# تعاونية الاتحاد

البيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

**الصفحة**


| | |
|---|---|
| تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة | ١ - ٢ |
| بيان المركز المالي المرحلي المختصر | ٣ |
| بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر | ٤ |
| بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر | ٥ - ٦ |
| بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر | ٧ |
| إيضاحات حول البيانات المرحلية المختصرة | ٨ - ٢٣ |

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
أي 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
www.ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

**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") والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر ذو الصلة لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المختصرة ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية.

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه 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 البيانات المالية المرحلية المختصرة محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة 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.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة**
**إلى السادة مساهمي تعاونية الاتحاد (تتمة)**

***تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى***

لم تمتثل التعاونية لأحكام قرار مجلس الوزراء رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٤ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ وبنود نظامها الأساسي فيما يتعلق بنسبة توزيعات الأرباح المعلن عنها. لقد حصلت إدارة التعاونية على موافقة دائرة الاقتصاد والسياحة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ للإعلان عن توزيعات الأرباح باستخدام هذه النسب. وباستثناء هذه المسألة، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن التعاونية قد خالفت، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، أياً من الأحكام المعمول بها من قرار مجلس الوزراء رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٤ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ أو نظامها الأساسي، بشكل قد يؤثر بصورة جوهرية على البيانات المالية المرحلية المختصرة كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

عن إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)

وردة إبراهيم
رقم القيد: ١٢٥٨

٤ نوفمبر ٢٠٢٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المرحلي المختصر
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

| | إيضاحات | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة) |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| الممتلكات والمعدات | ٤ | ١,٨٧٦,٩١٣,٨٠٨ | ١,٩٧٩,٨٦٩,٦٦٢ |
| العقارات الاستثمارية | | ٥٢٠,٧٥٢,٥٨٦ | ٥٣٤,٧٢٥,٧٥٠ |
| الموجودات غير الملموسة | | ٣,٨٤٨,٥٦٣ | ٣,٨٣٧,٥١٥ |
| موجودات حق الاستخدام | | ٤٤٨,٥٦٠,١٢٢ | ٥٢٥,٠٣٧,٨٠٣ |
| دفعات رأسمالية مقدمة | | ٢,٤١١,٣٧٧ | ٧,٣٨٧,٣٧٥ |
| الاستثمار في شركة زميلة | | ٥,٩٨٨,٩٠٣ | ٥,٦١١,٣٨٥ |
| **الموجودات غير المتداولة** | | ٢,٨٥٨,٤٧٥,٣٥٩ | ٣,٠٥٦,٤٦٩,٤٩٠ |
| المخزون | ٥ | ٣٧٠,٤٨٤,٥٨٧ | ٣٤٠,٣٠٥,٩١١ |
| الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى | ٦ | ٨٦,٨٧٤,٩١٦ | ٨٥,١٦٩,٦٥٩ |
| الأرصدة البنكية والنقد | ٧ | ٢٢٩,٢٥٩,٠٢٥ | ١٥٥,٦١٣,٥٨٦ |
| **الموجودات المتداولة** | | ٦٨٦,٦١٨,٥٢٨ | ٥٨١,٠٨٩,١٥٦ |
| **إجمالي الموجودات** | | ٣,٥٤٥,٠٩٣,٨٨٧ | ٣,٦٣٧,٥٥٨,٦٤٦ |
| **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 | | (٢٥٨,٣٦١) | (٢٥٨,٣٦١) |
| احتياطي المسؤولية المجتمعية | | ١٨٣,٥٢١ | ٦٦٧,٢٧٣ |
| أسهم الخزينة | | (٩٥,٥٢٧,٢٠٩) | (٩٥,٥٢٧,٢٠٩) |
| الأرباح المحتجزة | | ٢٦,٠٣٨,٠٩٠ | ٦٨,٦٦٧,٩٦٨ |
| **إجمالي حقوق الملكية** | | ٢,٥٧٦,٦٤٣,٢٥١ | ٢,٦١٩,٧٥٦,٨٨١ |
| **المطلوبات** | | | |
| مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | | ٣١,٤٦١,٠١٨ | ٣٠,٦٥٣,٥٢٥ |
| التزام الضريبة المؤجلة | ١٥ | ٦,٩٨١,١٥٦ | ٦,٩٨١,١٥٦ |
| مطلوبات عقود الإيجار | | ٤٦٥,٩٥٣,٢٦٤ | ٥٣٧,٠١٧,١٠٩ |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | ٥٠٤,٣٩٥,٤٣٨ | ٥٧٤,٦٥١,٧٩٠ |
| الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى | ١٠ | ٤٢٠,٩٠٦,٠٠٤ | ٣٩١,٤٦٢,٧٧٤ |
| التزام الضريبة الحالية | ١٥ | ٢٦,١٩٢,٥٣٦ | ٣٠,٦٦٠,٧٨٥ |
| مطلوبات عقود الإيجار | | ١٦,٩٥٦,٦٥٨ | ٢١,٠٢٦,٤١٦ |
| **المطلوبات المتداولة** | | ٤٦٤,٠٥٥,١٩٨ | ٤٤٣,١٤٩,٩٧٥ |
| **إجمالي المطلوبات** | | ٩٦٨,٤٥٠,٦٣٦ | ١,٠١٧,٨٠١,٧٦٥ |
| **إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات** | | ٣,٥٤٥,٠٩٣,٨٨٧ | ٣,٦٣٧,٥٥٨,٦٤٦ |

حسب علمنا، تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" 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 ٤ نوفمبر ٢٠٢٦.

رئيس مجلس الإدارة | أمين الصندوق | الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

