

## تعاونية الاتحاد

التقارير والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## تعاونية الاتحاد

التقارير والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### الصفحات

### جدول المحتويات

٢ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٧ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان المركز المالي
٩	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
١١ - ١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية
١٢	بيان التدفقات النقدية
٥٧ - ١٣	إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريره والبيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### التأسيس والمكتب المسجل

تم تسجيل تعاونية الاتحاد ("الجمعية") كجمعية تعاونية في إمارة دبي بموجب القرار الوزاري رقم ٢/٣١ الصادر بتاريخ ٢٤ مايو ١٩٨٢ عن وزارة الشؤون الاجتماعية، وهي أيضاً مسجلة لدى السلطة الاتحادية بموجب رقم ١٢ في سجلات إدارة الجمعيات التعاونية. إن عنوان المكتب المسجل للجمعية هو ص.ب ٣٨٦١، دبي، الإمارات العربية المتحدة. وقد قامت الجمعية بتغيير اسمها من جمعية الاتحاد التعاونية إلى تعاونية الاتحاد في ١ أغسطس ٢٠١٦. وفي أغسطس ٢٠٢٢، صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن تنظيم عمل الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد دخل القانون حيز النفاذ في ديسمبر ٢٠٢٢.

في ١٨ يوليو ٢٠٢٢، أدرجت الجمعية ١٠٠٪ من الأسهم العادية في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي" أو "البورصة"). ويتكون رأس مال الجمعية من أسهم غير قابلة للتجزئة بقيمة كل سهم منها ١ درهم تسدد بالكامل عند تقديم طلب للانضمام إلى عضوية الجمعية، على أن يحق لكل عضو الحصول على حصة في رأس مال الجمعية بحد أقصى ١٠٪.

### الأنشطة الرئيسية

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

#### النتائج

بلغت إيرادات السنة ١,٧٧٧ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٨٠٣ مليون درهم). كما بلغ الربح للسنة قبل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية ٣١٧ مليون درهم (معاد بيانه ٢٠٢٢: ٣٨٩ مليون درهم). وبلغ الربح للسنة بعد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية ٢٩٧ مليون درهم (معاد بيانه ٢٠٢٢: ٣٧٠ مليون درهم).

### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تظهر البيانات المالية المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في إيضاح ٢٦. ويتم تنفيذ جميع المعاملات ضمن السياق الاعتيادي للأعمال وبما يتفق مع القوانين واللوائح المعمول بها.

### مدقو الحسابات

تم تعيين كي بي إم جي كمدقي حسابات خارجيين للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وقد تم الاقتراح على المساهمين إعفاء مدقي الحسابات من مسؤوليتهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تابع ...



## تقرير مجلس الإدارة (تابع )

### أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس الإدارة الحاليين هم:

- |                        |                            |
|------------------------|----------------------------|
| رئيس مجلس الإدارة      | ● ماجد حمد رحمة الشامسي    |
| نائب رئيس مجلس الإدارة | ● أحمد عبد الكريم جلفار    |
| أمين سر مجلس الإدارة   | ● فاطمة عبد الله الشيبية   |
| أمين الصندوق           | ● أحمد محمد عقيل القاسم    |
| عضو مجلس الإدارة       | ● محمد علي لوتاه           |
| عضو مجلس الإدارة       | ● مروان عتيق بن ثاني       |
| عضو مجلس الإدارة       | ● أحمد عبد الرحيم الأنصاري |

نيابة عن مجلس الإدارة:

رئيس مجلس الإدارة



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد  
المكاتب ٥ في وان سنترال  
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١.٠٤  
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠  
دبي، الإمارات العربية المتحدة  
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي تعاونية الاتحاد

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لتعاونية الاتحاد ("الجمعية")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية المادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

#### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الجمعية وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

## أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل مجمل، وأثناء تكون رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

### الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في قيمة بعض الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

راجع الإيضاحين ٨ و ٩ حول البيانات المالية

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
يعتبر الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في قيمة بعض المباني (تشكل جزءاً من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية) وبعض الأراضي الشاغرة (تشكل جزءاً من الممتلكات والمعدات) (يشار إليهم مجتمعين بـ "الممتلكات") أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً لما يلي:	تضمنت إجراءاتنا ما يلي:
– أهمية الأرصدة والأحكام المستخدمة في تقييم افتراضات ومنهجيات التقييم الرئيسية للجمعية وتأثير الانخفاض في القيمة/ عكس الانخفاض في القيمة على السنة الحالية والسنة السابقة، حسب الاقتضاء.	– فهم إجراءات الجمعية فيما يتعلق بانخفاض القيمة وعكس انخفاض قيمة الممتلكات؛
– أظهرت بعض الممتلكات مؤشرات على الانخفاض في القيمة؛ و	– تقييم تصميم وتطبيق نظم الرقابة الداخلية الرئيسية على تقييم الانخفاض في القيمة؛
– يتعين تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في كل فترة تقرير لأغراض الإفصاح وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية.	– قمنا بتقييم مؤهلات وكفاءة المقيم الخارجي والإطلاع على شروط الارتباط بين المقيمين والجمعية لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد تكون أثرت على موضوعيتهم أو وضعت قيوداً على نطاق عملهم؛
	– حصلنا على تقارير التقييم العادل التي أعدهم المتخصصون لدى الإدارة وكلفنا خبراء التقييم لدى كي بي إم جي بتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم؛
	– تحققنا من الدقة الحسابية لعمليات احتساب الانخفاض في القيمة وعكس الانخفاض في القيمة المقدمة من الإدارة؛ و
	– قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

## أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

محاسبة عقود الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وخيارات التجديد	
راجع الإيضاحين ١١ و ٢٤ حول البيانات المالية	
أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
اعتبرنا أن محاسبة عقود الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أحد أمور التدقيق الرئيسية نظراً للأسباب التالية:	تضمنت إجراءاتنا ما يلي:
نظراً لحجم وتنوع عقود الإيجار التي تكون فيها الجمعية هي الطرف المستأجر والتي تتطلب اهتمام تدقيقي خاص؛ و	فهم إجراءات الجمعية فيما يتعلق بتحديد فترات الإيجار؛
مدى وجود خيار التجديد في عقود الإيجار وما إذا كانت الجمعية متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار لتحديد تأثير مدة كل عقد إيجار على القياس وهو أمر هام بالنسبة لدقة التزام الإيجار وموجودات حق الاستخدام.	تقييم تصميم وتطبيق نظام الرقابة ذات الصلة على تحديد فترات الإيجار؛
	حصلنا على قائمة بجميع عقود الإيجار من الإدارة وعقود الإيجار ذات الصلة وقمنا بمراجعة فترات الإيجار وبنود التجديد لعينة من عقود الإيجار؛
	قمنا بتقييم مدى معقولية فترات الإيجار فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية للموجودات غير المنقولة المرتبطة بهذه العقود؛ و
	قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

## المعلومات الأخرى

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة على الصفحتين ١ و ٢.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لن نُعبر عن أي استنتاج تأكيد بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية.

في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في هذه المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترعب انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

## مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

تكون الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعزز تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

## مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي حول البيانات المالية. إننا نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا فيما يخص التدقيق.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيتنا.

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بالمطلوبات الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على هذه المخاطر أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامّة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.



## التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، باستثناء عدم التزام الجمعية بعدد من البنود المنصوص عليها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية و/أو نظامها الأساسي فيما يتعلق بالنسبة المئوية لتوزيعات الأرباح المعلنة وكفاية الاحتياطي القانوني، لم يسترعر انتباهنا أمر آخر ما يجعلنا نعتقد أن الجمعية قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية أو نظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما ورد في الإيضاح ٢ حول البيانات المالية، طبقت الجمعية القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بينما لاتزال بصدد تحديث نظامها الأساسي المتوقع على إصدار اللائحة التنفيذية من قبل الجهة المختصة.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس  
رقم التسجيل: ٩٦٨  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٥ إبريل ٢٠٢٤

# تعاونية الاتحاد

## بيان المركز المالي

١ يناير ٢٠٢٢ درهم معاد بيانها*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم معاد بيانها*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	إيضاح
١,٦٧٥,٩٤٠,٤٢٦	١,٩٦٥,٣٤٨,٤٠١	٢,٠٣٤,٨٦٩,٢٩٥	٨
٤٦٦,٢٧٠,٦١٨	٣٣٨,٥٢٠,٩١٩	٤٢٦,٠٣٢,٣٨٩	٩
٦,٢٩٨,٩٣٨	٦,٢٥١,٧٦٥	٤,٨٧١,٣٣٣	١٠
٤٩٠,٩٥٩,٥٤٧	٤٤٠,٢٩٨,٥٣٨	٤٤٠,٩٧١,٥٣٨	١١
٩٢,٨٣٦,٥٨٧	٩٢,٧٢١,٤٢٦	١٧,٠٩٦,٨٢٢	١٢
٧,٢٦٢,١٥٢	٦,٠١٣,٠٢٠	٦,١٤٥,٥٨٨	١٣
٢,٧٣٩,٥٦٨,٢٦٨	٢,٨٤٩,١٥٤,٠٦٩	٢,٩٢٩,٩٨٦,٩٦٥	
٢٧٤,٤٩٤,٣٤٨	٢٧٧,٩١٧,١١٠	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠	١٤
٩٤,٦٣٠,٥٤٦	٧٨,١٥٨,١٢٦	٧٤,٧٧١,٧٥٠	١٥
٣٦٦,٩٨٨,١٧٥	٢١١,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
١٩٠,٦٢٦,٦٧٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	٨٤,٦٦٨,١٥٠	١٧
٩٢٦,٧٣٩,٧٣٩	٧٤٩,٦٦٩,٤٦٣	٥١٤,٨٦٠,٠٧٠	
٣,٦٦٦,٣٠٨,٠٠٧	٣,٥٩٨,٨٢٣,٥٣٢	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥	
=====	=====	=====	
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١٨
١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	١٩
-	-	(٢٢٣,٣٦٨)	٢٢
-	٨,٦١٩,٧٤٩	٢٣,٣٦٣,٣٢٣	٢٠
(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢١
(١,٣٧٢,٦١٥)	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)	
٢,٦٩٦,٣٧٣,١٣٧	٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠	٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤	
=====	=====	=====	
٧٤,٦٢٦,٥٩٦	٧٦,٥٣٦,٠٧٤	٦٩,٧٢٦,٥٧٤	٢٢
٤٥٩,١٧٩,١١١	٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠	٢٤
٥٣٣,٨٠٥,٧٠٧	٥٠٢,٤٥٦,٥٣٨	٥٠٢,٨٦٣,٢٧٤	
=====	=====	=====	
٤١٠,٥٧٩,١٠١	٤٠١,١١٦,٧٥١	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧	٢٥
٢٥,٥٥٠,٠٦٢	١٤,٨٢٩,٩٤٣	١٩,١٦٠,٤٥٠	٢٤
=====	=====	=====	
٤٣٦,١٢٩,١٦٣	٤١٥,٩٤٦,٦٩٤	٣٩٠,٧٣٣,٣٧٧	
٩٦٩,٩٣٤,٨٧٠	٩١٨,٤٠٣,٢٣٢	٨٩٣,٥٩٦,٦٥١	
٣,٦٦٦,٣٠٨,٠٠٧	٣,٥٩٨,٨٢٣,٥٣٢	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥	
=====	=====	=====	

\* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

على حد علمنا، إن البيانات المالية تعرض وبشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للجمعية كما في للفترات المعروضة فيها.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها بالنيابة عنه بتاريخ ٢٠٢٤/٠٤/٠٤ من قبل :

أمين سر مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٧.

## تعاونية الاتحاد

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ درهم معاد بيانها*	٢٠٢٣ درهم	إيضاح
١,٨٠٣,٣٠٢,٥٦٦	١,٧٧٧,١٧٥,٦٤٨	٢٧ الإيرادات من بيع البضائع
٦٠٦,٦٣٦,٩٦٩	٥٨٩,٣٦٤,٤٥٠	٢٨ إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى
١٨,٥٤١,١٨٩	٦,٥٦٨,٢٥٦	٢٩ إيرادات أخرى
٤,٧٢١,٣٧٤	١,٤٩٨,٨١٦	٣٠ إيرادات التمويل
(١,٤٨٨,٦٤٦,٨٧٩)	(١,٤٩٩,٨٥٧,٦٨١)	٣١ تكلفة البضائع
(٢٥٧,٣٩٣,٦٥٤)	(٢٤٥,٤٧٥,٨٩٠)	٣٢ تكاليف موظفين
(٨١,٨٥٣,١١١)	(٩١,٢١٤,٤٩٤)	٣٣ مصروفات الاستهلاك والإطفاء
(٦٩,٥٣٦,٦٣٢)	(٧٨,٥٥٣,٧٧٢)	مصروفات مرافق
(٣٠,٩٩٥,٩٥١)	(٢٦,٥٥٦,١٤٢)	مصروفات التسويق
(٢٩,٦٠٦,٢٨٠)	(٢٩,٩٥٤,٨٢٩)	٣٤ تكاليف التمويل
(١٤,٦٨٦,٠٨١)	(١٥,٤٠٥,٤٠٠)	مصروفات الإصلاح والصيانة
(١٢,٠٧٠,٣٠٢)	(٢٠,٥٠٤,٧٩٩)	١٥ خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٥٧,٣٩٤,٨٥٦)	(٦٢,٥٣٦,٨١٠)	٣٥ مصروفات أخرى
٤٣,١٥٦	١٣,٠٥١,٥٤٦	٣٦ عكس خسائر الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية
(١,١٩٦,٢٢٩)	(١,٩٠٧,٨٤٩)	٣٦ خسائر الانخفاض في قيمة موجودات غير مالية
-	١,٠٧٤,٢٥٧	تأثير الإنهاء المبكر لعقد الإيجار
(١,٢٤٩,١٣٢)	١٣٢,٥٦٨	١٣ الحصنة من ربح/(خسارة) شركة زميلة
٣٨٨,٦١٦,١٤٧	٣١٦,٨٩٧,٨٧٥	الربح قبل مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	٢٦ مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(١١,٩٥١,٠٦٦)	(١٣,٢٨٥,٧١١)	٢٠ مصروفات المسؤولية المجتمعية
٣٦٩,٩١٥,٠٨١	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	الربح بعد مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
-	(٢٢٣,٣٦٨)	٢٢ الدخل الشامل الآخر للسنة بنود لن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر إعادة قياس التزامات التعويضات المحددة
٣٦٩,٩١٥,٠٨١	٢٩٦,٦٣٨,٧٩٦	مجموع الدخل الشامل للسنة
٠.٢٢	٠.١٧	٢٣ ربحية السهم - الأساسية (درهم)
٠.٢٢	٠.١٧	٢٣ ربحية السهم - المخففة (درهم)

\* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

المجموع درهم	أسهم خزينة درهم	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) درهم	احتياطي المسؤولية المجتمعية درهم	احتياطي التزامات التعويضات المحددة درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	إيضاح
٣,٠٢٨,٢٩٦,٧٣٨ (٣٣١,٩٢٣,٦٠١)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩) -	٣٣٠,٥٥٠,٩٨٦ (٣٣١,٩٢٣,٦٠١)	- -	- -	١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١ -	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠ -	في ١ يناير ٢٠٢٢ (المسجل سابقاً) تأثير إعادة البيان
٢,٦٩٦,٣٧٣,١٣٧	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(١,٣٧٢,٦١٥)	-	-	١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٣٩ الرصيد المعاد بيانه في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦٩,٩١٥,٠٨١ -	- -	٣٦٩,٩١٥,٠٨١ -	- -	- -	- -	- -	الدخل الشامل للسنة (معاد بيانه) الربح للسنة (معاد بيانه) الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٦٩,٩١٥,٠٨١	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة (معاد بيانه)
(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨) -	- -	(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨) (٢٠,٥٧٠,٨١٥)	- ٢٠,٥٧٠,٨١٥	- -	- -	- -	٤٠ المعاملات مع المساهمين توزيعات الأرباح المعلنة ٢٠ تخصيص المسؤولية المجتمعية (معاد بيانه)
(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)	-	(٤٠٦,٤٣٨,٧٣٣)	٢٠,٥٧٠,٨١٥	-	-	-	مجموع المعاملات مع المساهمين
- -	- -	٨٢,٦٣٧,٧٤٧ ١١,٩٥١,٠٦٦	- (١١,٩٥١,٠٦٦)	- -	(٨٢,٦٣٧,٧٤٧) -	- -	١٩ حركات أخرى عكس الاحتياطي القانوني لسنة ٢٠٢١ ٢٠ استخدام الاحتياطي مقابل الانفاق (معاد بيانه)
-	-	٩٤,٥٨٨,٨١٣	(١١,٩٥١,٠٦٦)	-	(٨٢,٦٣٧,٧٤٧)	-	مجموع الحركات الأخرى
٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	٨,٦١٩,٧٤٩	-	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	الرصيد المعاد بيانه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

\* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق الملكية (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطي التزامات التعويضات المحددة	احتياطي المسؤولية المجتمعية	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة)	أسهم خزينة	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	-	٨,٦١٩,٧٤٩	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠
الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	(٢٢٣,٣٦٨)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-	-	(٢٢٣,٣٦٨)
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	-	٢٩٦,٦٣٨,٧٩٦
المعاملات مع المساهمين	-	-	-	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
توزيعات الأرباح المعلنة	-	-	-	-	(٢٨,٠٢٩,٢٨٥)	-	(٢٨,٠٢٩,٢٨٥)
تخصيص المسؤولية المجتمعية (*معاد بيانه)	-	-	-	٢٨,٠٢٩,٢٨٥	(٤٥٣,٨٣٧,٩٩٧)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
مجموع المعاملات مع المساهمين	-	-	-	٢٨,٠٢٩,٢٨٥	(٤٥٣,٨٣٧,٩٩٧)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)
حركات أخرى	-	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-	-	٦٤,٤٢٨,٠٠٤	-	-
عكس الاحتياطي القانوني لسنة ٢٠٢٢	-	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-	-	٦٤,٤٢٨,٠٠٤	-	-
استخدام الاحتياطي مقابل الانفاق (*معاد بيانه)	-	-	-	(١٣,٢٨٥,٧١١)	١٣,٢٨٥,٧١١	-	-
مجموع الحركات الأخرى	-	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-	(١٣,٢٨٥,٧١١)	٧٧,٧١٣,٧١٥	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	(٢٢٣,٣٦٨)	٢٣,٣٦٣,٣٢٣	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤

\* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## تعاونية الاتحاد

بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
درهم	درهم	
معاد بيانها*		
٣٦٩,٩١٥,٠٨١	٢٩٦,٦٣٨,٧٩٧	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
ربح السنة		
تعديلات لـ:		
٤٥,١٤٦,٤٢٠	٥١,٢٥٣,٠٠٢	٨
١٠,٧٣١,٦٧٤	١٣,٢١٣,٩٠٢	٩
٣,٣٥٥,٠٤٧	٤,٦٢٠,٤٤٥	١٠
٢٢,٦١٩,٩٧٠	٢٢,١٢٧,١٥٤	١١
(١٤٢,٤٧٦)	(٢٢٩,٣٦٥)	٢٩
١,١٩٦,٢٢٩	(١١,١٤٣,٦٩٧)	٩
(٤٣,١٥٦)	(١,٠٧٤,٢٥٧)	
١٠,٣٠٥,٨٥٧	٩,٧٠١,٤٨٨	٢٢
(١٢,٠٧٠,٣٠٢)	(٢٠,٥٠٤,٧٩٩)	١٥
١,٩٦٩,١٦٥	١٢٧,٣٢٢	١٤
(٤,٧٢١,٣٧٤)	(١,٤٩٨,٨١٦)	٣٠
١٥,٩٥٦,٥١٩	١٦,٢٧٢,١٧٣	٢٤
(٤,٧١٧,٧٦٠)	(١,٨٠٨,٨٨٣)	٢٤
١,٢٤٩,١٣٢	(١٣٢,٥٦٨)	١٣
(٨,٣٩٦,٣٧٩)	(١٦,٥١٠,٩٨٩)	٢٢
٤٥٢,٣٥٣,٦٤٧	٣٦١,٠٥٠,٩٠٠	
<b>التغيرات في</b>		
المخزون		
(٥,٣٩١,٩٢٧)	(٧,٦٣٠,٣٨٣)	
٣١,٣٧٤,٥١٥	٢٣,٨٩١,١٧٥	
(٢٣,٧٠٠,٥٥٠)	(٢٩,٥٤٣,٨٢٤)	
٤٥٤,٦٣٥,٦٨٥	٣٤٧,٧٦٧,٨٦٨	
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
(٢١٠,١٥٥,٨١١)	(٢٠١,٨٩٠,١٣٦)	
(٩,٧٨٤,٧٧٦)	(٨٦٤,٥٨٠)	٩
(٣,٣٠٥,٨٧٤)	(٣,٢٢٠,٠٩٥)	١٠
١,٣٠٥,٦٣٦	٣٣٠,٦٠٨	
٤,٧٢١,٣٧٤	١,٤٩٨,٨١٦	
٨٣,٠١١,٨٢٥	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
(٢٣٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١١,٠٠٠,٠٠٠)	١٦
١٤,٣٥٣,٣٦١	٧٥,٦٢٤,٦٠٤	١٢
(٤٦,٨٧٧,٩١٥)	١٢,٤٧٩,٢١٧	
<b>صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>		
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	٢٠
(٢٦,١١٣,٥٨٠)	(٢٧,٥٢٢,٠٣٦)	٢٤
(٣,٨٠٨,٧١٥)	(٤,٨٤٢,٤١٤)	
(٤١٥,٧٩٠,٢١٣)	(٤٥٨,١٧٣,١٦٢)	
(٨,٠٣٢,٤٤٣)	(٩٧,٩٢٦,٠٧٧)	
١٩٠,٦٢٦,٦٧٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	
١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	٨٤,٦٦٨,١٥٠	١٤
=====	=====	

\* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٥٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## تعاونية الاتحاد

### إيضاحات حول البيانات المالية

تشكل جزءاً من البيانات المالية

#### ١. الوضع القانوني والأنشطة

تعاونية الاتحاد ("الجمعية") مسجلة كجمعية تعاونية في إمارة دبي بموجب القرار الوزاري رقم ٢/٣١ الصادر بتاريخ ٢٤ مايو ١٩٨٢ من قبل وزارة الشؤون الاجتماعية، كما أنها مسجلة لدى الهيئة الاتحادية تحت رقم ١٢ في سجل إدارة الجمعيات التعاونية. إن عنوان المكتب المسجل للجمعية هو ص.ب ٣٨٦١، دبي، الإمارات العربية المتحدة. قامت الجمعية بتغيير اسمها من جمعية الاتحاد التعاونية إلى تعاونية الاتحاد في ١ أغسطس ٢٠١٦. في أغسطس ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية لتنظيم أعمال الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة ودخل القانون حيز التنفيذ اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٢.

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية في تأسيس وإدارة متاجر الهايبرماركت في الإمارات العربية المتحدة. كذلك فإن الهدف من تأسيس الجمعية هو تحسين الشؤون الاجتماعية والاقتصادية لمساهميها وخدمة المجتمع من خلال اتباع مبادئ الجمعيات التعاونية الموثقة في عقد تأسيس الجمعية والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية.

في ١٨ يوليو ٢٠٢٢، أدرجت الجمعية ١٠٪ من الأسهم العادية في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي" أو "البورصة"). يتألف رأس مال الجمعية من أسهم غير قابلة للتجزئة تبلغ قيمة السهم الواحد منها ١ درهم تدفع بالكامل عند طلب العضوية في الجمعية. ويحق لكل عضو امتلاك حصة من أسهم رأس المال بما لا يزيد عن ١٠٪ كحد أقصى.

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

#### ٢. أساس الأعداد

##### بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية الصادر في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ وأصبح سارياً اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٢ ("القانون الجديد") والذي حل محل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية ("القانون القديم").

طبقت الجمعية القانون الجديد بينما لا تزال بصدد تحديث نظامها الأساسي بانتظار صدور اللائحة التنفيذية من قبل الجهة المختصة.

##### أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

##### العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

تم عرض هذه البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهي العملة التشغيلية للجمعية.

##### استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات حول المستقبل والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة وهي تتسق مع إدارة الجمعية للمخاطر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

يتم إدراج المعلومات حول الافتراضات وعدم التأكيد في التقديرات في تاريخ التقرير والتي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهرى للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية في الإيضاح رقم ٧.

## تعاونية الاتحاد إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٢. أساس الإعداد (تابع)

#### قياس القيم العادلة

تتطلب بعض الإفصاحات والسياسات المحاسبية الخاصة بالجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

قامت الجمعية بوضع إطار رقابي فيما يتعلق بقياس القيم العادلة.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الجمعية بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي.

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

عندما تقع المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام في مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة والذي يمثل المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لعملية القياس بأكملها. تعترف الجمعية بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

#### مبدأ الاستمرار

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرار الذي يراعي تحقيق الموجودات والوفاء بالمطلوبات في السياق الاعتيادي للأعمال، بغرض النظر عن الخسائر المتراكمة للجمعية البالغة ٢٢,٥٦٩,٥٧٢ درهم (٢٠٢٢ معاد بيانها: أرباح متراكمة بمبلغ ٥٦,٦٩٢,٥٤٦ درهم) نتيجة تأثير إعادة البيان المدرج في الإيضاح ٣٩. تتوقف استمرارية أعمال الجمعية على عملياتها المربحة المستقبلية وقدرتها على تحقيق تدفقات نقدية تكفي للوفاء بالتزاماتها في المستقبل في تاريخ استحقاقها.

تتوقع الجمعية أن تفي بمتطلباتها التمويلية من خلال التسهيلات المصرفية الحالية والبدء في تنفيذ مبادرة ترشيد التكاليف من خلال إعادة الهيكلة المستمرة. علاوة على ذلك، توقعت الجمعية بأن أرباحها التشغيلية سوف تفي بمتطلباتها التمويلية. تم إجراء تقييم لمبدأ الاستمرار وأوضح أن الجمعية في وضع يمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في المستقبل المنظور.

### ٣. المعايير المحاسبية الجديدة أو المعايير المعدلة والمتطلبات اللاحقة

#### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

ليس للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ أي تأثير على البيانات المالية للجمعية.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.
- الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.

#### المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز النفاذ بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

تسري مجموعة من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن الجمعية لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية. ليس من المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية للجمعية:



## تعاونية الاتحاد إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٣. المعايير المحاسبية الجديدة أو المعايير المعدلة والمتطلبات اللاحقة (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز النفاذ بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

- الالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وتصنيف المطلوبات كمطلوبات متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١.
- التزام الإيجار في عقد البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١.
- بيع موجودات أو المساهمة بها بين مستثمر وشركته الزميلة أو انتلافه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨.

### ٤. السياسات المحاسبية المادية

طبقت الجمعية السياسات المحاسبية بصورة متسقة على جميع الفترات التي تم عرضها في البيانات المالية باستثناء ما يذكر خلاف ذلك.

طبقت الجمعية الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. على الرغم أن هذه التعديلات لم يترتب عليها أي تغيرات في السياسات المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسات المحاسبية التي يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية.

تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية الجوهرية؛ بدلاً من الهامة. تقدم أيضاً هذه التعديلات توجيهات بشأن تطبيق الأهمية النسبية للإفصاح عن السياسات المحاسبية بما يساعد المنشآت في تقديم معلومات عن السياسات المحاسبية تكون مفيدة وتعلق بالمنشأة المعنية حيث يحتاج مستخدمو البيانات المالية إلى فهم معلومات أخرى في البيانات المالية.

تم إعادة بيان أو إعادة تصنيف أو إعادة عرض بعض مبالغ المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر نتيجة إعادة بيان أخطاء الفترة السابقة أو التغيير في التصنيف. يتم الإفصاح عن هذا التأثير في الإيضاح ٣٩.

### ١-٤ الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى حيازة البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون محتسب كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

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

السنوات

٤٠  
٥  
٧ - ٥  
٤  
١٥ - ٤

مباني  
أجهزة حاسوب  
مركبات  
أثاث وتجهيزات  
معدات وأدوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل بيان مركز مالي.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

١-٤ الممتلكات والمعدات (تابع)

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات بالقيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

تتم إعادة تصنيف المباني من بند الممتلكات والمعدات إلى بند الاستثمارات العقارية بناءً على التغييرات في مجالات الاستخدام المحددة لها.

٢-٤ الاستثمارات العقارية

يُعرّف المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ "الاستثمارات العقارية" الاستثمارات العقارية بأنها عقارات (أرض أو مبنى أو كليهما) محتفظ بها لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال أو لكلا الغرضين. بناءً على هذا التعريف، تتألف الاستثمارات العقارية التي تحتفظ بها الجمعية من جزء من المباني في شكل مراكز تسوق (وحدات بيع بالتجزئة وخدمية). إن هذه الموجودات تنتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات التجزئة الأخرى لدى الجمعية. يتم التقسيم بين الممتلكات والمعدات بينما تعتمد الاستثمارات العقارية على الاستخدام الفعلي للموجودات.

يتم بيان الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المرتبطة مباشرة بحيازة الموجودات. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حيثما يكون مناسباً، وذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا البند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إيقاف الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون مُحْتَسَب كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل كافة تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال السنة المالية التي يتم تكديدها فيها.

يتم احتساب استهلاك المباني باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٤٠ سنة.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً، في تاريخ كل تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات بالقيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية كإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-٤ الموجودات غير الملموسة

تتم رسملة تراخيص برامج الكمبيوتر المكتسبة على أساس التكاليف المتكبدة للحصول على البرامج المحددة واستخدامها. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بثلاث سنوات. يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بصيانة برامج الكمبيوتر كمصروفات عند تكديدها.

يتم رسملة المصروفات اللاحقة في حالة تعزيز المنافع الاقتصادية المستقبلية أو تمديد العمر الإنتاجي للأصل.

٤-٤ الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم الاعتراف بالموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة. عندما تكون الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات، ويتم احتساب استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع. بمجرد اكتمال المشروع، تقوم الإدارة بإعادة تقييم الاستخدام المزمع للأصل المكتمل. على هذا النحو، سيتم تحويل الأصل إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات أو الاستثمارات العقارية أو كليهما.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٥-٤ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة، أيهما أكبر. تعتمد القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بعد تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

٦-٤ الأدوات المالية

أ) الاعتراف والقياس المبني

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية الصادرة مبدئياً عند إنشائها. الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للأعمال). يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن يمثل ذمة مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويلي جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبنود بغير القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - التصنيف

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الديون أو الاستثمار في حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً للاعتراف المبني بها إلا إذا قامت الجمعية بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من أول فترة تقرير لاحقة للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- يترتب على شروطه التعاقدية نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- يترتب على شروطه التعاقدية نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

(ب) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية – التصنيف (تابع)

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق ملكية غير محتفظ به للمتاجرة، يجوز للجمعية أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الأخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

بالنسبة لكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مفاضة بالتكلفة المفاضة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على النحو الموضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يشمل ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، يجوز للجمعية أن تقوم بشكل لا رجعة فيه بتخصيص أصل مالي يفي بمتطلبات قياسه بالتكلفة المفاضة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان ذلك ينهي أو يحد بشكل جوهري عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ في حال تم تصنيفه بخلاف ذلك.

**الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر:**

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات من الفوائد أو توزيعات الأرباح، في الأرباح أو الخسائر. راجع أيضاً السياسة المحاسبية للمشتقات المالية المخصصة كأدوات تحوط.

الموجودات المالية بالتكلفة المفاضة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المفاضة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المفاضة بحسب خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر نتيجة للاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

**المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر**

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مفاضة بالتكلفة المفاضة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو كان يمثل أداة مشتقة أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المفاضة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر نتيجة للاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

**إيقاف الاعتراف**

الموجودات المالية

تقوم الجمعية بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بشكل فعلي، أو حتى لو لم تقوم الشركة بموجبها بالاحتفاظ ولا بتحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية بشكل فعلي إلا أنها تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل الجمعية في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان مركزها المالي المنفصل ولكنها تحتفظ إما بكافة أو بشكل فعلي بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الموجودات المحولة.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف (تابع)

المطلوبات المالية

تقوم الجمعية بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم الجمعية أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل فعلي، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والتمن المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة) في الأرباح أو الخسائر.

### المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي القيمة في بيان المركز المالي المنفصل عندما، وذلك فقط عندما يكون لدى الجمعية في الوقت الراهن حق قانوني نافذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها الرغبة إما في تسويتها على أساس صافي القيمة أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام بصورة متزامنة.

### انخفاض القيمة

تقوم الجمعية بالاعتراف بمخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقوم الجمعية بقياس مخصصات الخسائر بقيمة مساوية لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء ما يلي، حيث يتم قياسها على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تم تحديدها على أنها تنطوي على مخاطر ائتمان ضئيلة في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تتزايد مخاطر الائتمان الخاصة بها (أي مخاطر التعثر عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي.

يتم دائماً قياس مخصصات خسائر الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك ذمم الإيجار المدينة) بقيمة مساوية لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان من الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الجمعية في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له. يشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للجمعية والتقييم الائتماني القائم على معلومات بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تقدر الجمعية أن مخاطر الائتمان من الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري إذا مضى على تاريخ استحقاقها أكثر من ٩٠ يوم.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

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

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

### قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الجمعية استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

### الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الجمعية في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني.

يعتبر الأصل المالي أن "تعرض لانخفاض ائتماني" عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

يتضمن الدليل على أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض ائتماني البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل الجمعية بشروط ما كانت لتقبلها في ظروف أخرى؛
- من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو أي عملية إعادة تنظيم مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية في ضوء الصعوبات المالية.

### عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي المنفصل

يتم خصم مخصصات خسائر الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

### الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الجمعية توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. لا تتوقع الجمعية حدوث أي استرداد جوهري من المبلغ المشطوب. مع ذلك، فإن الموجودات المالية التي تم شطبها من الممكن أن تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ في إطار الالتزام بإجراءات الجمعية لاسترداد المبالغ المستحقة.

٧-٤ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن كافة التكاليف المتكبدة لشراء المخزون وإحضاره إلى موقعه وحالته الحالية. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في تقدير سعر البيع في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصا مصروفات البيع المتغيرة. عندما يتم الحصول على حسومات على الكمية المتعلقة بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة في نهاية الفترة، يتم إدراج الإيرادات ضمن تكلفة هذا المخزون، ويتم الاعتراف به في تكلفة المبيعات عند بيع هذا المخزون. (راجع الإيضاح ٤-١٢)

يحق للجمعية استرجاع أو استبدال البضائع منتهية الصلاحية أو بطيئة الحركة المشتراة من الموردين المحليين، وبالتالي فإن المخزون المحلي لا يتعرض للخسائر بحسب الاتفاقيات المبرمة مع الموردين. ينطبق هذا فقط على مشتريات الموردين المحليين؛ ومع ذلك، فإن البضائع المستوردة تخضع لخسائر المخزون.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٧-٤ المخزون (تابع)

الحسومات على الكمية

أبرمت الجمعية اتفاقيات مع الموردين يتم بموجبها الحصول على حسومات على الكمية والعديد من المزايا والخصومات الأخرى للموردين فيما يتعلق بشراء البضائع. ترتبط هذه الإيرادات المستلمة من الموردين بالتعديلات على سعر التكلفة الأساسية للمنتج، وتعتبر جزءاً من سعر الشراء لهذا المنتج. يتم الاعتراف بالدخل على أساس الاستحقاق عندما تحصل عليه الجمعية ويمكن قياس الدخل بشكل موثوق استناداً إلى شروط العقد. لأغراض العرض، تظهر تكلفة المبيعات بصافي القيمة بعد الحسومات على الكمية ومزايا الشراء والخصومات.

عندما تتعلق الإيرادات المكتسبة بالمخزون الذي تحتفظ به الشركة في نهاية الفترة، يتم إدراجها ضمن تكلفة هذا المخزون، ويتم الاعتراف بها في تكلفة المبيعات عند بيع هذا المخزون. تقوم الجمعية بمقاصة المبالغ المستحقة من الموردين مقابل المبالغ المستحقة لهؤلاء الموردين، ويتم الاعتراف فقط بصافي المبلغ مستحق الدفع أو مستحق القبض.

٨-٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم كخصم من حقوق الملكية.

٩-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بمخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية لزوم التدفق الخارجي للتسوية من خلال مراعاة فئة الالتزامات بشكل مجمل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى لو كان احتمال حدوث تدفقات خارجة فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات ضئيلاً.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارة للمصروفات اللازمة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. يتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بمرور الوقت كمصروفات فوائد.

١٠-٤ مخصص منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم تحميل منافع الموظفين قصيرة الأجل (الإجازة السنوية وتذكرة السفر وإجازة السفر) كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام بالمبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بالإجازة السنوية وتذكرة السفر وإجازة السفر كالتزام متداول، ويتم إدراجه في الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

التزامات المنافع المحددة

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل وفقاً لطريقة وحدة الائتمان الإضافية المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة مباشرة في الدخل الشامل الأخرى. تحدد الجمعية صافي مصروفات الفائدة على التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام المنافع المحددة في ذلك الوقت، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للاشتركاكات ودفعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٠ مخصص منافع الموظفين (تابع)

التزامات منافع المحددة (تابع)

عندما يتم تغيير خطة المنافع أو عندما يتم تقليصها، يتم الاعتراف بالتغيير الناتج في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقليص مباشرة في الأرباح أو الخسائر. تعترف الجمعية بالأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية خطة المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

خطة استحقاق معاشات التقاعد

لدى الجمعية نظام مكافآت تقاعدية للموظفين المسجلين لدى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية ممن يتجاوز راتبهم الشهري بموجب عقد العمل حد معين. يخضع الاستحقاق لاستكمال الموظفين سنة واحدة من الخدمة. توقفت الجمعية عن تجميع هذه المكافآت اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ وسيتم الدفع عند ترك الموظفين العمل الجمعية.

٤-١١ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك ضمان معقول بأن الجمعية ستلتزم بالشروط المرفقة بالمنحة، وأنه سيتم استلام المنحة. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بشكل عام عندما تتم الموافقة على المنحة من قبل الهيئة الحكومية ذات الصلة. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية مبدئياً بقيمتها الاسمية.

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تفي الجمعية بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على المدى الزمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (١) يتلقى العميل ويستهلك بصورة متزامنة الامتيازات الناتجة عن أداء الجمعية بمجرد تنفيذها الأداء؛ أو
- (٢) يترتب على أداء الجمعية إنشاء أو تعزيز الأصل الذي يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- (٣) لا يترتب على أداء الجمعية إنشاء أصل ذي استخدام بديل للجمعية ويكون للمنشأة حق نافذ في الحصول على دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوف أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم عندها استيفاء التزام الأداء.

تعترف الجمعية بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج ينطوي على خمس خطوات على النحو الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الشروط التي يتعني الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: يتمثل التزام الأداء في وعد في عقد مع العميل بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في قيمة الثمن الذي تتوقعه الجمعية استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الجمعية بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح قيمة الثمن الذي تتوقعه الجمعية استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل عقد على أساس قيمة الثمن المكتسب من الأداء. عندما تتجاوز قيمة الثمن المستلم من العميل الإيرادات المعترف بها، فإن ذلك يترتب عليه نشوء التزام عقدي.



## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الإيرادات من بيع البضائع

بيع البضائع – تجارة التجزئة

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، بعد خصم المرتجعات والخصومات. تشمل الإيرادات على المبالغ المستخلصة من بيع البضائع التي تقع ضمن الأنشطة الاعتيادية للشركة، ويتم الاعتراف بها وقت خروج المبيعات عند وجود دليل مقنع على انتقال السيطرة من الشركة إلى العميل الذي يفرض بالتزام الأداء، ويمكن يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق. يتم الدفع بصورة متزامنة مع خروج المبيعات. يتم الاعتراف بالخصومات كتخفيض في الإيرادات عند الاعتراف بالمبيعات.

برنامج الولاء

تقدم الجمعية برنامج الولاء "تميز" الذي يقدم مزايا مزدوجة لعملائها من خلال الخصومات الفورية على أصناف محددة وتجميع نقاط المكافآت. يتألف برنامج الولاء تميز من فئتين متميزتين: "البطاقة الذهبية" المصممة خصيصاً للمساهمين و"البطاقة الفضية" المصممة للعملاء من غير المساهمين.

