣,٧٥٠

الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل

مخصص مكافآت نهاية الخدمة

الاشتراكات المدفوعة لخطة التأمينات الاجتماعية

(ج) تعويضات مجلس الإدارة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
١,٣١٢,٥٠٠	١,٣١٢,٥٠٠

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
١٤,٤٩٩,٨٧٧	١٤,٧١٨,٩٩٥
١,٢٢١,١٢٢	٥٤٦,٥٥٥

مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
جمعية أم القيوين التعاونية (شركة تابعة)

مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة
الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة تابعة)

١٣ الإيرادات من بيع السلع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
٥٣٤,٦٨٠,٤٧٤ (٤٤,٢٠٦,٧٤٤)	٦٠١,٦٣٠,١٧٧ (٤٨,٩٨١,١٥٤)
٤٩٠,٤٧٣,٧٣٥	٥٥٢,٦٤٩,٠٢٣
٤٣,٤٧٤,٤٨٤ (٤,٠٣٨,١١٣)	٦٣,٨٢٣,٤١٣ (٤,٨٦٥,٥١٢)
٣٩,٤٣٦,٣٧١	٥٨,٩٥٧,٩٠١
٥٢٩,٩١٠,١٠١	٦١١,٦٠٦,٩٢٤

بيع السلع – التجزئة
التخفيضات – التجزئة

بيع السلع – التجارة الإلكترونية
التخفيضات – التجارة الإلكترونية

إجمالي مبيعات السلع (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (١) أدناه)

(١) تتعلق هذه الإيرادات بمبيعات السلع، التي تتم في دولة الإمارات العربية المتحدة، للعملاء في محلات السوبرماركت وعبر منصات التجارة الإلكترونية. يتم تحويل المنتجات المباعة في فترة زمنية محددة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
٤٢,٤٢٠,٦٣٠	٦,١١٩,٦٤٥	الالتزامات الرأسمالية
٢,٠٣٤,٩٥٨	٢,٠٣٤,٩٥٨	خطابات الضمان
١,٦٨٠	-	الرهونات

١٥ الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩٦,٨٨١,٢٧٩	١٠٦,٦٢٩,٤٠٥	الموجودات المالية
١٥٣,٧١٨,٣٢٣	٣١٧,٢٠٩,٤٩٠	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى - باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين الأرصدة البنكية
٢٥٠,٥٩٩,٦٠٢	٤٢٣,٨٣٨,٨٩٥	
٣٥٨,٧١٢,٠١٢	٤٢٠,٧٤٢,٢٠٧	المطلوبات المالية
٣٥٨,٧١٢,٠١٢	٤٢٠,٧٤٢,٢٠٧	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء ضريبة القيمة المضافة والإيرادات غير المكتسبة)

١٦ ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال لإقرار نظام الضريبة الاتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتوجب احتساب الضرائب الحالية كما هو مناسب في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. تخضع الأرباح الخاضعة للضريبة للمنشآت الواقعة ضمن النطاق، لأغراض احتساب ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، لضريبة شركات بمعدل ٩٪.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦ ضريبة الشركات (تتمة)

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٠,٠٥٥,٩٤٢	١٠,٤١١,٨٧٣	بيان الأرباح أو الخسائر
-	-	رسوم الضريبة الحالية
١٠,٠٥٥,٩٤٢	١٠,٤١١,٨٧٣	الضريبة المؤجلة

فيما يلي تسوية مصاريف الضريبة والأرباح المحاسبية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٠٩,٤١٣,٧٤٤	١١٢,٧٥٥,٩١٥	الربح المحاسبي قبل الضريبة، وبعد مصاريف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
١٠,٢٠١,٧٠١	١٠,١٤٨,٠٣٢	بالمعدل القانوني لضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة
٦٧,٢٠٣	٢٤٨,٠٩٣	تعديلات مقابل المبالغ غير القابلة للاقتطاع / (الخاضعة للضريبة)
(٣٣,٧٥٠)	(٣٣,٧٥٠)	عند احتساب الدخل الخاضع للضريبة
(١٧٩,٢١٢)	٧٩,٤٩٨	المصاريف غير القابلة للاقتطاع لأغراض ضريبية
١٠,٠٥٥,٩٤٢	١٠,٤٤١,٨٧٣	تأثير الإعفاء القياسي
٪٩,١٩	٪٩,٢٦	أخرى
		رسوم ضريبة الدخل للفترة
		معدل الضريبة الفعلي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦ ضريبة الشركات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤١,١٠٤,٣٤٢	٤١,٠٧٢,٦٥٨	مركز الضريبة الحالية والمؤجلة الضريبة الحالية الدائنة
٦,٩٨١,١٥٦	٦,٩٨١,١٥٦	التزام الضريبة المؤجلة - صافي
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣١,٠٤٨,٤٠٠	٣٠,٦٦٠,٧٨٥	الحركة - التزام الضريبة الحالية
١٠,٠٥٥,٩٤٢	١٠,٤١١,٨٧٣	في ١ يناير (مدققة) رسوم الضريبة الحالية للفترة
٤١,١٠٤,٣٤٢	٤١,٠٧٢,٦٥٨	في ٣١ مارس (غير مدققة)

١٧ الأحداث اللاحقة

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٧ إبريل ٢٠٢٦، وافق المساهمون على الإعلان عن توزيعات الأرباح التالية:

- توزيع أرباح نقدية إجمالية قدرها ٢٤٤,٣٧٩,٨١٧ درهم؛ و
- عائد على مشتريات المساهمين بقيمة إجمالية قدرها ٣٦,٨١٣,٦٦٢ درهم.

تم دفع توزيعات الأرباح في الفترة اللاحقة. كما وافق المساهمون على تخصيص مبلغ بقيمة ٦١,١٤١,٩٣٢ درهم لاحتياطي المسؤولية المجتمعية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨ معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترات السابقة لتتوافق مع العرض المتبع في البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. تتضمن عمليات إعادة التصنيف هذه إعادة تصنيف إيرادات الخصومات من المورد من الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى إلى تكلفة المبيعات. لا تؤثر عمليات التصنيف هذه على صافي الأرباح أو الموجودات أو حقوق المساهمين المعلن عنها سابقاً.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس (غير مدققة)

٢٠٢٥	٢٠٢٥
درهم	درهم
بعد إعادة التصنيف	كما تم إدراجها سابقاً
٥٦,٧٤٦,٢٠٩	١٦٨,٩٨٥,٤٣٧
(٣٤٣,٨٣٩,٧٨٤)	(٤٥٦,٠٧٩,٠١٢)

الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى

تكلفة المبيعات