| | | *فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر* | | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر* | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ٢٠٢٦ | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | ٢٠٢٥ |
| | | ***درهم*** | درهم | ***درهم*** | درهم |
| | *إيضاحات* | ***(غير مدققة)*** | *(غير مدققة)* | ***(غير مدققة)*** | *(غير مدققة)* |
| الإيرادات من بيع السلع | ١٢ | **١,٦٥٠,٣٣٤,٣٩٠** | ١,٥٠٧,٨٤٦,٠٧٤ | **٥٠٩,٦٥٠,٢٧٤** | ٤٧٦,٨٠٣,٩١٩ |
| الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى | | **١٧٢,٠٣٢,٩٦٠** | ١٧٣,٣٤٢,٤٤٥ | **٥٧,٩٨٧,٠٠٧** | ٥٤,٨٦١,٥٠٣ |
| الإيرادات الأخرى | | **٣٤,٣١٣,١٢١** | ١٤,٨٥٥,٠٨٣ | **١٨,٩٢٦,٢٩٧** | ١٠,٣٦٩,٠٤٦ |
| إيرادات التمويل | | **٣,٣٠٥,٨٥٥** | ٤,١٤٧,٣٦٨ | **١,٠٠٥,٧٨١** | ٣٩١,٩٢٦ |
| **إجمالي الإيرادات من الأنشطة التشغيلية** | | **١,٨٥٩,٩٨٦,٣٢٦** | ١,٧٠٠,١٩٠,٩٧٠ | **٥٨٧,٥٦٩,٣٥٩** | ٥٤٢,٤٢٦,٣٩٤ |
| تكلفة السلع المباعة | | **(١,١٣١,٥٨٣,٣٩٧)** | (١,٠٠١,٥٣٤,١٠٩) | **(٣٤٥,٦٧١,٠٥٦)** | (٣٢٣,٧٨١,٩٤٣) |
| تكاليف الموظفين | | **(١٦٧,٢٤٨,٨٦٤)** | (١٦٥,٣٦١,٩٧٥) | **(٥٦,٦٩٨,١٠٥)** | (٥٤,٧٥٤,٠٥٨) |
| مصاريف الاستهلاك والإطفاء | | **(٧٧,١٩٩,٢٦٠)** | (٧٢,٠٤٢,٩٢٧) | **(٢٥,٣٨٦,٥٥٦)** | (٢٥,٤٢٥,٩٨٣) |
| مصاريف المرافق | | **(٦٢,٤٨١,٠٢٠)** | (٦٠,٢٥٧,٠٨٨) | **(٢٦,٧٩٩,٩٩٠)** | (٢٧,٢١١,٥٤٠) |
| مصاريف التسويق | | **(٢٤,٨٢٧,٧٤٢)** | (٣٢,٦١٤,٩٣١) | **(٨,٣٩٦,٥٢٥)** | (١٠,٦٢١,٥٣٣) |
| تكاليف التمويل | | **(١٦,٤٨٦,٦٨٥)** | (٢١,٠٤٤,٠٠٢) | **(٥,١٤٥,٩٦٦)** | (٦,١٣٧,٥٣٥) |
| مصاريف الإصلاح والصيانة | | **(١٥,٠١٣,٥٩٩)** | (١٣,٧٧٧,٢٨١) | **(٥,٢٢٨,٢٨٧)** | (٦,٤٨١,١٣٢) |
| خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى | | **(٩٠٩,٧٣٢)** | (٦٧,٣٠٢) | **(٦٨٦,٥٨٨)** | (٦٧,٣٠٢) |
| المصاريف الأخرى | | **(٨٩,٣٧٢,٦٧٢)** | (٧٥,٤٥٣,٣١٥) | **(٣٣,٧٤٢,٢٦٥)** | (٢٧,٩٩٢,٠٧٢) |
| الحصة من ربح شركة زميلة | | **٣٧٧,٥١٨** | ٣٨٨,٦١٤ | **-** | ١٩,٢٥٢ |
| **الربح قبل الضريبة ومصاريف المسؤولية المجتمعية** | | **٢٧٥,٢٤٠,٨٧٣** | ٢٥٨,٤٢٦,٦٥٤ | **٧٩,٨١٤,٠٢١** | ٥٩,٩٧٢,٥٤٨ |
| مصاريف المسؤولية المجتمعية | | **(٦,٦٢٥,٦٨٤)** | (٧,٦٣٤,٢٢٣) | **(٢,٤٩٣,٥٦٣)** | (١,١٨٩,٦٧٣) |
| **الربح قبل الضريبة** | | **٢٦٨,٦١٥,١٨٩** | ٢٥٠,٧٩٢,٤٣١ | **٧٧,٣٢٠,٤٥٨** | ٥٨,٧٨٢,٨٧٥ |
| مصاريف ضريبة الدخل | ١٥ | **(٢٥,٢٨٥,٣٤١)** | (٢٣,٩٣٨,٣٥٩) | **(٧,٦٨٦,١١٥)** | (٥,٥٠٢,٧٣٢) |
| **الربح للفترة** | | **٢٤٣,٣٢٩,٨٤٨** | ٢٢٦,٨٥٤,٠٧٢ | **٦٩,٦٣٤,٣٤٣** | ٥٣,٢٨٠,١٤٣ |
| **الدخل الشامل الآخر للفترة** | | **-** | - | **-** | - |
| **إجمالي الدخل الشامل للفترة** | | **٢٤٣,٣٢٩,٨٤٨** | ٢٢٦,٨٥٤,٠٧٢ | **٦٩,٦٣٤,٣٤٣** | ٥٣,٢٨٠,١٤٣ |
| الربحية للسهم الواحد – الأساسية | ٩ | **٠,١٤** | ٠,١٣ | **٠,٠٤** | ٠,٠٣ |
| الربحية للسهم الواحد – المخفضة | ٩ | **٠,١٤** | ٠,١٣ | **٠,٠٤** | ٠,٠٣ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

| | *رأس المال* درهم | *الاحتياطي القانوني* درهم | *احتياطي التزامات المنافع المحددة* درهم | *احتياطي المسؤولية المجتمعية* درهم | *(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المحتجزة* درهم | *أسهم الخزينة* درهم | *الإجمالي* درهم |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة) | ١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠ | ٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠ | (١٩٠,٩٦٢) | ٣,٨٥٨,٠٦٨ | ١٤,٦٢٩,٩٩٣ | (٩٥,٥٢٧,٢٠٩) | ٢,٥٦٨,٩٧٧,١٠٠ |
| إجمالي الدخل الشامل للفترة | - | - | - | - | ٢٢٦,٨٥٤,٠٧٢ | - | ٢٢٦,٨٥٤,٠٧٢ |
| توزيعات الأرباح المعلن عنها | - | - | - | - | (٢٨١,٩٥٣,٤٣٦) | - | (٢٨١,٩٥٣,٤٣٦) |
| مخصص المسؤولية المجتمعية | - | - | - | ٦,١٤١,٩٣٢ | (٦,١٤١,٩٣٢) | - | - |
| عكس توزيعات الأرباح غير المدفوعة | - | - | - | - | ٦٤,٣٦٧ | - | ٦٤,٣٦٧ |
| إجمالي المعاملات مع المساهمين | - | - | - | ٦,١٤١,٩٣٢ | (٢٨٨,٠٣١,٠٠١) | - | (٢٨١,٨٨٩,٠٦٩) |
| استخدام مخصص المسؤولية المجتمعية | - | - | - | (٧,٦٣٤,٢٢٣) | ٧,٦٣٤,٢٢٣ | - | - |
| في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) | ١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠ | ٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠ | (١٩٠,٩٦٢) | ٢,٣٦٥,٧٧٧ | (٣٨,٩١٢,٧١٣) | (٩٥,٥٢٧,٢٠٩) | ٢,٥١٣,٩٤٢,١٠٣ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

| | *رأس المال* درهم | *الاحتياطي القانوني* درهم | *احتياطي التزامات المنافع المحددة* درهم | *احتياطي المسؤولية المجتمعية* درهم | *(الخسائر المتراكمة) / الأرباح المحتجزة* درهم | *أسهم الخزينة* درهم | *الإجمالي* درهم |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة) | ١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠ | ٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠ | (٢٥٨,٣٦١) | ٦٦٧,٢٧٣ | ٦٨,٦٦٧,٩٦٨ | (٩٥,٥٢٧,٢٠٩) | ٢,٦١٩,٧٥٦,٨٨١ |
| إجمالي الدخل الشامل للفترة | - | - | - | - | ٢٤٣,٣٢٩,٨٤٨ | - | ٢٤٣,٣٢٩,٨٤٨ |
| توزيعات الأرباح المعلن عنها (إيضاح ١٦) | - | - | - | - | (٢٨١,١٩٣,٤٧٨) | - | (٢٨١,١٩٣,٤٧٨) |
| مخصص المسؤولية المجتمعية | - | - | - | ٦,١٤١,٩٣٢ | (٦,١٤١,٩٣٢) | - | - |
| مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١) | - | - | - | - | (٥,٢٥٠,٠٠٠) | - | (٥,٢٥٠,٠٠٠) |
| إجمالي المعاملات مع المساهمين | - | - | - | ٦,١٤١,٩٣٢ | (٢٩٢,٥٨٥,٤١٠) | - | (٢٨٦,٤٤٣,٤٧٨) |
| استخدام مخصص المسؤولية المجتمعية | - | - | - | (٦,٦٢٥,٦٨٤) | ٦,٦٢٥,٦٨٤ | - | - |
| **في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)** | **١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠** | **٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠** | **(٢٥٨,٣٦١)** | **١٨٣,٥٢١** | **٢٦,٠٣٨,٠٩٠** | **(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)** | **٢,٥٧٦,٦٤٣,٢٥١** |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