يحصل العميل بموجب هذا البرنامج على نقطة واحدة مقابل كل درهم ينفقه، مع إمكانية استبدال هذه النقاط مقابل مشتريات مستقبلية عند الوصول إلى ٣٠٠٠ نقطة (٥٠ درهم) و ٤٠٠٠ نقطة (٥٠ درهم) على التوالي للذهب والفضة. تنتهي صلاحية أي نقاط ولاء غير مستخدمة اعتباراً من ٣١ ديسمبر من كل سنة مالية تلقائياً.

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

التجارة الإلكترونية

تدير الجمعية منصة للتجارة الإلكترونية لبيع السلع الاستهلاكية والسلع المعمرة لعملائها. عادةً ما يتم الدفع مقابل عمليات الشراء عبر الإنترنت عن طريق بطاقة الائتمان على المنصة أو نقداً/ بطاقة الائتمان عند التسليم. من خلال استيفاء الشروط الواردة في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم الشركة باحتساب هذه الإيرادات باعتبارها مصدر رئيسي، كونها تتحمل المسؤولية الأساسية أو الوفاء بالوعد للعملاء ولها حرية تقدير الأسعار. يتم الاعتراف بالإيرادات من معاملات البيع عند تسليم المنتجات للعملاء؛ أي في نقطة زمنية محددة.

الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى

الإيرادات من تأجير المحلات التجارية

لدى الجمعية عقود إيجار للمحلات التجارية في فروعها ومراكزها التجارية المختلفة. تعترف الجمعية بالإيرادات من إيجارات المحلات بما يتماشى مع المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" بصفتها الطرف المؤجر. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة عقد الإيجار.

الإيرادات من عمولة المبيعات من الأقسام المتخصصة

تتمثل الإيرادات من عمولة الأقسام المستأجرة في نسبة من المبيعات يتم الاتفاق عليها فيما بين الجمعية والمستأجرين، ويتم دفعها للجمعية مقابل تشغيل الأقسام داخل فروع الجمعية. يتم الاعتراف بالدخل من العمولة من الأقسام المستأجرة في وقت البيع في القسم المستأجر.

الإيرادات من الإعلانات والعروض الخاصة

تتضمن إيرادات الإعلانات والعروض الخاصة الإيرادات الناتجة من مختلف الموردين مقابل الخدمات الإضافية مثل المساحة الإضافية للجداول واللافتات والإعلان على شاشات الجمعية المقدمة للموردين للترويج والإعلان عن بضائعهم في مراكز التسوق. يتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى (تابع)

رسوم خدمات الأقسام المتخصصة

يتم تحقيق هذه الإيرادات من خدمات التنظيف ونقاط البيع المقدمة لموردي الأقسام المتخصصة. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات على أساس شهري.

الإيرادات من مناطق اللعب

يتم تحقيق هذه الإيرادات من عمليات منطقة لعب الأطفال في مراكز التسوق. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات من مناطق اللعب عند استخدامها من قبل العملاء؛ أي في نقطة زمنية محددة.

الإيرادات من إدارة المساحات

تتمثل الإيرادات من إدارة المساحات في الرسوم التي يتحملها الموردون مقابل عرض البضائع للبيع في الفروع. يتم الاعتراف بهذه الإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة اتفاقية العرض.

مساهمة الموردين في العروض الترويجية ورسوم الإدراج ورسوم تسجيل الموردين

تنشأ هذه الإيرادات من الموردين في نقطة زمنية محددة عند حدوثها.

٤-١٣ ضريبة الدخل

تتألف مصروفات ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة، ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر باستثناء ما يتعلق بدمج الأعمال أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

(١) الضريبة الحالية

تشتمل الضريبة الحالية على ذمم الضريبة المتوقعة الدائنة أو المدينة من الإيرادات أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة، وأي تعديل على الضريبة الدائنة أو المدينة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. تتمثل قيمة الضريبة الحالية الدائنة أو المدينة في أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت، ويتم قياسها باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل أساسي في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناشئة عن توزيعات الأرباح.

تتم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية الحالية، وذلك فقط في حال استيفاء معايير معينة.

(٢) الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

• فروق مؤقتة عند الاعتراف المبدئي بالموجودات أو والمطلوبات في معاملة:

- لا تمثل معاملة دمج أعمال؛ و
- في وقت المعاملة (١) لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة و(٢) لا يترتب عليها فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم.

• الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الترتيبات ذات الصلة إلى الحد الذي تكون فيه الجمعية قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج من الطريقة التي تتوقع بها الجمعية، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. تتم مقاصة الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط في حالة استيفاء معايير معينة.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٣ ضريبة الدخل (تابع)

(٢) الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل فيه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس ما تم عكسه من فروق مؤقتة خاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كانت قيمة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافية للاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بالكامل، عندئذ يتم مراعاة الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، بعد تعديلها لبيان أثر ما تم عكسه من فروق مؤقتة قائمة، استناداً إلى خطط العمل. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق الامتيازات الضريبية ذات الصلة؛ ويتم عكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية تحقيق الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٤-١٤ صرف العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الجمعية ("العملة التشغيلية"). يتم عرض البيانات المالية بالدرهم الإماراتي ("الدرهم")، وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للجمعية.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات والناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الدخل الشامل.

(ج) الموجودات والمطلوبات غير النقدية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات والناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في بيان الدخل الشامل.

٤-١٥ توزيع الأرباح

يتم رصد مخصص لقيمة أي توزيعات أرباح تم الإعلان عنها والتصريح بها بشكل مناسب، طالما لم تعد تحت سيطرة الجمعية في أو قبل نهاية فترة التقرير ولم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٤-١٦ عقود الإيجار

(١) الجمعية بصفتها الطرف المستأجر

موجودات حق الاستخدام: الاعتراف والقياس

عند بدء العقد أو عند تعديله الذي يحتوي على عنصر إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعاره المستقلة النسبية. مع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، اختارت الجمعية عدم فصل المكونات غير الإيجارية واحتساب المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجار واحد.

تقوم الجمعية بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للالتزام الإيجار المعدل بحسب أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية مادية متكبدة والتكاليف المادية المقدرة لتفكيك وإزالة الأصل المعني أو استعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يقع عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٦ عقود الإيجار (تابع)

(١) الجمعية بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

### الاستهلاك

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم تؤول ملكية الأصل المعني بموجب عقد الإيجار إلى الشركة بنهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تشير إلى أن الجمعية ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني، والذي يتم تحديده على نفس الأساس المتبع بالنسبة للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بحسب خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبيان أثر نتائج عمليات إعادة قياس التزامات الإيجار.

### التزامات الإيجار: الاعتراف والقياس

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، بعد تخفيضها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو في حال لم يتسن تحديد هذا المعدل بسهولة، يتم استخدام المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي لدى الشركة.

تتألف دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر ممارسة خيار الشراء حيثما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، أو في حال كان هناك تغيير في تقدير الجمعية للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو في حال قامت الجمعية بتغيير تقييمها فيما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء، أو في حال كان هناك تعديل في دفعة إيجار ثابتة أساسية.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو يتم تسجيله في الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

### العرض

تعرض الجمعية موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بشكل منفصل في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

اختارت الجمعية عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بالنسبة لعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف الجمعية بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الفئة من عقود الإيجار كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(٢) الجمعية بصفتها الطرف المؤجر

عند بداية أو تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، تقوم الجمعية بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعارها المستقلة النسبية.

عندما تكون الجمعية هي الطرف المؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٦ عقود الإيجار (تابع)

(٢) الجمعية بصفتها الطرف المؤجر (تابع)

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الجمعية بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات العرضية المتعلقة بملكية الأصل المعني. في هذه الحالة، يكون عقد الإيجار تمويلي، وخلاف ذلك، فيكون عقد إيجار تشغيلي. ضمن إطار هذا التقييم، تأخذ الجمعية بعين الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار يخص الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون الجمعية مؤجر وسيط، فإنها تقوم باحتساب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم الجمعية بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس استناداً إلى الأصل ذو الصلة. في حال كان عقد الإيجار الرئيسي قصير الأجل تطبق عليه الجمعية الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن عناصر إيجارية وغير إيجارية، تقوم الجمعية بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بغرض تخصيص المقابل الوارد في العقد.

تقوم الجمعية بصورة منتظمة بمراجعة القيم المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في احتساب الاستثمار الإجمالي في عقد الإيجار.

تعترف الجمعية بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات إيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى". ليس لدى الجمعية أي عقود إيجار تمويلي.

٤-١٧ الأرباح قبل/ بعد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية

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

٥. القطاعات التشغيلية

أ. أساس التقسيم إلى قطاعات

يتطلب المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الجمعية، حيث تتم مراجعتها بانتظام من قبل مجلس الإدارة بغرض تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه.

إن المعلومات المقدمة إلى مجلس إدارة الجمعية لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع تركز بشكل خاص على نوع الأنشطة التجارية التي تقوم بها الجمعية. لأغراض التشغيل، يتم تنظيم الجمعية إلى ثلاثة قطاعات أعمال رئيسية:

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

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

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٥. القطاعات التشغيلية (تابع)

ب. معلومات حول القطاعات التي يتم التقرير عنها

المجموع ألف درهم	القطاع الاستثماري ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	
				٢٠٢٣
١,٧٧٧,١٧٦	-	١٠٠,١٦٩	١,٦٧٧,٠٠٧	الإيرادات من مبيعات البضائع
٥٨٩,٣٦٤	١٤٦,٥٥٢	٦,٧١٤	٤٣٦,٠٩٨	الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى
٦,٥٦٨	٣٥٤	١	٦,٢١٣	إيرادات أخرى
١,٤٩٩	٩٣	-	١,٤٠٦	إيرادات التمويل
(١,٤٩٩,٨٥٨)	-	(٨٦,٨١٥)	(١,٤١٣,٠٤٣)	تكلفة البضائع
(٢٤٥,٤٧٦)	(٣٥,١٨٨)	(٥,٣٩٣)	(٢٠٤,٨٩٥)	تكاليف الموظفين
(٩١,٢١٤)	(١٣,٢١٤)	(١١٢)	(٧٧,٨٨٨)	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
(٧٨,٥٥٤)	(١٨,٦٨٥)	-	(٥٩,٨٦٩)	مصروفات المرافق
(٢٦,٥٥٦)	(١,٢٢٣)	(٦,٣١٩)	(١٩,٠١٤)	تكاليف التسويق
(٢٩,٩٥٥)	(٢٩٢)	(٧٢٢)	(٢٨,٩٤١)	تكاليف التمويل
(١٥,٤٠٥)	(٤,٠٥٥)	-	(١١,٣٥٠)	مصروفات الإصلاح والصيانة
(٢٠,٥٠٥)	(٩,٦١٨)	-	(١٠,٨٨٧)	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة
(٦٢,٥٣٧)	(١٢,١٨٥)	(٣٧٠)	(٤٩,٩٨٢)	التجارية والأخرى
				مصروفات أخرى
١١,١٤٤	١,٩٠٤	-	٩,٢٤٠	عكس خسائر انخفاض قيمة الموجودات
١,٠٧٤	-	-	١,٠٧٤	غير المالية
١٣٣	-	-	١٣٣	تأثير الإنهاء المبكر لعقد الإيجار
				الحصة في أرباح شركة زميلة
٣١٦,٨٩٨	٥٤,٤٤٣	٧,١٥٣	٢٥٥,٣٠٢	أرباح السنة
المجموع ألف درهم	القطاع الاستثماري ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	
				٢٠٢٢ - معاد بياناتها *
١,٨٠٣,٣٠٣	-	٧٤,٠١٦	١,٧٢٩,٢٨٧	الإيرادات من مبيعات البضائع
٦٠٦,٦٣٧	١٢٥,٤٩٥	٦,٢٥١	٤٧٤,٨٩١	الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى
١٨,٥٤١	١,٠٥٤	-	١٧,٤٨٧	إيرادات أخرى
٤,٧٢١	٢٤٥	-	٤,٤٧٦	إيرادات التمويل
(١,٤٨٨,٦٤٧)	-	(٦٢,٢٥٥)	(١,٤٢٦,٣٩٢)	تكلفة البضائع
(٢٥٧,٣٩٤)	(٦,٨٢٨)	(٥,١٨٠)	(٢٤٥,٣٨٦)	تكاليف الموظفين
(٨١,٨٥٣)	(١٠,٧٣٢)	(١٢٠)	(٧١,٠٠١)	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
(٦٩,٥٣٧)	(١٦,٨٤٧)	-	(٥٢,٦٩٠)	مصروفات المرافق
(٣٠,٩٩٦)	(١,٢١٥)	(٧,٥٣١)	(٢٢,٢٥٠)	تكاليف التسويق
(٢٩,٦٠٦)	(٣٨٥)	(٤٦٢)	(٢٨,٧٥٩)	تكاليف التمويل
(١٤,٦٨٦)	(٤,٠٦٦)	-	(١٠,٦٢٠)	مصروفات الإصلاح والصيانة
(١٢,٠٧٠)	(٢,٦٣٣)	-	(٩,٤٣٧)	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة
(٥٧,٣٩٥)	(٨,١٤٠)	(٩٧)	(٤٩,١٥٨)	التجارية والأخرى
				مصروفات أخرى
(١,١٥٣)	-	-	(١,١٥٣)	خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير
(١,٢٤٩)	-	-	(١,٢٤٩)	المالية
				الحصة في أرباح شركة زميلة
٣٨٨,٦١٦	٧٥,٩٤٨	٤,٦٢٢	٣٠٨,٠٤٦	أرباح السنة

\* تمت إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٥. القطاعات التشغيلية (تابع)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	في نقطة زمنية محددة على المدى الزمني
١,٧٨١,٣٣٩	١٠٦,٨٨٤	١,٧٠١,١٣٢	
٣٦٥,٧٢١	-	٣٦٥,٧٢١	
-----	-----	-----	
٢,٢١٩,٩٨٧	١٠٦,٨٨٤	٢,٠٦٦,٨٥٣	
-----	-----	-----	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	في نقطة زمنية محددة على المدى الزمني
١,٧٨٩,٠٩١	٨٠,٢٦٧	١,٧٠٨,٨٢٤	
٤٠٥,٢١٤	-	٤٠٥,٢١٤	
-----	-----	-----	
٢,١٩٤,٣٠٥	٨٠,٢٦٧	٢,١١٤,٠٣٨	
-----	-----	-----	

تمثل الإيرادات المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات فيما بين القطاعات خلال السنة. يتم تحقيق كافة الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تحديد تخصيص المصروفات من قبل الإدارة لغرض تخصيص الموارد. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها هي نفس السياسات المحاسبية للشركة الواردة في الإيضاح رقم ٤.

لأغراض مراقبة أداء القطاع وتخصيص الموارد فيما بين القطاعات، تشترك كافة الموجودات والالتزامات ضمن القطاعات التشغيلية وتتعلق بشكل رئيسي بقطاع التجزئة باستثناء الاستثمارات العقارية التي تتعلق بقطاع الاستثمار.

### ٦. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الجمعية للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية:

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

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الجمعية لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، والأهداف والسياسات والعمليات المتعلقة بقياس وإدارة المخاطر، وإدارة رأس المال.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر لدى الجمعية والإشراف عليه. إن الإدارة العليا للجمعية هي المسؤولة عن وضع ومراقبة إطار إدارة المخاطر لدى الجمعية. تقدم الإدارة العليا للجمعية تقارير أنشطتها إلى مجلس الإدارة. يتم وضع إجراءات إدارة المخاطر لدى الجمعية لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها، ووضع حدود وضوابط المخاطر المناسبة، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة الإجراءات بانتظام على نحو يعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الجمعية.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسائر المالية التي تتكبدها الجمعية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل للأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان من التعرض الائتماني للعملاء والمستحق من طرف ذي علاقة والنقد لدى البنوك (في الحسابات الجارية وحسابات الودائع).

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

(١) الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتمثل الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والسلفيات المقدمة للموردين) في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للأعمال). يتأثر تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان بشكل أساسي بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. تقوم الجمعية برصد مخصص لانخفاض القيمة الذي يمثل تقديراتها لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق ذممها المدينة. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر خسائر محدد يتعلق بالتعرضات الهامة في حالتها الفردية، وعنصر خسائر جماعي تم إنشاؤه لتجميع خسائر الموجودات المماثلة التي تم تكبدها دون أن يتم تحديدها بعد.

(٢) المستحق من طرف ذي علاقة

ترى الإدارة أن المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة قابلة للاسترداد بالكامل. ليس لدى الإدارة ما يشير إلى عجز أي طرف ذي علاقة عن السداد سابقاً، لذلك لا يتوقع عجز أي من الأطراف ذات العلاقة عن الوفاء بالتزاماتها.

(٣) النقد لدى البنوك (في الحسابات الجارية وحسابات الودائع)

تعمل الجمعية على الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال التعامل فقط مع البنوك حسنة السمعة.

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر من أن تواجه الجمعية صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها إما من خلال تسليم النقد أو أي أصل مالي آخر. تهدف الجمعية من خلال إدارة السيولة إلى ضمان احتفاظها، قدر الإمكان، بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والحركة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية. تكمن الإدارة الرشيدة لمخاطر السيولة في الحفاظ على ما يكفي من النقد وتوفير التمويل من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها. تحافظ الجمعية على المرونة في التمويل من خلال الحفاظ على توفر مجموعات الائتمان المتعهد بها. تتعلق مخاطر السيولة بشكل رئيسي بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات الإيجار.

### مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل معدلات الربح على الودائع قصيرة الأجل، والتي ستؤثر على إيرادات الجمعية أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

### مخاطر معدلات الربح

تتعرض الجمعية لمخاطر معدل الربح على موجوداتها المرتبطة بالربح. تخضع الودائع قصيرة الأجل لمعدلات ربح ثابتة. لا تقوم الجمعية باحتساب أي موجودات مالية ذات سعر ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ولذلك، فإن التغيير في معدلات الربح في تاريخ التقرير لن يؤثر على الأرباح أو الخسائر.

### إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الجمعية عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الجمعية على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية من أجل توفير عوائد لمساهميها وفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للجمعية تعديل مبلغ الأرباح المدفوعة للمساهمين.

نظراً لعدم وجود أية ديون على الجمعية في تاريخ بيان المركز المالي فلم يتم احتساب نسبة المديونية.



## تعاونية الاتحاد

### إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

#### ٧. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

#### التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تقوم إدارة الجمعية بوضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل متواصل وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى منها التوقعات الخاصة بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف.

#### استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم الإدارة بتخصيص العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية على أساس الاستخدام المقصود من الموجودات والأعمار الإنتاجية لتلك الموجودات. يمكن أن تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيمة المتبقية عن التقدير المبني. عندما تحدد الإدارة أن العمر الإنتاجي لمجموعة الموجودات أو القيمة المتبقية للموجودات يتطلب تعديلاً، يتم احتساب استهلاك صافي القيمة الدفترية التي تزيد عن القيمة المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتبقي المُعدل. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للبند الرئيسية من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية، وقررت عدم ضرورة إجراء أي تعديل.

#### معدل الاقتراض الإضافي

تستخدم الجمعية معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تستخدم الشركة منهج متراكم يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله في ضوء مخاطر ائتمانية محددة في القطاع.

قامت الجمعية بخصم التزامات الإيجار باستخدام معدلات اقتراض إضافي يتراوح من ٣.٣٪ إلى ٥.٧٪

#### تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي توفر حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. لا يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) إلا في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم إنجائه).

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتطلب المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء اختبارات انخفاض القيمة سنوياً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن قيمها الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتطلب اختبار انخفاض القيمة قيام الإدارة بتقييم ما إذا كان من الممكن دعم القيمة الدفترية للموجودات من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التي تحققها، أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وحيث تتجاوز القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد المقدر، يتم تخفيض الموجودات أو وحدات انتاج النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تقوم الشركة بمراجعة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام الخاصة بها لتقييم انخفاض القيمة على أساس سنوي على الأقل.

#### مخصص التزامات المنافع المحددة

تقوم الجمعية بوضع أحكام عند تحديد الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المتعلقة بمعدل الخصم ومعدل زيادة الرواتب المستقبلي والافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلية من أجل قياس التزامات منافع الموظفين كما في تاريخ التقرير.

## تعاونية الاتحاد

### إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

#### ٨. الممتلكات والمعدات

التكلفة	أراضي وتحسينات	مباني	أجهزة حاسوب	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات وأدوات	أعمال رأسمالية	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	قيود الإنجاز	درهم
وفقاً للبيان السابق تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	٩٣٥,٥٤٩,٨١٠	٢٧,٢٢٥,٧٩٧	١٧,٦٤٠,٢١٩	٢٦,٩٧٥,٧٠٣	١٨٢,٢٢١,١٤٧	١٢١,٥٦٥,٥١١	٢,٤٩٥,١٣٤,٢٨٥ (٢٣٩,٧١٢,٠٤٥)
في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	٦٩٥,٨٣٧,٧٦٥	٢٧,٢٢٥,٧٩٧	١٧,٦٤٠,٢١٩	٢٦,٩٧٥,٧٠٣	١٨٢,٢٢١,١٤٧	١٢١,٥٦٥,٥١١	٢,٢٥٥,٤٢٢,٢٤٠
الإضافات	-	٢٦,٤٥١,٢١٠	٢,٥٠٦,٩٢٩	٥٠٤,٢٥٢	٨,١٨٨,٤٩٩	١٠,٢٣٥,١٧١	١٦٢,١٨٣,٧٦٥	٢١٠,٠٦٩,٨٢٦
التحويلات	-	٦٨,٩١٧,١٢٨	٢٣٢,٧٤٧	-	١٦١,٩٩٨	٥,٣٩٢,٠٣٠	(٧٤,٧٠٥,٩٠٣)	(٢,٠٠٠)
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	-	١٨٢,٧٤٢,٨١٠	-	-	-	-	-	١٨٢,٧٤٢,٨١٠
استيعادات	-	(٢,٠٠٦,٩٦٢)	-	(١,٢٣٢,٤٥٠)	(٢٠٤,٤٥٠)	(٦٠١,٦٠٧)	-	(٤,٠٤٥,٤٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	٩٧١,٩٤١,٩٥١	٢٩,٩٦٥,٤٧٣	١٦,٩١٢,٠٢١	٣٥,١٢١,٧٥٠	١٩٧,٢٤٦,٧٤١	٢٠٩,٠٤٣,٣٧٣	٢,٦٤٤,١٨٧,٤٠٧
الإضافات	٧٨,٣٣٤,٩٢١	٢,١٨٠,٧٧٩	٢,٢٧٢,٣٤٦	-	٤,٥٥٧,٢٤٦	١٨,٢٠٩,٣٥٨	١٠٤,٠٥٧,٥٠٣	٢٠٩,٦١٢,١٥٣
التحويلات (إيضاح ١٠)	-	١٩٠,٧٧٨,٣٧٩	٧٣٢,١٣٦	-	٧١٤,٨١٣	٢,٣٢٢,٤٩٧	(١٩٤,٥٦٧)	(١٩,٩١٧)
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	-	(١١٣,٣٣٢,٠٨١)	-	-	-	-	-	(١١٣,٣٣٢,٠٨١)
استيعادات	-	(٦,٣٠٠)	(٢٢٢,٤٩٨)	-	(٢٥٨,٣٦٩)	(٣,٠٠١,٨٢٩)	-	(٣,٤٨٨,٩٩٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٢٦٢,٢٩١,٠١٩	١,٠٥١,٥٦٢,٧٢٨	٣٢,٧٤٧,٤٥٧	١٦,٩١٢,٠٢١	٤٠,١٣٥,٤٤٠	٢١٤,٧٧٦,٧٦٧	١١٨,٥٣٣,١٣٤	٢,٧٣٦,٩٥٨,٥٦٦

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

### إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٨. الممتلكات والمعدات

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	معدات وأدوات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	سيارات درهم	أجهزة حاسوب درهم	مبان درهم	أراضي وتحسينات درهم	
								<b>الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة</b>
								وفقاً للبيان السابق
٣٩١,٨٠٤,٧٤٧	-	١١٣,٢١٥,٨٥٥	١٨,٣٦٦,١٣٤	١١,٧١٢,٥٠٥	٢١,٠٩٠,٧٨٩	٢٢٧,٤١٩,٤٦٤	-	تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)
١٨٧,٦٧٧,٠٦٧	-	-	-	-	-	(٦٠,٧٠٠,٧٤٣)	٢٤٨,٣٧٧,٨١٠	
٥٧٩,٤٨١,٨١٤	-	١١٣,٢١٥,٨٥٥	١٨,٣٦٦,١٣٤	١١,٧١٢,٥٠٥	٢١,٠٩٠,٧٨٩	١٦٦,٧١٨,٧٢١	٢٤٨,٣٧٧,٨١٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
٤٥,١٤٦,٤٢٠	-	١٤,٤٧٤,٩٦٤	٤,٩٢١,٨١٧	١,٣٥٨,٨٩٥	٢,٤٣٩,٢٩٥	٢١,٩٥١,٤٤٩	-	المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)
١,١٩٦,٢٢٩	١٤,٩٨٤,٩٧٥	-	-	-	-	٥٨١,٧١٣	(١٤,٣٧٠,٤٥٩)	صافي انخفاض القيمة أو عكس انخفاض القيمة خلال السنة (إيضاح ٣٦)
٥٦,٠٧٩,٥٧٨	-	-	-	-	-	٥٦,٠٧٩,٥٧٨	-	تحويل من استثمارات عقارية
(٣,٠٦٥,٠٣٥)	-	(٥٨٦,٣٧٤)	(١٩٩,٣٢١)	(١,٢٣٢,٤٥٠)	-	(١,٠٤٦,٨٩٠)	-	استبعادات
٦٧٨,٨٣٩,٠٠٦	١٤,٩٨٤,٩٧٥	١٢٧,١٠٤,٤٤٥	٢٣,٠٨٨,٦٣٠	١١,٨٣٨,٩٥٠	٢٣,٥٣٠,٠٨٤	٢٤٤,٢٨٤,٥٧١	٢٣٤,٠٠٧,٣٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
(١٣,٠٥١,٥٤٦)	-	-	-	-	-	٨,٥٣٦,٩٢٧	(٢١,٥٨٨,٤٧٣)	صافي انخفاض القيمة أو عكس انخفاض القيمة خلال السنة (إيضاح ٣٦)
(١١,٥٦٣,٤٣٨)	-	-	-	-	-	(١١,٥٦٣,٤٣٨)	-	تحويل إلى استثمارات عقارية
٥١,٢٥٣,٠٠٣	-	١٧,٠٠٧,٢٦٣	٥,٤٢٢,١٠٢	١,١٧٥,٦٤٦	٢,٦٣٥,٢٥٣	٢٥,٠١٢,٧٣٩	-	المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)
(٣,٣٨٧,٧٥٤)	-	(٢,٩١٢,٥٣٥)	(٢٤٨,٢٢٢)	-	(٢٢١,٤٤٢)	(٥,٥٥٥)	-	استبعادات
٧٠٢,٠٨٩,٢٧١	١٤,٩٨٤,٩٧٥	١٤١,١٩٩,١٧٣	٢٨,٢٦٢,٥١٠	١٣,٠١٤,٥٩٦	٢٥,٩٤٣,٨٩٥	٢٦٦,٢٦٥,٢٤٤	٢١٢,٤١٨,٨٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٩٦٥,٣٤٨,٤٠١	١٩٤,٠٥٨,٣٩٨	٧٠,١٤٢,٢٩٦	١٢,٠٣٣,١٢٠	٥,٠٧٣,٠٧١	٦,٤٣٥,٣٨٩	٧٢٧,٦٥٧,٣٨٠	٩٤٩,٩٤٨,٧٤٧	صافي القيمة الدفترية
٢,٠٣٤,٨٦٩,٢٩٥	١٠٣,٥٤٨,١٥٩	٧٣,٥٧٧,٥٩٤	١١,٨٧٢,٩٣٠	٣,٨٩٧,٤٢٥	٦,٨٠٣,٥٦٢	٧٨٥,٢٩٧,٤٨٤	١,٠٤٩,٨٧٢,١٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

### إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

#### ٨. الممتلكات والمعدات (تابع)

(أ) تم إنشاء مباني معينة للجمعية على قطع أراضي ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. وقد تم تسجيل تلك القطع في سجلات الجمعية بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم. وتمثل قيمة قطع الأراضي الأخرى المحملة بالتكلفة قيمة قطع الأراضي المُشتراة في المحيصة وأم سقيم والجميرا والحرية والورقاء والنهدة والحببية الأولى والخوانيج في دبي والعوير الأولى والميدان وند الحمر والبرشاء حصاة والبذع.

(ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بصورة رئيسية التكاليف التي تكبدتها الجمعية لبناء مراكز التسوق الجديدة في واحة السيليكون (من المتوقع الانتهاء منها في ٢٠٢٤)، والخوانيج والجميرا (من المتوقع الانتهاء منها في ٢٠٢٥-٢٠٢٦). يتضمن مبلغ الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف التمويل المرسلة المتعلقة بالأراضي والمباني المستأجرة البالغة ٤,٧٣٤,٠٧٠ درهم، والتي يتم احتسابها باستخدام معدل رسمة بقيمة ٣.٣٪.

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل مباني بمبلغ ١٠١,٧٦٨,٦٤٢ درهم من ممتلكات ومعدات إلى استثمارات عقارية (٢٠٢٢ - ١٢٦,٦٦٣,٢٣٢ درهم محول من استثمارات عقارية إلى ممتلكات ومعدات) (إيضاح ٩).

(د) وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، أجرت الإدارة تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وكجزء من تقييم انخفاض القيمة، قامت الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدات انتاج النقد. حددت الإدارة كل موقع على أنه وحدة منتجة للنقد منفصلة وأخذت في الاعتبار القيمة الدفترية للأراضي والمباني في ذلك الموقع كوحدة منتجة للنقد عند اختبار انخفاض القيمة كما في فترة التقرير. بالنسبة لتقييم القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، قامت الجمعية بتحديد القيمة القابلة للاسترداد باستخدام "القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد" أو "القيمة من الاستخدام"، أيهما أكبر. بناءً على تقييم انخفاض القيمة، تم عكس انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات الجمعية بمبلغ ١٣,٧٩٨,١٤٦ درهم خلال السنة الحالية (٢٠٢٢: ١٣,٨٣١,٩٠٢ درهم). تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه ضمن المستوى ٣ للأراضي والمباني بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. تم تصنيف قياس القيمة العادلة على أنه ضمن المستوى ٣ للأراضي والمباني بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة العادلة مبينة أدناه.

فئة الموجودات	أسلوب التقييم	المدخلات غير الملحوظة الهامة	العلاقة المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة
الأراضي	الطريقة القابلة للمقارنة: يتم استخدام هذه الطريقة لوضع تقدير المثلن للقيمة السوقية للموجودات حيث تتوفر بيانات المعاملات الحديثة بسهولة. تم تحديد هذا التقدير للقيمة السوقية بالكامل استناداً إلى الأسعار الملحوظة ومعاملات السوق الحديثة، والتي تتضمن موجودات عقارية قابلة للمقارنة، وتم تعديلها حيثما يكون مناسباً لتعكس عوامل محددة للعقارات.	سعر المتر المربع	زيادات كبيرة (نقص) في السعر المقدر للمتر المربع بشكل منفصل قد يؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) بشكل ملحوظ على أساس مستقيم.
المباني	طريقة رسمة الإيرادات	- عائد السوق (٧-١٠٪) - بدلات الشواغر (٥-١٠٪) - القيمة الإيجارية المقدره (مقارنات السوق) - مصروفات تشغيلية	ترتفع القيمة العادلة إذا: - كانت عوائد السوق أعلى، - كانت بدلات الشواغر أقل، - كانت القيمة الإيجارية المقدره أعلى، - كانت المصروفات التشغيلية أقل.

## تعاونية الاتحاد

### إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٩. استثمارات عقارية

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

مبيان درهم	التكلفة
٤٨٨,١٦٨,٢٨٤	وفقاً للبيان السابق
١٩٣,٤٦٠,٤٣١	تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)
٦٨١,٦٢٨,٧١٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
٩,٧٨٤,٧٧٦	إضافات
(١٨٢,٧٤٢,٨١١)	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
(٥٩٨,٩٢٢)	استيعادات
٥٠٨,٠٧١,٧٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
٨٦٤,٥٧٨	إضافات
١١٣,٣٣٢,٠٨١	تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٦٢٢,٢٦٨,٤١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة

١٣٨,٢٢٣,٧٥٤	وفقاً للبيان السابق
٧٧,١٣٤,٣٤٣	تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)
٢١٥,٣٥٨,٠٩٧	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
١٠,٧٣١,٦٧٤	المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)
(٥٦,٠٧٩,٥٧٨)	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
(٤١٦,١٩٨)	استيعادات
(٤٣,١٥٦)	عكس خسائر انخفاض القيمة
١٦٩,٥٥٠,٨٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
١٣,٢١٣,٩٠٢	المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)
١١,٥٦٣,٤٣٨	تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
١,٩٠٧,٨٤٩	انخفاض القيمة للسنة
١٩٦,٢٣٦,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### صافي القيمة الدفترية

٣٣٨,٥٢٠,٩١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
٤٢٦,٠٣٢,٣٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيرادات والمصروفات من الاستثمارات العقارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٢٧,١٨٢,٨٤٤	١٤٩,٦٢٠,٣٧٤	إيرادات ايجارة

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

### إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

#### ٩. استثمارات عقارية (تابع)

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" ("المعيار المحاسبي الدولي ٣٦")، أجرت الإدارة تقييم انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وكجزء من تقييم انخفاض القيمة، قامت الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. بالنسبة لتقييم القيمة العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، قامت الجمعية بتحديد القيمة القابلة للاسترداد باستخدام "القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد" أو "القيمة من الاستخدام"، أيهما أكبر. بناءً على تقييم انخفاض القيمة، انخفضت قيمة العقارات الاستثمارية للجمعية بمبلغ ١,٩٠٧,٨٤٩ درهم خلال السنة الحالية (٢٠٢٢): عكس انخفاض القيمة بمبلغ ٢٦,٠٥٩,٨٩٥ درهم).

تبلغ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٧٩٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٧١٥ مليون درهم). تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ على أساس تقييم أجراه مئمن عقاري خارجي مستقل. يتمتع المئمن بالمؤهلات المناسبة والخبرة الحديثة في تقييم العقارات في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. تم إجراء التقييم على أساس القيمة السوقية المحددة وفقاً لدليل التقييم والتقييم الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية على أنها قيمة عادلة ضمن المستوى ٣ بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم. لا يوجد تغيير في المستوى على أساس سنوي.

العلاقة المتبادلة بين المدخلات غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الهامة	أسلوب التقييم
ترتفع القيمة العادلة إذا: - كانت عوائد السوق أعلى، - كانت بدلات الشواغر أقل، - كانت القيمة الإيجارية المقدرة أعلى، - كانت المصروفات التشغيلية أقل.	- عائد السوق (٧-١٠٪) - بدلات الشواغر (٥-١٠٪) - القيمة الإيجارية المقدرة (مقارنات السوق) - مصروفات تشغيلية	طريقة رسمية الإيرادات

#### ١٠. الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم

##### برمجيات الحاسوب

##### التكلفة

١٩,٤٠٨,٢٨٣	٢٢,٧١٦,١٥٧
٣,٣٠٥,٨٧٤	٣,٢٢٠,٠٩٥
٢,٠٠٠	١٩,٩١٧
<u>٢٢,٧١٦,١٥٧</u>	<u>٢٥,٩٥٦,١٧٠</u>

في ١ يناير

إضافات

تحويل من أعمال رأسمالية قيد الانجاز (إيضاح ٨)

في ٣١ ديسمبر

##### الإطفاء المتراكم

١٣,١٠٩,٣٤٥	١٦,٤٦٤,٣٩٢
٣,٣٥٥,٠٤٧	٤,٦٢٠,٤٤٥
<u>١٦,٤٦٤,٣٩٢</u>	<u>٢١,٠٨٤,٨٣٧</u>

في ١ يناير

المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)

في ٣١ ديسمبر

##### صافي القيمة الدفترية

٦,٢٥١,٧٦٥	٤,٨٧١,٣٣٣
-----------	-----------

في ٣١ ديسمبر

## تعاونية الاتحاد

### إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

#### ١١. موجودات حق الاستخدام

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

الإجمالي درهم	ميان درهم	أرض درهم	التكلفة
٢١٩,٠٨٦,٥٧٥	١٧٦,٠٥٠,٢٢٦	٤٣,٠٣٦,٣٤٩	وفقاً للبيان السابق
٣٦٢,٠٠٠,٣٥٠	٣٠٥,٥٥٦,١٠٦	٥٦,٤٤٤,٢٤٤	تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)
٥٨١,٠٨٦,٩٢٥	٤٨١,٦٠٦,٣٣٢	٩٩,٤٨٠,٥٩٣	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
٢,٧٣٢,٥٠٠	٢,٧٣٢,٥٠٠	-	إضافات (معاد بيانها*)
(٣٧,٣٣٦,٦٦١)	(٣٦,٠١٩,٢٩٦)	(١,٣١٧,٣٦٥)	استيعادات
٥٣١,٧٩١,٨٧٣	٤٤٨,٣١٩,٥٣٦	٩٨,١٦٣,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
٢٤,٥٠٠,١٤٤	٢٤,٥٠٠,١٤٤	-	إضافات
-	-	-	استيعادات
٥٧٠,٩٨٢,٩٠٨	٤٧٢,٨١٩,٦٨٠	٩٨,١٦٣,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

#### الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

٦٦,٧٠٤,٠٢٨	٥٨,٨٧٠,٤٨٨	٧,٨٣٣,٥٤٠	وفقاً للبيان السابق
٢٣,٤٢٣,٣٥٠	٢٠,٣٢٧,٥٣٣	٣,٠٩٥,٨١٧	تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)
٩٠,١٢٧,٣٧٨	٧٩,١٩٨,٠٢١	١٠,٩٢٩,٣٥٧	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
٢٢,٦١٩,٩٧٠	٢٠,١٤٨,٨٥٦	٢,٤٧١,١١٤	المحمل للسنة
(٢,٧٣٢,٥٠٠)	(٢,٧٣٢,٥٠٠)	-	المبالغ المرسلة
(٣,٨٣٠,٦٢٢)	-	(٣,٨٣٠,٦٢٢)	استيعادات
١٠٦,١٨٤,٢٢٦	٩٦,٦١٤,٣٧٧	٩,٥٦٩,٨٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢,١٢٧,١٤٥	١٩,٥٥٠,٩٢٠	٢,٥٧٦,٢٢٥	المحمل للسنة
١,٦٩٩,٩٩٩	١,٦٩٩,٩٩٩	-	المبالغ المرسلة
-	-	-	استيعادات
١٣٠,٠١١,٣٧٠	١١٧,٨٦٥,٢٩٦	١٢,١٤٦,٠٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

#### صافي القيمة الدفترية

٤٤٠,٢٩٨,٥٣٨	٣٥١,٧٠٥,١٥٩	٨٨,٥٩٣,٣٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مُعاد بيانها*)
٤٤٠,٩٧١,٥٣٨	٣٥٤,٩٥٤,٣٨٤	٨٦,٠١٧,١٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

لدى الجمعية عقارات تابعة لحكومة دبي وجهات أخرى قابلة للتجديد لمرات مختلفة. ترى إدارة الجمعية ومجلس إدارتها أن قطع الأراضي هذه ستظل متاحة للجمعية على أساس العمر الإنتاجي للموجودات غير المنقولة ذات الصلة. وبناء على ذلك، يتم أخذ خيارات التجديد في الاعتبار عند تقييم فترات عقد الإيجار.

#### ١٢. دفعات مقدمة وأسمالية

تمثل الدفعات المقدمة الرأسمالية النقد المدفوع مقدماً للمقاولين لمختلف المشاريع التي لم تبدأ بعد كما في نهاية السنة المعنية.

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٣. الاستثمار في شركات زميلة

يمثل هذا استثمار في أسهم الاتحاد التعاوني الاستهلاكي. تمتلك الجمعية ١٩,٨٠٠ سهم غير مدرج بقيمة اسمية ١٠٠ درهم للسهم الواحد (٢٠.٣٤٪) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣.