| | | *فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر* | |
|---|---|---|---|
| | | ٢٠٢٦ | ٢٠٢٥ |
| | | *درهم* | *درهم* |
| | *إيضاحات* | ***(غير مدققة)*** | *(غير مدققة)* |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | | |
| الربح قبل الضريبة | | **٢٦٨,٦١٥,١٨٩** | ٢٥٠,٧٩٢,٤٣١ |
| تعديلات على البنود التالية: | | | |
| استهلاك ممتلكات ومعدات | ٤ | **٣٧,٥٥٥,٦٠٢** | ٣٩,٢٩٤,٨٤٥ |
| استهلاك عقارات استثمارية | | **١٣,٢٠٦,١٨٢** | ١١,٢٧٨,١٣٨ |
| إطفاء موجودات غير ملموسة | | **٩٥١,٢٨٣** | ٦٩٦,٥٤٤ |
| استهلاك موجودات حق الاستخدام | | **٢٥,٤٨٦,١٩٣** | ٢٠,٧٧٣,٤٠٠ |
| ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية | | **(١٢,١٣٨,١٩٠)** | (٥,٣٣٩,٣٦٩) |
| مخصص التزامات المنافع المحددة | | **٣,٥٦٢,٦٤٩** | ٣,٢٧٥,٠٢٨ |
| مخصص / (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى | | **٩٠٩,٧٣٢** | (٨٥١,٢٦٥) |
| (عكس) / مخصص المخزون بطيء الحركة – صافي | | **(٢,٠١٣,٥٧٧)** | ١,١٥٧,٢٣٧ |
| إيرادات التمويل | | **(٣,٣٠٥,٨٥٥)** | (٤,١٤٧,٣٦٨) |
| ربح من إلغاء الاعتراف / تعديل موجودات حق الاستخدام | | **(٤,٧٨٢,١٧١)** | (١,٩١٤,٨١١) |
| تكلفة التمويل – مطلوبات عقود الإيجار | | **١٦,٤٦٦,٦٨٠** | ٢١,٠١٨,٣٧٨ |
| الحصة من ربح شركة زميلة | | **(٣٧٧,٥١٨)** | (٣٨٨,٦١٤) |
| | | **٣٤٤,١٣٦,١٩٩** | ٣٣٥,٦٤٤,٥٧٤ |
| التغيرات على رأس المال العامل: | | | |
| المخزون | | **(٢٨,١٦٥,٠٩٩)** | (٣٧,٧٧٤,٣٠٧) |
| الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى | | **(٢,٦١٤,٩٨٩)** | ١,٩٨٧,٥٠١ |
| الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى | | **٣٠,٨٧٩,٤٦٥** | ٢٢,١٧٧,٥٠١ |
| **النقد الناتج من العمليات** | | **٣٤٤,٢٣٥,٥٧٦** | ٣٢٢,٠٣٥,٢٦٩ |
| ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة | ١٥ | **(٢٩,٧٥٣,٥٩٠)** | (٣٠,٤٣٦,٢٠٦) |
| مبالغ مدفوعة من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | | **(٢,٧٥٥,١٥٦)** | (٧,٤٠١,١٨٢) |
| **صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية** | | **٣١١,٧٢٦,٨٣٠** | ٢٨٤,١٩٧,٨٨١ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية** | | | |
| الاستحواذ على ممتلكات ومعدات | ٤ | **(٢٤,١٥٥,٧٦٧)** | (٤١,٨٢٦,٠٢٦) |
| الاستحواذ على موجودات غير ملموسة | | **(٩٦٤,٨٠٦)** | (١,٨٥٨,٧٦٠) |
| متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية | | **١٠١,٠٢٧,٤٣٠** | ٧٠,٣٠٣,٨٣١ |
| إيرادات الفائدة المستلمة | | **٣,٣٠٥,٨٥٥** | ٤,١٤٧,٣٦٨ |
| زيادة في ودائع لأجل باستحقاقات لأكثر من ثلاثة أشهر | ٧ | **(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)** | - |
| تخفيض في دفعات رأسمالية مقدمة | | **٤,٩٧٥,٩٩٨** | ١,١٦٠,٤١٩ |
| **صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية** | | **(٣٥,٨١١,٢٩٠)** | ٣١,٩٢٦,٨٣٢ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية** | | | |
| مدفوعات توزيعات الأرباح والعوائد على تعاملات الأعضاء | | **(٢٨١,١٩٣,٤٧٨)** | (٢٨١,٨٨٩,٠٦٩) |
| مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة | | **(٥,٢٥٠,٠٠٠)** | - |
| سداد الجزء الأساسي من مطلوبات عقود الإيجار | | **(١٩,٣٥٩,٩٤٣)** | (١٦,٠٠١,٧٤٥) |
| سداد مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار | | (١٦,٤٦٦,٦٨٠) | (٢١,٠١٨,٣٧٨) |
| **صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية** | | **(٣٢٢,٢٧٠,١٠١)** | (٣١٨,٩٠٩,١٩٢) |
| **صافي النقص في النقد وما يعادله** | | **(٤٦,٣٥٤,٥٦١)** | (٢,٧٨٤,٤٧٩) |
| النقد وما يعادله في ١ يناير | ٧ | **١٥٥,٦١٣,٥٨٦** | ١٢٣,٦٩١,٣٥٤ |
| **النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر** | ٧ | **١٠٩,٢٥٩,٠٢٥** | ١٢٠,٩٠٦,٨٧٥ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً 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.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٠٢٤ 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 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. 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.

## ٢ أساس الإعداد (تتمة)

**المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة**
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.

**العملة الوظيفية وعملة العرض**
تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة بالدرهم الإماراتي ("درهم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للتعاونية.

**استخدام الأحكام والتقديرات**
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 وللسنة 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 المفصح عنها في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

**الأوضاع الجيوسياسية**
لوحظ تصاعد في التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. لقد أكدت الجهات الحكومية والتنظيمية علناً متانة الاقتصاد واستمرارية العمليات التجارية. قامت الإدارة بتقييم التأثير المحتمل لهذه التطورات على عمليات التعاونية وأدائها المالي وسيولتها وتدفقاتها النقدية، وخلصت إلى أنه لم يكن هناك أي تأثير سلبي جوهري على أعمال التعاونية كما في تاريخ التقارير المالية. وبناءً عليه، لم يتم إجراء أية تعديلات على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة. تواصل الإدارة مراقبة التطورات عن كثب وتقييم آثارها المحتملة على عمليات التعاونية ومركزها المالي، وسوف تتخذ الإجراءات المناسبة وتجري أي تعديلات لازمة على التقارير المالية المستقبلية في حال طرأ تغير جوهري على الظروف.

**موسمية العمليات**
تخضع عمليات البيع بالتجزئة للتعاونية لتقلبات موسمية، إذ تتفاوت أحجام المبيعات عادةً خلال شهر رمضان والأعياد وغيرها من فترات العطلات وفترات الذروة للبيع بالتجزئة. وعليه، قد تتفاوت الإيرادات والنتائج بين الفترات المرحلية والسنة المالية الكاملة نتيجةً لهذه العوامل الموسمية المتكررة.

## 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 العقارات: أنشطة التأجير من مراكز التسوق.

يقدم الجدول التالي معلومات حول القطاعات التشغيلية للتعاونية لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (يتم إعداد الإفصاحات في الجداول أدناه باستخدام نفس السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية).

### ب. تفاصيل القطاعات

*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة):*

| | ***قطاع التجزئة*** ***ألف درهم*** | ***قطاع التجارة الإلكترونية*** ***ألف درهم*** | ***قطاع العقارات*** ***ألف درهم*** | ***الإجمالي*** ***ألف درهم*** |
|---|---|---|---|---|
| الإيرادات من بيع السلع | ١,٤٧٥,٧٢٣ | ١٧٤,٦١١ | - | **١,٦٥٠,٣٣٤** |
| الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى | ٢١,٨٠٠ | ١,٨٣٧ | ١٤٨,٣٩٦ | **١٧٢,٠٣٣** |
| الإيرادات الأخرى | ٣١,١١٩ | ٩٧ | ٣,٠٩٧ | **٣٤,٣١٣** |
| إيرادات التمويل | ٣,٠٥٣ | - | ٢٥٣ | **٣,٣٠٦** |
| تكلفة السلع المباعة | (١,٠٠١,٨٠٢) | (١٢٩,٧٨١) | - | **(١,١٣١,٥٨٣)** |
| تكاليف الموظفين | (١٤٧,٢٨٦) | (٦,٤٦٣) | (١٣,٥٠٠) | **(١٦٧,٢٤٩)** |
| مصاريف الاستهلاك والإطفاء | (٥٥,٩١٥) | (٤٤) | (٢١,٢٤٠) | **(٧٧,١٩٩)** |
| مصاريف المرافق | (٤٥,٢٦٣) | - | (١٧,٢١٨) | **(٦٢,٤٨١)** |
| مصاريف التسويق | (٢٢,١٢٥) | (٢,٦٩٩) | (٤) | **(٢٤,٨٢٨)** |
| تكاليف التمويل | (١٢,٢٤٥) | - | (٤,٢٤٢) | **(١٦,٤٨٧)** |
| مصاريف الإصلاح والصيانة | (١٠,١٢٢) | (١١) | (٤,٨٨١) | **(١٥,٠١٤)** |
| خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى | (٨٤٠) | - | (٧٠) | **(٩١٠)** |
| المصاريف الأخرى | (٦٠,٢٤٦) | (١٦,٩٠٣) | (١٢,٢٢٤) | **(٨٩,٣٧٣)** |
| الحصة من ربح شركة زميلة | ٣٧٨ | - | - | **٣٧٨** |
| **الربح قبل الضريبة ومصاريف المسؤولية المجتمعية** | ١٧٦,٢٢٩ | ٢٠,٦٤٤ | ٧٨,٣٦٧ | **٢٧٥,٢٤٠** |
| موجودات القطاع | ٢,٩١٢,٩٣٦ | ١٩٠ | ٦٣١,٩٦٨ | **٣,٥٤٥,٠٩٤** |
| الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية | ٥,٩٨٩ | - | - | **٥,٩٨٩** |
| النفقات الرأسمالية | ٢٤,١٥٦ | - | - | **٢٤,١٥٦** |
| مطلوبات القطاع | ٨٢٣,١٦٩ | - | ١٤٥,٢٨٢ | **٩٦٨,٤٥١** |

## ٣ القطاعات التشغيلية (تتمة)

### ب. تفاصيل القطاعات (تتمة)

*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة):*

| | *قطاع التجزئة* *ألف درهم* | *قطاع التجارة الإلكترونية* *ألف درهم* | *قطاع العقارات* *ألف درهم* | *الإجمالي* *ألف درهم* |
|---|---|---|---|---|
| الإيرادات من بيع السلع | ١,٣٨٣,٦٣٦ | ١٢٤,٢١٠ | - | ١,٥٠٧,٨٤٦ |
| الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى | ٣٧,١٠٢ | ١,٣١٦ | ١٣٤,٩٢٤ | ١٧٣,٣٤٢ |
| الإيرادات الأخرى | ٧,٩٧٦ | ٧٠ | ٦,٨٠٩ | ١٤,٨٥٥ |
| إيرادات التمويل | ٣,٨٦٦ | - | ٢٨١ | ٤,١٤٧ |
| تكلفة السلع المباعة | (٩٠٥,٧٩٦) | (٩٥,٧٣٨) | - | (١,٠٠١,٥٣٤) |
| تكاليف الموظفين | (١٤٧,٢٠٥) | (٤,٤٦٠) | (١٣,٦٩٧) | (١٦٥,٣٦٢) |
| مصاريف الاستهلاك والإطفاء | (٥٥,٤٢٤) | (٩٢) | (١٦,٥٢٧) | (٧٢,٠٤٣) |
| مصاريف المرافق | (٤٤,٨٧٧) | - | (١٥,٣٨٠) | (٦٠,٢٥٧) |
| مصاريف التسويق | (٣٠,٣٦٥) | (٢,١٣٧) | (١١٣) | (٣٢,٦١٥) |
| تكاليف التمويل | (١٧,٣٠٢) | - | (٣,٧٤٢) | (٢١,٠٤٤) |
| مصاريف الإصلاح والصيانة | (٩,٣٩٨) | (٣٨) | (٤,٣٤١) | (١٣,٧٧٧) |
| خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى | (٦٢) | - | (٥) | (٦٧) |
| المصاريف الأخرى | (٥١,٥٥٥) | (١٢,٥٠٤) | (١١,٣٩٤) | (٧٥,٤٥٣) |
| الحصة من ربح شركة زميلة | ٣٨٩ | - | - | ٣٨٩ |
| الربح قبل الضريبة ومصاريف المسؤولية المجتمعية | ١٧٠,٩٨٥ | ١٠,٦٢٧ | ٧٦,٨١٥ | ٢٥٨,٤٢٧ |
| موجودات القطاع | ٢,٩٨٨,٢٢٥ | ١١٩ | ٦٠٠,٣٧٨ | ٣,٥٨٨,٧٢٢ |
| الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية | ٦,٠٥٩ | - | - | ٦,٠٥٩ |
| النفقات الرأسمالية | ٥٢,٩٦٦ | - | ٢٧,٢٨٧ | ٨٠,٢٥٣ |
| مطلوبات القطاع | ٩٢٧,٠٧٢ | - | ١٤٧,٧٠٧ | ١,٠٧٤,٧٧٩ |

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 وتتعلق بشكل رئيسي بقطاع التجزئة، باستثناء العقارات الاستثمارية التي تتعلق بقطاع العقارات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