يتضمن الجدول التالي، بشكل إجمالي، تحليل للقيمة الدفترية وحصة الأرباح والدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانها*		
٧,٢٦٢,١٥٢	٦,٠١٣,٠٢٠	القيمة الدفترية
(٦٩٥,٩٥٦)	١٤١,٤٢٩	حصة الأرباح/(الخسائر) من العمليات المستمرة
(٥٥٣,١٧٦)	(٨,٨٦١)	حركة حقوق الملكية بخلاف توزيعات الأرباح
<u>٦,٠١٣,٠٢٠</u>	<u>٦,١٤٥,٥٨٨</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانها*		
%٢٠.٣٤	%٢٠.٣٤	نسبة الملكية
٦,٩٥٧,٣٨١	٤,٥٨٢,٨٤٢	الموجودات غير المتداولة
٣١,٧٩٤,١١٦	٣٢,٢١٠,٣٤٥	الموجودات المتداولة
٣١٩,٧٠٥	٣٢٨,٨٥٨	المطلوبات غير المتداولة
٨,٨٦٧,٧٧٨	٦,٢٤٨,٥٢١	المطلوبات المتداولة
<u>٢٩,٥٦٤,٠١٤</u>	<u>٣٠,٢١٥,٨٠٨</u>	صافي الموجودات (١٠٠٪)
<u>٦,٠١٣,٠٢٠</u>	<u>٦,١٤٥,٥٨٨</u>	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة
		الإيرادات
(٣,٤٢١,٧٨٥)	٦٩٥,٣٢٤	الأرباح/(الخسائر) من العمليات المستمرة
-	-	الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى
<u>(٣,٤٢١,٧٨٥)</u>	<u>٦٩٥,٣٢٤</u>	إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة (١٠٠٪)
(٦٩٥,٩٥٦)	١٤١,٤٢٩	الحصة من إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة
(٥٥٣,١٧٦)	(٨,٨٦١)	الحصة من الحركات في حقوق الملكية بخلاف توزيعات الأرباح
<u>(١,٢٤٩,١٣٢)</u>	<u>١٣٢,٥٦٨</u>	الحصة من أرباح/(خسائر) شركة زميلة

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.



## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ١٤. مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٦٢,٣٩١,٩٢١	٢٧٥,١٩٠,٦٧٩	بضائع بغرض إعادة البيع
١١,٧٢٠,٢٦٥	٥,٥٣٤,٧٧٠	بضائع مستوردة للبيع
(٣,٣١٨,٣٤٨)	(٣,٤٤٥,٦٧٠)	ناقصاً: خسائر انخفاض القيمة
٢٧٠,٧٩٣,٨٣٨	٢٧٧,٢٧٩,٧٧٩	
٧,١٢٣,٢٧٢	٧,٠٦٩,٩١١	مواد استهلاكية
-	١,٠٧٠,٤٨٠	بضائع في الطريق
٢٧٧,٩١٧,١١٠	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٣٤٩,١٨٣	٣,٣١٨,٣٤٨	في ١ يناير
٢,٠٠٣,٦٠٠	١٢٧,٣٢٢	إضافات للسنة
(٣٤,٤٣٥)	-	المشطوبات للسنة
٣,٣١٨,٣٤٨	٣,٤٤٥,٦٧٠	في ٣١ ديسمبر

تمتلك الجمعية الحق في إعادة أو استبدال السلعة المنتهية الصلاحية التي تم شراؤها من الموردين المحليين، وبالتالي فإن المخزون المحلي لا يخضع لخسائر وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع الموردين. ومع ذلك فإن السلع المستوردة تخضع لخسائر المخزون وبالتالي، يتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

### ١٥. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانها*		
٢٣,٧٢١,٢٣٩	٢١,٨١٢,٩٩٩	الذمم المدينة التجارية
٢٣,٢٠٧,٧٨٠	٢٨,٠٢٧,١٥٦	ذمم الإيجار المدينة
٢,٧٦٦,٨٢٩	٥٨٤,٧٦٢	الدخل المستحق على الودائع قصيرة الأجل
٣,٧٧٦,٣٤٤	٥,٤١٠,٠٨٤	مستحق من طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ٢٦)
١٠,٩٢٩,٦٤٠	٦,٦٩٣,٨٩١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٢٦,١٩٢	١٢,٨٤٦,٤٨٩	دفعات مقدمة للموردين
٣٤,٩٨٥,١٢٣	٣٧,٥٣١,٢٧٢	ذمم مدينة أخرى
١٠١,٦١٣,١٤٧	١١٢,٩٠٦,٦٥٣	
(٢٣,٤٥٥,٠٢١)	(٣٨,١٣٤,٩٠٣)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٧٨,١٥٨,١٢٦	٧٤,٧٧١,٧٥٠	

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ١٥. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وذمم الايجار المدينة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانها*		
١١,٣٨٤,٧١٩	٢٣,٤٥٥,٠٢١	في ١ يناير
-	(٥,٨٢٤,٩١٧)	المشطوب
١٢,٠٧٠,٣٠٢	٢٠,٥٠٤,٧٩٩	المحمل للسنة
<u>٢٣,٤٥٥,٠٢١</u>	<u>٣٨,١٣٤,٩٠٣</u>	في ٣١ ديسمبر

### ١٦. ودائع قصيرة الأجل

فيما يلي الودائع قصيرة الأجل من استثمارات لدى بنوك إسلامية في ودائع محددة الأجل بفترات استحقاق تتراوح بين ٣ - ١٢ شهر من تاريخ التقرير؛

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المعدل	الاستحقاق	البنك
درهم	درهم			
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	%٥.٥	٢٠٢٤/٠٢/٨	بنك دبي الإسلامي
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	%٣.٠	٢٠٢٣/٠٨/٠٣	بنك الإمارات الإسلامي
٦١,٠٠٠,٠٠٠	-	%٣.٢٥	٢٠٢٣/٠٨/٠١	بنك دبي التجاري
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	%٢.٨	٢٠٢٣/٠٨/٠١	بنك أبوظبي للاستثمار
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	%٣.٣	٢٠٢٣/٠٨/٠٢	بنك الشارقة الإسلامي
<u>٢١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠,٠٠٠,٠٠٠</u>			

### ١٧. النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨٠,٢٣٥,٤٧٥	٨٢,٢١٠,٣٩٨	نقد لدى البنك
٢,٣٥٨,٧٥٢	٢,٤٥٧,٧٥٢	نقد في الصندوق
<u>١٨٢,٥٩٤,٢٢٧</u>	<u>٨٤,٦٦٨,١٥٠</u>	

### ١٨. رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	عدد الأسهم
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	أسهم عادية (بالدرهم)

لم تكن هناك حركة في عدد وقيمة الأسهم في كلا فترتي التقرير. في ٤ يوليو ٢٠٢٢، قامت الجمعية بتقسيم الأسهم بنسبة واحد إلى ١٠، حيث يحصل كل عضو على ١٠ أسهم مقابل كل سهم مملوك.

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ١٩. الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٤٤ (أ) من النظام الأساسي للجمعية ومتطلبات القانون الاتحادي رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ في شأن الجمعيات التعاونية، يتم تخصيص ما لا يقل عن ٢٠٪ من صافي الأرباح للاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف هذا التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ضعفي رأس مال الشركة المدفوع.

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات ("القانون الجديد") الصادر حديثاً، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني وهو غير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يصل إلى ما لا يقل عن ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني خلال ٢٠٢٣ حيث بلغ رصيد هذا الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال. ومع ذلك، خلال السنة الحالية، تم تحويل جزء من الاحتياطيات القانونية البالغة ٦٤,٤٢٨,٠٠٤ درهم إلى الأرباح المحتجزة (٢٠٢٢): ٨٢,٦٣٧,٧٤٧ (درهم)، وبذلك يبلغ المبلغ المتبقي ٥٠٪ من رأس المال. طبقت الجمعية القانون الجديد قبل تحديث نظامها الأساسي والذي ينتظر صدور اللائحة التنفيذية من قبل الجهة المختصة.

### ٢٠. المسؤولية المجتمعية

تمثل المسؤولية المجتمعية تجاه المجتمع. يستند الاحتياطي إلى الموافقة المقررة بقرار الجمعية العامة. يتم تحديد التخصيص بموجب النظام الأساسي للجمعية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ في شأن الجمعيات التعاونية، ويجب ألا يتجاوز ١٠٪ من أرباح السنة. ينطبق نفس الشرط الخاص بتخصيص نسبة معينة للمسؤولية المجتمعية أيضاً على المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانها*		
٢٠,٥٧٠,٨١٥	٢٨,٠٢٩,٢٨٥	تخصيص احتياطي المسؤولية المجتمعية خلال السنة (المعروف سابقاً باسم صندوق تنمية شؤون المنطقة)
١١,٩٥١,٠٦٦	١٣,٢٨٥,٧١١	مصروفات المسؤولية المجتمعية

تم الدفع للطرف المقابل لتغطية مصروفات المسؤولية المجتمعية المتكبدة خلال السنة الحالية والسابقة على النحو التالي؛

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		الأطراق المقابلة
٥,٧١٨,٣٣٧	٧,٢٦١,٦٠٦	دعم أعضاء مؤسسة محمد بن راشد لتنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة وصندوق الشيخ خليفة
٢٠٠,٠٠٠	-	وزارة الاقتصاد - مشروع دراسة القطاع التعاوني
٢,٠١٦,١٧٦	١,١٢٩,٩٧٤	مشروع مؤسسة الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان للأعمال الإنسانية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	جائزة دبي الدولية للقرآن الكريم
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	قطاع أصحاب الهمم
١٣٤,٧٢٠	١٢٣,٥٠٠	مسجد الاتحاد
٣٥٩,٩٤٠	-	مسجد واحة السيلبيكون
-	٣٥١,٥١٤	الجهات الحكومية وشبه الحكومية والمؤسسات الكبرى والجمعيات الخيرية وجمعيات ذات النفع العام
٧٥٢,٢٦٠	٦٢٨,٨٦٢	رواتب ومكافآت الموظفين من أصحاب الهمم
٢٩١,٧٦٥	٤٣,٠٠٥	رواتب ومكافآت منتسبي الخدمة الوطنية
١,٨٧٧,٨٦٨	٣,١٤٧,٢٥٠	مبادرات محمد بن راشد آل مكتوم العالمية
١١,٩٥١,٠٦٦	١٣,٢٨٥,٧١١	

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٢١. أسهم الخزينة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨,٥٦٨,٠٢٠	١٨,٥٦٨,٠٢٠	عدد الأسهم

### ٢٢. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانها*		
٤٣,١٨١,٩٧١	٣٥,٨٠٧,٧٠٨	التزامات التعويضات المحددة (أ) أدناه
٣٣,٣٥٤,١٠٣	٣٣,٩١٨,٨٦٦	استحقاقات خطة مكافآت التقاعد (ب) أدناه
٧٦,٥٣٦,٠٧٤	٦٩,٧٢٦,٥٧٤	

(أ) الحركة في التزامات التعويضات المحددة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانها*		
٤٥,٩٧٧,٨٢٧	٤٣,١٨١,٩٧١	في ١ يناير

مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٥٩٨,٥٠١	٣,٤٨٣,٥٤٤	رسوم الخدمة الحالية
-	١,٧٠٩,٥٤٠	مصروفات الفائدة
٢,٥٩٨,٥٠١	٥,١٩٣,٠٨٤	

مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٢٢٠,٩٦٩	أرباح/(خسائر) إعادة القياس
-	٢,٣٩٩	- افتراضات مالية
-	٢٢٣,٣٦٨	- مصادر أخرى

أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٥,٣٩٤,٣٥٧)	(١٢,٧٩٠,٧١٥)	تعويضات مدفوعة
٤٣,١٨١,٩٧١	٣٥,٨٠٧,٧٠٨	في ٣١ ديسمبر

يتم احتساب التزامات التعويضات المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل وفقاً لطريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٢٢. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

#### (أ) الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤.٦	%٤.٤	معدل الخصم
%٠.٠	%٠.٠	زيادة الرواتب في المستقبل
%١٨	%١٨	معدل دوران الموظفين
%٦٠	%٦٠	الحد الأقصى لسن التقاعد

سيؤدي التغيير بنسبة +٠.٥ في معدل الخصم كما في ٣١ ديسمبر إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٥,٢٦١,٦٧٥ درهم (٢٠٢٢): ٤٣,٨٦٥,٢٦٣ درهم) بينما سيؤدي التغيير بنسبة -٠.٥٪ إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٦,٣٧٥,٦١٣ درهم (٢٠٢٢): ٤٣,٨٦٥,٢٦٣ درهم).

ستؤدي زيادة بنسبة +٠.٥ في الرواتب المستقبلية إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٦,٣٩٨,١٠٩ درهم (٢٠٢٢): ٤٣,٨٩٣,٧٢٠ درهم).

#### (ب) استحقاقات خطة مكافآت التقاعد

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٨,٦٤٨,٧٧٠	٣٣,٣٥٤,١٠٤	في ١ يناير
٧,٧٠٧,٣٥٥	٢,٩٩٧,٦١٣	المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)
(٣,٠٠٢,٠٢٢)	(٢,٤٣٢,٨٥١)	مدفوعات خلال السنة
٣٣,٣٥٤,١٠٣	٣٣,٩١٨,٨٦٦	في ٣١ ديسمبر

### ٢٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة أرباح السنة المنسوبة إلى مساهمي الجمعية والبالغة ٢٩٧ مليون درهم (٢٠٢٢) مُعاد بيانها: ٣٧٠ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة البالغة ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠ (٢٠٢٢): ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠.