## ٤ الممتلكات والمعدات

| | *الأرض* درهم | *المباني* درهم | *التجهيزات* درهم | *أجهزة الحاسوب* درهم | *السيارات* درهم | *الأثاث والتركيبات* درهم | *المعدات والأدوات* درهم | *الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ* درهم | *الإجمالي* درهم |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***التكلفة*** | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة) | 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 | - | ٨,٧٨٢,٣٩٦ | ٥,٩٨٢,٧٨٠ | ١,٣٣٥,٤٣٥ | - | ٦,٢٢٩,٨٢٦ | ١١,٥٩٢,٤٩٨ | ٣٠,٢٣١,٣٦٣ | ٦٤,١٥٤,٢٩٨ |
| تحويل من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | - | ٤٦,٩٣٧,٤٣٠ | ١٣,٢٨٣,٧٧٢ | ١١٢,٦٢٣ | - | - | ٢٢١,١٣٩ | (٦٠,٥٥٤,٩٦٤) | - |
| تحويلات إلى موجودات غير ملموسة | - | - | - | - | - | - | - | (٧٥٥,٠٠٠) | (٧٥٥,٠٠٠) |
| تحويل إلى عقارات استثمارية | - | (١٠٧,٠٧٨,١٩٣) | - | - | - | - | - | - | (١٠٧,٠٧٨,١٩٣) |
| استبعادات | (٦٣,٩٧٥,٩٠٤) | (٢٩,٤١٠) | - | (١,٠٨٥,٠٧١) | (٥١٢,٩٠٠) | (٢,٦٩١,٦٢١) | (٨,٥٤٤,٩٤٥) | - | (٧٦,٨٣٩,٨٥١) |
| مشطوبات | - | - | - | - | - | - | - | (١١,١٣٩,٥٩٢) | (١١,١٣٩,٥٩٢) |
| في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة) | **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** | **٢,٦٤٥,٤٠٩,٠٤٤** |
| إضافات | - | - | ٤,٠٨١,٦٨٢ | ٥٦٠,٣٢٧ | ٤٥,٣٠٠ | ٣,٧٢٠,٩٧٥ | ٥,٥٢٧,٥٧٢ | ١٠,٢١٩,٩١١ | ٢٤,١٥٥,٧٦٧ |
| تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | - | - | ٨٢١,٦٣١ | - | - | ٢٠٦,٢٨٧ | - | (١,٠٢٧,٩١٨) | - |
| استبعادات* | (٧٨,٣٣٤,٩٢٠) | (١٣,٠٤٨,٦٣١) | - | (١,٣٨٥,٤٢٨) | (١,٥٥٢,٩٥٠) | (٥٨٠,٠٩٥) | (٢,٧٦٦,٩١٥) | - | (٩٧,٦٦٨,٩٣٩) |
| تعديل آخر | - | (٩٠٢,٦٥٢) | - | - | - | - | - | - | (٩٠٢,٦٥٢) |
| **في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)** | **١,١١٩,٩٨٠,١٩٥** | **١,٠٨٢,٣٨٠,٩٢١** | **٢٤,١٦٩,٨٦٥** | **٣٤,٥٦٤,٨٢٦** | **١٤,٨٩١,٤٧١** | **٥٠,٢١٠,٩٧١** | **٢٢٧,١٣٠,٤٦١** | **١٧,٦٦٤,٥١٠** | **٢,٥٧٠,٩٩٣,٢٢٠** |

*خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت التعاونية ببيع الأرض البالغة قيمتها الدفترية ٧٨,٣٣٤,٩٢٠ درهم مقابل صافي اعتبار بلغت قيمته ٩٩,٩٩٠,٠٠٠ درهم، مما أدى إلى ربح بلغت قيمته ٢١,٦٥٥,٠٨٠ درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)

## ٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

| | *الأرض* درهم | *المباني* درهم | *التجهيزات* درهم | *أجهزة الحاسوب* درهم | *السيارات* درهم | *الأثاث والتركيبات* درهم | *المعدات والأدوات* درهم | *الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ* درهم | *الإجمالي* درهم |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة*** | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة) | ١٨١,٦٤٧,٣٨٦ | ٢٨٩,١٤٧,٢٥٦ | - | ٢٨,١٥٧,٠٣٠ | ١٤,٠٦٣,٤٧٨ | ٣٣,٥٧٧,٠٣٥ | ١٥٣,٣٥٢,٧٨٥ | - | ٦٩٩,٩٤٤,٩٧٠ |
| المحملة للسنة | - | ٢٣,٩٣٦,٥٢٤ | ١,٠٩٦,٧٧٤ | ٢,٧٥٥,٢٩٤ | ٩٤٤,٧٠٢ | ٥,٨٠٩,٥٥٤ | ١٥,٧٢٥,٠٩٩ | - | ٥٠,٢٦٧,٩٤٧ |
| عكس الانخفاض في القيمة، صافي | (٨٤,٠٠٣,٨٥٨) | ٢٣,٥٤٠,٥٧٢ | - | - | - | - | - | - | (٦٠,٤٦٣,٢٨٦) |
| تحويل إلى عقارات استثمارية | - | (١٢,٤٤٩,١٥٦) | - | - | - | - | - | - | (١٢,٤٤٩,١٥٦) |
| استبعادات | - | (٢٩,٤٠٩) | - | (١,٠٥٣,٥٨١) | (٤١٤,٢٢٧) | (٢,٤٦٨,٨٥٧) | (٧,٧٩٥,٠١٩) | - | (١١,٧٦١,٠٩٣) |
| في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة) | **٩٧,٦٤٣,٥٢٨** | **٣٢٤,١٤٥,٧٨٧** | **١,٠٩٦,٧٧٤** | **٢٩,٨٥٨,٧٤٣** | **١٤,٥٩٣,٩٥٣** | **٣٦,٩١٧,٧٣٢** | **١٦١,٢٨٢,٨٦٥** | **-** | **٦٦٥,٥٣٩,٣٨٢** |
| المحملة للفترة | - | ١٧,٥٩٧,٢٣٦ | ١,٧٢٤,٢٦٩ | ١,٧٤٠,٢٩٨ | ٦٧٩,٢٩٦ | ٤,١٨٤,٩٤٩ | ١١,٦٢٩,٥٥٤ | - | ٣٧,٥٥٥,٦٠٢ |
| استبعادات | - | (٣,٤١٨,٧٥٠) | - | (١,٣٨١,٨١٤) | (١,٤٠٢,٣٠٧) | (٤٥١,٦٠٠) | (٢,٣٦١,١٠١) | - | (٩,٠١٥,٥٧٢) |
| **في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)** | **٩٧,٦٤٣,٥٢٨** | **٣٣٨,٣٢٤,٢٧٣** | **٢,٨٢١,٠٤٣** | **٣٠,٢١٧,٢٢٧** | **١٣,٨٧٠,٩٤٢** | **٤٠,٦٥١,٠٨١** | **١٧٠,٥٥١,٣١٨** | **-** | **٦٩٤,٠٧٩,٤١٢** |
| ***صافي القيمة الدفترية*** | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة) | 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 |
| **في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)** | **١,٠٢٢,٣٣٦,٦٦٧** | **٧٤٤,٠٥٦,٦٤٨** | **٢١,٣٤٨,٨٢٢** | **٤,٣٤٧,٥٩٩** | **١,٠٢٠,٥٢٩** | **٩,٥٥٩,٨٩٠** | **٥٦,٥٧٩,١٤٣** | **١٧,٦٦٤,٥١٠** | **١,٨٧٦,٩١٣,٨٠٨** |

تم إنشاء بعض المباني الخاصة بالتعاونية على قطع أراضٍ تم منحها من قبل صاحب السمو حاكم دبي. تم إدراج قطع الأراضي هذه في الدفاتر المحاسبية للتعاونية بقيمة اسمية تبلغ درهماً واحداً.

## ٥ المخزون

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| سلع لإعادة البيع | ٣٦٠,٩٩٤,١٣٠ | ٣٣٠,٧٠٥,١٨٠ |
| سلع مستوردة للبيع | ٥,٠٥١,٧١٢ | ٦,٨١٥,١٣٣ |
| ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة | (١,٤٧٤,٠٤٤) | (٣,٤٨٧,٦٢١) |
| | ٣٦٤,٥٧١,٧٩٨ | ٣٣٤,٠٣٢,٦٩٢ |
| المواد الاستهلاكية | ٥,٩١٢,٧٨٩ | ٥,٧٣٨,٦١٨ |
| بضائع في الطريق | - | ٥٣٤,٦٠١ |
| | ٣٧٠,٤٨٤,٥٨٧ | ٣٤٠,٣٠٥,٩١١ |

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| في بداية الفترة / السنة | ٣,٤٨٧,٦٢١ | ٣,٨٠٥,٦٨٢ |
| المعكوس للفترة / السنة | (٢,٠١٣,٥٧٧) | (٣١٨,٠٦١) |
| **في نهاية الفترة / السنة** | ١,٤٧٤,٠٤٤ | ٣,٤٨٧,٦٢١ |

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

## ٦ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦<br>درهم<br>(غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>درهم<br>(مدققة) |
|---|---|---|
| الذمم التجارية المدينة | ٢٣,٠٩١,٢٠٦ | ١٩,٤٦٦,٤٣٥ |
| ذمم الإيجار المدينة | ٢٦,٢٨٥,٨٨٦ | ٢٤,٣٤٠,٤٥٨ |
| مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين | ١٥,٩٩٩,٥٦٤ | ١٤,٦٠٤,٤٤١ |
| المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١١) | ١١,٢٧٢,٥١٦ | ١٤,٤٩٩,٨٧٧ |
| المصاريف المدفوعة مسبقاً | ١٣,٧٩٨,٦٣٨ | ٩,٣٩٢,٣٩٢ |
| الودائع | ٩,١٤٤,٨٠٣ | ١١,٦٧٧,٤٣٦ |
| مبيعات بطاقات الائتمان المدينة | ٨,٤٥٧,٨٧١ | ١٠,٧٥٩,٧٣٦ |
| الإيرادات المستحقة على الودائع قصيرة الأجل | ٥٠٧,٥٨٥ | ٥٣٧,٣٤٦ |
| الذمم المدينة الأخرى | ١٤,٩٣٥,٠٣٢ | ١٥,٥٩٩,٩٩١ |
| | ١٢٣,٤٩٣,١٠١ | ١٢٠,٨٧٨,١١٢ |
| ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة | (٣٦,٦١٨,١٨٥) | (٣٥,٧٠٨,٤٥٣) |
| | ٨٦,٨٧٤,٩١٦ | ٨٥,١٦٩,٦٥٩ |

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى:

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦<br>درهم<br>(غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>درهم<br>(مدققة) |
|---|---|---|
| في بداية الفترة / السنة | ٣٥,٧٠٨,٤٥٣ | ٤٠,٨٦٢,٢١١ |
| المحمل / (المعكوس) للفترة / السنة | ٩٠٩,٧٣٢ | (٩٥٤,٨٧٢) |
| المشطوبة خلال الفترة / السنة | - | (٤,١٩٨,٨٨٦) |
| **في نهاية الفترة / السنة** | ٣٦,٦١٨,١٨٥ | ٣٥,٧٠٨,٤٥٣ |

## ٧ الأرصدة البنكية والنقد

| | ***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)*** | *٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)* |
|---|---|---|
| النقد لدى البنوك | **٥٦,٨٨٧,٨٦٨** | ٣٣,٤٩٢,٣٧٣ |
| النقد في الصندوق | **٢,٢٢٧,٩٢٨** | ١,٨٩٥,٢٦٣ |
| ودائع قصيرة الأجل (أ) | **١٧٠,١٤٣,٢٢٩** | ١٢٠,٢٢٥,٩٥٠ |
| إجمالي الأرصدة البنكية والنقد | **٢٢٩,٢٥٩,٠٢٥** | ١٥٥,٦١٣,٥٨٦ |

أ) يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية بتواريخ استحقاق أصلية تتراوح من ثلاثة أشهر إلى اثني عشر شهراً، وتحمل معدلات ربح تتراوح من ٣,٨٪ إلى ٥,٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: تواريخ استحقاق أصلية تتراوح من شهرين إلى ثلاثة أشهر، بمعدلات ربح تتراوح من ٣,٧٪ إلى ٤,٠٥٪ سنوياً).

***النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر:***

| | ***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)*** | *٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة)* | *٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)* |
|---|---|---|---|
| الأرصدة البنكية والنقد | **٢٢٩,٢٥٩,٠٢٥** | ١٥٥,٦١٣,٥٨٦ | ١٢٠,٩٠٦,٨٧٥ |
| ودائع باستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر* | **(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)** | - | - |
| النقد وما يعادله | **١٠٩,٢٥٩,٠٢٥** | ١٥٥,٦١٣,٥٨٦ | ١٢٠,٩٠٦,٨٧٥ |

*خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت التعاونية بإيداع مبلغ بقيمة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم باستحقاق يزيد عن ثلاثة أشهر، ويحمل معدل ربح ثابت بنسبة ٥,٨.

## ٨ الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للتعاونية والأحكام ذات الصلة من قرار مجلس الوزراء رقم (٥٥) لسنة ٢٠٢٤ بشأن اللائحة التنفيذية للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) 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 الفترة الحالية، نظراً إلى أن رصيده قد بلغ بالفعل نسبة ٥٠٪ من رأس المال.

## ٩ الربحية للسهم الواحد

| | *فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٦ | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | ٢٠٢٥ |
| الربح للفترة (درهم) | ٢٤٣,٣٢٩,٨٤٨ | ٢٢٦,٨٥٤,٠٧٢ | ٦٩,٦٣٤,٣٤٣ | ٥٣,٢٨٠,١٤٣ |
| عدد الأسهم | ١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠ | ١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠ | ١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠ | ١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠ |
| الربحية للسهم الواحد – الأساسية (درهم) | ٠,١٤ | ٠,١٣ | ٠,٠٤ | ٠,٠٣ |

يتم احتساب العوائد للسهم الواحد عن طريق تقسيم الربح للفترة العائد إلى مساهمي التعاونية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، باستثناء أسهم الخزينة. لم تقم التعاونية بإصدار أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض على ربحية السهم عند ممارستها.

## ١٠ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

| | *٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة)* | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| الذمم التجارية الدائنة | ٢٨٤,٩٣٨,٢٤٣ | ٢٦٠,٨٩٥,٧٣٠ |
| إيرادات الإيجار غير المكتسبة | ٢٧,٥٥٥,٥٩٠ | ٢٩,٧٤٢,٢٤٢ |
| مخصص مصاريف الموظفين | ١٣,٣٧٨,٤٥٨ | ٢٨,٨٨٣,٨١٥ |
| المستحقات | ٢٥,٦٧٥,٢٢٠ | ١٨,٠٥٧,٢٠٩ |
| المحتجزات الدائنة | ١,٧٩٥,٥١٢ | ٢,٤٣٥,٤٢٤ |
| المبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ١١) | ٦٠٩,٢٣٧ | ٧٣٤,٤٢٤ |
| الذمم الدائنة الأخرى | ٦٦,٩٥٣,٧٤٤ | ٥٠,٧١٣,٩٣٠ |
| | ٤٢٠,٩٠٦,٠٠٤ | ٣٩١,٤٦٢,٧٧٤ |

## ١١ 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.

## ١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

*(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:*

خلال الفترة، تم إجراء المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

| | *فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | |
|---|---|---|---|---|
| | **٢٠٢٦** | ٢٠٢٥ | **٢٠٢٦** | ٢٠٢٥ |
| | **درهم** | درهم | **درهم** | درهم |
| *الاتحاد التعاوني الاستهلاكي - شركة زميلة* | | | | |
| شراء سلع | **٧,٠٢٠,١٠٩** | ١٠,٦١٩,٧٨٤ | **٢,٠٠٣,٧٢٢** | ٣,٤٣٨,٠٥٦ |
| مدفوعات | **٦,٨٩٦,٦٨٨** | ١٠,٦٦٣,٤٠٤ | **١,٧٩٨,٩١٣** | ٥,٨١٨,٧٥١ |
| *جمعية أم القيوين التعاونية - شركة تابعة* | | | | |
| بيع سلع | **٣,٧٧٥,٩٨٧** | ٣,٦٦٤,٠٦٩ | **٥٤٤,٣٩١** | ٩١٦,٦٩٩ |
| مدفوعات بالنيابة | **١,٩٠٠,٠٠٠** | ٣,١٠٠,٠٠٠ | **(٣٠٠,٠٠٠)** | (٣٠٠,٠٠٠) |
| مصاريف معاد تحميلها | **٦٨٤,٢٩٥** | ٦٧٨,٥٣١ | **١٧٥,٩٩٨** | ١٩٠,٢٧٤ |

*(ب) مكافآت الإدارة الرئيسية باستثناء مجلس الإدارة*

| | *فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | |
|---|---|---|---|---|
| | **٢٠٢٦** | ٢٠٢٥ | **٢٠٢٦** | ٢٠٢٥ |
| | **درهم** | درهم | **درهم** | درهم |
| الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل | **٨,٤١٢,٦٥٤** | ٨,٦٨٨,٩٥٨ | **٢,٦٨٣,١٥٣** | ١,٩٣٠,٩١٦ |
| مخصص مكافآت نهاية الخدمة | **١٣١,٩٤٤** | ٩٦,٧٨٢ | **-** | ٢٥,٩٦٩ |
| الاشتراكات المدفوعة لخطة التأمينات الاجتماعية | **٢٨١,٢٥٠** | ٣٠٠,٠٠٠ | **٩٣,٧٥٠** | ٩٣,٧٥٠ |

*(ج) تعويضات مجلس الإدارة*

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٦، وافق المساهمون على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٥,٢٥٠,٠٠٠ درهم عن الخدمات المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. لقد تم دفع المكافآت المعتمدة بالكامل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

## ١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

*(د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة*

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| *مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة – شركة تابعة (إيضاح ١٠)* | | |
| الاتحاد التعاوني الاستهلاكي | **٦٠٩,٢٣٧** | ٧٣٤,٤٢٤ |
| *مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة – شركة تابعة (إيضاح ٦)* | | |
| جمعية أم القيوين التعاونية | **١١,٢٧٢,٥١٦** | ١٤,٤٩٩,٨٧٧ |

## ١٢ الإيرادات من بيع السلع

| | *فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | |
|---|---|---|---|---|
| | **٢٠٢٦ درهم** | ٢٠٢٥ درهم | **٢٠٢٦ درهم** | ٢٠٢٥ درهم |
| بيع السلع – التجزئة | **١,٥٩٢,٨٣٦,١٩٩** | ١,٥٠٨,٣٨٧,٤٨٠ | **٤٨٤,٣٦٥,٨٤١** | ٤٧٦,٦٤٥,٣٠١ |
| التخفيضات – التجزئة | **(١١٧,١١٣,١٨٤)** | (١٢٤,٧٥١,٦٨٠) | **(٣٣,٥٣٥,٨٦٢)** | (٤٣,٢٥٧,٧٣٨) |
| | **١,٤٧٥,٧٢٣,٠١٥** | ١,٣٨٣,٦٣٥,٨٠٠ | **٤٥٠,٨٢٩,٩٧٩** | ٤٣٣,٣٨٧,٥٦٣ |
| بيع السلع – التجارة الإلكترونية | **١٩٠,٥٧٤,٧٠٠** | ١٣٧,٢٧١,٤٠٨ | **٦٥,٠٨٤,٢٤٤** | ٤٨,٥٣٤,٨٢٥ |
| التخفيضات – التجارة الإلكترونية | **(١٥,٩٦٣,٣٢٥)** | (١٣,٠٦١,١٣٤) | **(٦,٢٦٣,٩٤٩)** | (٥,١١٨,٤٦٩) |
| | **١٧٤,٦١١,٣٧٥** | ١٢٤,٢١٠,٢٧٤ | **٥٨,٨٢٠,٢٩٥** | ٤٣,٤١٦,٣٥٦ |
| إجمالي مبيعات السلع | **١,٦٥٠,٣٣٤,٣٩٠** | ١,٥٠٧,٨٤٦,٠٧٤ | **٥٠٩,٦٥٠,٢٧٤** | ٤٧٦,٨٠٣,٩١٩ |

تتضمن الإيرادات مبيعات السلع للعملاء في محلات السوبرماركت وعبر منصات التجارة الإلكترونية. يتم تحويل المنتجات المباعة في فترة زمنية محددة. تمت كافة عمليات البيع داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ١٣ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| الالتزامات الرأسمالية | ١,٣٥٠,٠٠٠ | ٧,٤٩٣,٤١٢ |
| خطابات الضمان | ١,٩٤٦,١١٨ | ٢,٠٣٤,٩٥٨ |

## ١٤ الأدوات المالية حسب الفئة

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدققة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدققة) |
|---|---|---|
| ***الموجودات المالية – بالتكلفة المطفأة*** | | |
| الأرصدة البنكية | ٢٢٧,٠٣١,٠٩٧ | ١٥٣,٧١٨,٣٢٣ |
| الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى *(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين)* | ٩٣,٦٩٤,٨٩٩ | ٩٦,٨٨١,٢٧٩ |
| | ٣٢٠,٧٢٥,٩٩٦ | ٢٥٠,٥٩٩,٦٠٢ |
| ***المطلوبات المالية – المطلوبات المالية الأخرى*** | | |
| مطلوبات عقود الإيجار | ٤٨٢,٩٠٩,٩٢٢ | ٥٥٨,٠٤٣,٥٢٥ |
| الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى *(باستثناء الإيرادات غير المكتسبة والضريبة الدائنة)* | ٣٩٠,٣٢٧,٦٤٢ | ٣٥٨,٧١٢,٠١٢ |
| | ٨٧٣,٢٣٧,٥٦٤ | ٩١٦,٧٥٥,٥٣٧ |

نظراً للطبيعة قصيرة الأجل للموجودات والمطلوبات المالية، فإن قيمها الدفترية تعادل قيمها العادلة.

## ١٥ ضريبة الشركات

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

| | *فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٦ | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | ٢٠٢٥ |
| | *درهم* | درهم | *درهم* | درهم |
| ***بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المختصر*** | | | | |
| رسوم الضريبة الحالية | **٢٥,٢٨٥,٣٤١** | ٢٣,٩٣٨,٣٥٩ | **٧,٦٨٦,١١٥** | ٥,٥٠٢,٧٣٢ |
| الضريبة المؤجلة | **-** | - | **-** | - |
| | **٢٥,٢٨٥,٣٤١** | ٢٣,٩٣٨,٣٥٩ | **٧,٦٨٦,١١٥** | ٥,٥٠٢,٧٣٢ |

فيما يلي تسوية مصاريف الضريبة والأرباح المحاسبية:

| | *فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | | *فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)* | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٦ | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | ٢٠٢٥ |
| | *درهم* | درهم | *درهم* | درهم |
| الربح المحاسبي قبل الضريبة، وبعد مصاريف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصاريف المسؤولية المجتمعية | **٢٦٨,٦١٥,١٨٩** | ٢٥٠,٧٩٢,٤٣١ | **٧٧,٣٢٠,٤٥٨** | ٥٨,٧٨٢,٨٧٥ |
| بالمعدل القانوني لضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة | **٢٤,١٧٥,٣٦٧** | ٢٢,٥٧١,٣١٩ | **٦,٩٥٨,٨٤١** | ٥,٢٩٠,٤٥٩ |
| *تعديلات مقابل المبالغ غير القابلة للاقتطاع / (الخاضعة للضريبة) عند احتساب الدخل الخاضع للضريبة* | | | | |
| المصاريف غير القابلة للاقتطاع لأغراض الضريبة | **٦٢٤,٨٦٦** | ٦٩٧,٩٣٩ | **٢٣٢,٣١٧** | ١٠٩,٤٥٩ |
| تأثير الإعفاء القياسي | **(٣٣,٧٥٠)** | (٣٣,٧٥٠) | **-** | - |
| أخرى | **٥١٨,٨٥٨** | ٧٠٢,٨٥١ | **٤٩٤,٩٥٧** | ١٠٢,٨١٤ |
| رسوم ضريبة الدخل للفترة | **٢٥,٢٨٥,٣٤١** | ٢٣,٩٣٨,٣٥٩ | **٧,٦٨٦,١١٥** | ٥,٥٠٢,٧٣٢ |
| معدل الضريبة الفعلي | **٩,٤١٪** | ٩,٥٥٪ | **٩,٩٤٪** | ٩,٣٦٪ |

فيما يلي مركز الضريبة الحالية والمؤجلة كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي المختصر:

| | ***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦*** | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|
| | ***درهم*** | *درهم* |
| | ***(غير مدققة)*** | *(مدققة)* |
| الضريبة الحالية الدائنة | **٢٦,١٩٢,٥٣٦** | ٣٠,٦٦٠,٧٨٥ |
| التزام الضريبة المؤجلة | **٦,٩٨١,١٥٦** | ٦,٩٨١,١٥٦ |

## ١٥ ضريبة الشركات (تتمة)

فيما يلي الحركة في الضريبة الحالية الدائنة للفترة:

| | ***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦*** | *٣١ ديسمبر ٢٠٢٥* |
|---|---|---|
| | ***درهم*** | *درهم* |
| | ***(غير مدققة)*** | *(مدققة)* |
| كما في ١ يناير | **٣٠,٦٦٠,٧٨٥** | ٣١,٠٤٨,٤٠٠ |
| ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة | **(٢٩,٧٥٣,٥٩٠)** | (٣٠,٤٣٦,٢٠٥) |
| رسوم الضريبة الحالية للفترة / السنة | **٢٥,٢٨٥,٣٤١** | ٣٠,٠٤٨,٥٩٠ |
| في نهاية الفترة / السنة | **٢٦,١٩٢,٥٣٦** | ٣٠,٦٦٠,٧٨٥ |

## ١٦ توزيعات الأرباح والعوائد على تعاملات الأعضاء

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٧ إبريل ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ١٨ مارس ٢٠٢٥)، وافق المساهمون على الإعلان عن توزيعات الأرباح التالية بقيمة ٢٨١,١٩٣,٤٧٨ درهم (٢٠٢٥: ٢٨١,٩٥٣,٤٣٦ درهم):

- توزيع أرباح نقدية إجمالية قدرها ٢٤٤,٣٧٩,٨١٧ درهم (٢٠٢٥: ٢٤٤,٣٧٩,٨١٧ درهم) بواقع ١٤٪ من رأس المال القائم (٢٠٢٥: ١٤٪)؛ و
- عوائد على تعاملات الأعضاء بقيمة إجمالية قدرها ٣٦,٨١٣,٦٦١ درهم بواقع عائد بنسبة ٥٪ على مشتريات الأعضاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٥: عوائد على تعاملات الأعضاء بقيمة إجمالية قدرها ٣٧,٥٧٣,٦١٩ درهم بواقع عائد بنسبة ٥٪ على مشتريات الأعضاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

تم دفع توزيعات الأرباح والعوائد على تعاملات الأعضاء خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

## ١٧ الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أية أحداث لاحقة معروفة قد يكون لها تأثير جوهري على الموجودات أو المطلوبات أو المركز المالي أو الأرباح أو الخسائر للتعاونية.

## ١٨ معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لتتوافق مع طريقة العرض المتبعة في البيانات المالية المرحلية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. تتعلق عمليات إعادة التصنيف بصورة رئيسية برسوم البطاقات والرسوم المصرفية، التي تمت إعادة تصنيفها من تكاليف التمويل إلى مصاريف التسويق، ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة، التي يتم عرضها حالياً ضمن المصاريف الأخرى. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على صافي الأرباح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً.

| | ***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)*** | | ***فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)*** | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٥ |
| | درهم | درهم | درهم | درهم |
| | *المدرجة سابقاً* | *بعد إعادة التصنيف* | *المدرجة سابقاً* | *بعد إعادة التصنيف* |
| مصاريف التسويق | **١٨,٨٧٦,٤١٤** | ٣٢,٦١٤,٩٣١ | **٦,١٥٠,٨٣٨** | ١٠,٦٢١,٥٣٣ |
| تكاليف التمويل | **٣٤,٧٨٢,٥١٩** | ٢١,٠٤٤,٠٠٢ | **١٠,٦٠٨,٢٣٠** | ٦,١٣٧,٥٣٥ |
| المصاريف الأخرى | **٧١,٥١٥,٨١٥** | ٧٥,٤٥٣,٣١٥ | **٢٦,٦٧٩,٥٧٢** | ٢٧,٩٩٢,٠٧٢ |
| مصاريف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة | **٣,٩٣٧,٥٠٠** | - | **١,٣١٢,٥٠٠** | - |