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

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٢٤. التزام الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
* مُعاد بيانها		
١٣٧,٧١٥,١٥٦	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	وفقاً للبيان السابق
٣٤٧,٠١٤,٠١٧	-	تأثير إعادة البيان (راجع إيضاح ٣٩)
٤٨٤,٧٢٩,١٧٣	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	في ١ يناير (معاد بيانها*)
(٣٣,٨٢١,٧٠٥)	٢٤,٤١٠,٢٨٣	الإضافات/الاستبعادات خلال السنة
١٥,٩٥٦,٥١٩	١٤,٥٦٢,٦٣٣	الفوائد المستحقة خلال السنة
-	٩٥,٨٦٣	التعديل خلال السنة
(٢٦,١١٣,٥٨٠)	(٢٧,٥٢٢,٠٣٦)	المدفوعات مقابل التزامات الإيجار
٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	في ٣١ ديسمبر
		تم تحليلها كما يلي:
١٤,٨٢٩,٩٤٣	١٩,١٦٠,٤٥٠	متداولة
٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠	غير متداولة
٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	

### المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
* مُعاد بيانها		
١٥,٩٥٦,٥١٩	١٤,٥٦٢,٦٣٣	مصروف الفوائد على التزامات الإيجار (راجع إيضاح ٣٤)
٢٢,٦١٩,٩٧٠	٢٢,١٢٧,١٤٥	مصروفات الاستهلاك للسنة (راجع إيضاح ٣٣)
١,٧٥٠,٦٠٦	٨٨٩,٣٤٥	قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (راجع إيضاح ٣٥)

### المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٦,١١٣,٥٨٠	٢٧,٥٢٢,٠٣٦	إجمالي التدفق النقدي التمويلي الخارج للإيجار

### مدفوعات الإيجار

القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالدرهم
١٩,١٦٠,٤٥٠	١٥,١٤٦,٣٦٣	٣٤,٣٠٦,٨١٣	أقل من سنة
٤٣٣,١٣٦,٧٠٠	٣٠٥,٠٥١,٢٤٦	٧٣٨,١٨٧,٩٤٦	أكثر من سنة
٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	٣٢٠,١٩٧,٦٠٩	٧٧٢,٤٩٤,٧٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مُعاد بيانها*) بالدرهم
١٤,٨٢٩,٩٤٣	١٥,١٤٦,٣٦٣	٢٩,٩٧٦,٣٠٦	أقل من سنة
٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤	٣٠١,١١٩,٥٢٧	٧٢٧,٠٣٩,٩٩١	أكثر من سنة
٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	٣١٦,٢٦٥,٨٩٠	٧٥٧,٠١٦,٢٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

\* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٥. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
٢٢١,٣٠٣,٤٦٤	١٨٨,٨١٩,٣٠٢	ذمم دائنة تجارية
٤٩,٦٨٩,٤٥٧	٢٥,٨٣٩,٣٣١	مخصص منافع الموظفين
٢٧,١٨٨,٩٥١	٣١,٨٥٨,١٥٦	ذمم محتجزات دائنة
١,٨٠٤,٠٨٦	١,٧٦٩,٧٢٥	مستحق إلى طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ٢٦)
٨,٦٨٦,٥٤١	١٠,٧٧١,١١٥	مستحقات
٢٤,١٩٣,٩٥٤	٢٩,٥٥٩,٣٠١	إيرادات غير مكتسبة
٦٨,٢٥٠,٢٩٨	٨٢,٩٥٥,٩٩٧	ذمم دائنة أخرى
<u>٤٠١,١١٦,٧٥١</u>	<u>٣٧١,٥٧٢,٩٢٧</u>	

٢٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم خلال الفترة تنفيذ المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط وأحكام متفق عليها من الجانبين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨,٥٥٣,٥٧٦	١٨,٢٤٦,٢٣٢	شراء بضائع من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)
١,٠١٦,٦٦٧	-	إيرادات توزيعات أرباح من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)
٥,٠٦٠,٨٣٥	٢,٧٢٦,٥١٢	بيع بضائع إلى أسواق أم القوين التعاونية

(ب) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين باستثناء أعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٨,١٣٨,٧٨٠	١٦,١١٢,٥٥٥	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٧,٨٣٧,٢٧٢	٣,٩٥٦,١١٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٥١٢,٥٠٠	٤٥٠,٠٠٠	مساهمات مدفوعة إلى برنامج التأمينات الاجتماعية

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٣,٧٧٦,٣٤٤	٥,٤١٠,٠٨٤	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة أسواق أم القوين التعاونية
١,٨٠٤,٠٨٦	١,٧٦٩,٧٢٥	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)

\* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٢٧. إيرادات من بيع البضائع

٢٠٢٢ درهم مُعاد بيانه*	٢٠٢٣ درهم	
١,٨٠٤,٩٤٤,٨٩٩ (٧٣,٥٩٠,٣٤٥)	١,٧٨٣,٧٢٢,١٩٣ (١٠٦,٧١٥,٦٤٤)	بيع البضائع – التجزئة خصومات – التجزئة
١,٧٣١,٣٥٤,٥٥٤	١,٦٧٧,٠٠٦,٥٤٩	
٧٤,٢٢٦,٥٨٧ (٢,٢٧٨,٥٧٥)	١٠٤,٥٥٠,١١٠ (٤,٣٨١,٠١١)	بيع البضائع – تجارة الكترونية خصومات – تجارة الكترونية
٧١,٩٤٨,٠١٢	١٠٠,١٦٩,٠٩٩	
١,٨٠٣,٣٠٢,٥٦٦	١,٧٧٧,١٧٥,٦٤٨	إجمالي بيع البضائع (راجع إيضاح (١) أدناه)

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

٢٨. إيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى

٢٠٢٢ درهم مُعاد بيانه*	٢٠٢٣ درهم	
٤٠١,٠٣١,٨٨٩	٣٦٠,٨٦٤,٤٩٧	إيرادات من إدارة مساحات العرض (راجع (١) أدناه)
١٢٥,٤٩٥,٠٧٧	١٤٦,٥٥٢,٩١٩	إيرادات من إيجارات المتاجر (راجع (٢) أدناه)
٤٣,٨٨٩,٠٩١	٤٦,٢٥١,٠٦٧	إيرادات من عمولة المبيعات من قسم متخصص (راجع (١) و (٢) أدناه)
٢٠,٢٥٢,٦٣٨	١٦,٢٩٦,٤٦٧	رسوم الإدراج (راجع (١) أدناه)
٣,٥٤٠,٢٠٣	٦,٥٦٢,٦٧٢	مساهمات الموردين في العروض الترويجية (راجع (١) أدناه)
٦,٢٣٧,٩٦٠	٥,١١٩,٠٠١	إيرادات من الإعلانات والعروض الخاصة (راجع (١) أدناه)
٤,١٨٢,١٣٤	٤,٨٥٦,٦٦١	رسوم خدمات الأقسام المتخصصة (راجع (١) أدناه)
٨٠١,٦٤٢	١,٤٥٥,٦٨٦	إيرادات من منطقة الألعاب (راجع (١) أدناه)
١,٢٠٦,٣٣٥	١,٤٠٥,٤٨٠	رسوم تسجيل الموردين (راجع (١) أدناه)
٦٠٦,٦٣٦,٩٦٩	٥٨٩,٣٦٤,٤٥٠	



## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٨. إيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى (تابع)

(١) توقيت إدراج الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧٥,٩٢٧,٨٦٩	٧٧,٠٩٠,٣٧٣	في نقطة زمنية محددة
٣٦١,٣٢٤,٩٣٢	٣١٩,٤٧٠,٠٩١	بمرور الوقت
<u>٤٣٧,٢٥٢,٨٠١</u>	<u>٣٩٦,٥٦٠,٤٦٤</u>	

(٢) تتمثل العمولة على مبيعات الأقسام المتخصصة في العمولة المكتسبة على المبيعات التي تقوم بها الأقسام المتخصصة للعملاء. بلغت مبيعات القسم المتخصص ٢٠٠,٤٠٢,٦٦٤ درهم (٢٠٢٢: ١٩٥,٥٤٦,٦٣٧ درهم). تتراوح معدلات العمولات بين ٢٠٪ إلى ٢٥٪.

(٣) يتم تحديد الإيرادات من إيجارات المتاجر وفقا لعقود الإيجار الموقعة. تعترف الجمعية بالإيرادات من إيجارات المتاجر بما يتماشى مع المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عقود الإيجار بصفتها الطرف المؤجر. فيما يلي أدناه استحقاق مدفوعات الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨٨,٦٤٢,٥٥٨	١٤٢,٤٩٧,٢٥٣	أقل من سنة واحدة
٥٣,٣٤٠,٢٤٦	٤٩,٦١٩,٠٨٣	أكثر من سنة واحدة
<u>١٤١,٩٨٢,٨٠٤</u>	<u>١٩٢,١١٦,٣٣٦</u>	

\* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٢٩. إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٤٢,٤٧٦	٢٣٩,٣٦٥	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
١,٠١٦,٦٦٧	-	إيرادات توزيعات أرباح من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي
٧١,٧٨٣	-	رسوم خدمات وإدارة إلى أسواق أم القوين التعاونية (راجع (١) أدناه)
٤,٦٣٣,٤٤٦	١٩٠,٠١٣	رسوم إدارية محملة على الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (راجع (٢) أدناه)
١٢,٦٧٦,٨١٧	٦,١٣٨,٨٧٧	إيرادات متنوعة
<u>١٨,٥٤١,١٨٩</u>	<u>٦,٥٦٨,٢٥٥</u>	

(١) في سنة ٢٠١٨، أبرمت تعاونية الاتحاد اتفاقية تشغيل وإدارة مع أسواق أم القوين التعاونية، حيث تم تحميل رسوم خدمة ما قبل التشغيل بنسبة ٢٪ من تعاونية الاتحاد على تعاونية أم القوين. خلال سنة ٢٠٢٢، فرضت الجمعية رسوما إدارية بنسبة ٢٠٪ من صافي أرباح أسواق أم القوين التعاونية وفقا للاتفاقية.

(٢) أبرمت تعاونية الاتحاد اتفاقية مع الاتحاد التعاوني الاستهلاكي، حيث سيدفع الاتحاد التعاوني الاستهلاكي رسوم إدارية عن بيع البضائع كمخازن تعاونية للاتحاد. تم إنهاء هذه الاتفاقية في مارس ٢٠٢٣ مقابل خدمات الإدارة. لم يتم إبرام مثل هذه الاتفاقية بعد ذلك.

٣٠. إيرادات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤,٧٢١,٣٧٤	١,٤٩٨,٨١٦	أرباح من ودائع قصيرة الأجل

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٣١. تكلفة البضائع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
١,٦٥٦,٠٨٨,٣٩٦	١,٦٧٩,٤٤٣,٩٥٤	تكلفة البضائع
(١٦٧,٤٤١,٥١٧)	(١٧٩,٥٨٦,٢٧٣)	الخصومات والتخفيضات
<u>١,٤٨٨,٦٤٦,٨٧٩</u>	<u>١,٤٩٩,٨٥٧,٦٨١</u>	

### ٣٢. تكلفة الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
١٩٦,٠٤٦,٢٥٢	١٩٨,١٩٨,٣٢٠	مصرفات الرواتب
١٣,٢٨١,٧٨٦	١٤,٨٠٥,٢٠٤	مصرفات راتب الإجازة
٢,٥٩٨,٥٠١	٣,٤٨٣,٥٤٤	مصرفات المكافآت المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة
٧,٧٠٧,٣٥٥	٢,٩٩٧,٦١٣	مصرفات المكافآت المتعلقة بمزايا خطة التقاعد
٧,٤١٤,٦٥٥	٧,٧٦٠,١١٥	مصرفات السفر جوا
٩,٤٨٠,٩٢٧	١١,١٩٢,٨١٩	مساهمة المعاش التقاعدي
٢٠,٨٦٤,١٧٨	٧,٠٣٨,٢٧٥	منافع أخرى
<u>٢٥٧,٣٩٣,٦٥٤</u>	<u>٢٤٥,٤٧٥,٨٩٠</u>	

\* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

### ٣٣. مصرفات الاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
٤٥,١٤٦,٤٢٠	٥١,٢٥٣,٠٠٢	استهلاك - ممتلكات ومعدات
١٠,٧٣١,٦٧٤	١٣,٢١٣,٩٠٢	استهلاك - استثمارات عقارية
٢٢,٦١٩,٩٧٠	٢٢,١٢٧,١٤٥	استهلاك - موجودات حق الاستخدام
٣,٣٥٥,٠٤٧	٤,٦٢٠,٤٤٥	الإطفاء - أصول غير ملموسة
<u>٨١,٨٥٣,١١١</u>	<u>٩١,٢١٤,٤٩٤</u>	

### ٣٤. تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
١٣,٦٤٩,٧٦١	١٣,٦٨٢,٦٥٦	رسوم بطاقات ائتمان
-	١,٧٠٩,٥٤٠	مصرفات فائدة على التزام تعويضات محددة (إيضاح ٢٢)
١٥,٩٥٦,٥١٩	١٤,٥٦٢,٦٣٣	مصرفات فائدة مستحقة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٤)
<u>٢٩,٦٠٦,٢٨٠</u>	<u>٢٩,٩٥٤,٨٢٩</u>	

## تعاونية الاتحاد

### إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

#### ٣٥. مصروفات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
٨,٧٨٩,٢٤٩	١٠,٩٣٤,٩١٥	خدمات تنظيف
٦,٦٩٤,٠١٧	٥,٣٢٠,٦٦٩	مصروفات مواد استهلاكية
١,٧٥٠,٦٠٦	٨٨٩,٣٤٥	مصروفات الإيجار (راجع '١١' أدناه)
٣,٨١٦,٧٣٣	٤,٧٣١,٤٢٥	رسوم مهنية (راجع '١٢' أدناه)
٢,٨٥٦,٢٤٨	٢,٣٢٦,٩٠٦	مصروفات نقل
١,٢٦٩,١٤٠	٣,٠٨٤,٧٠٧	خدمات أمن
١٠,٠٩٣,٣٤٦	١١,١٧١,٧٧٦	مصروفات تأمين
١٢,٤٠٤,٣٨٣	١٦,١٠٢,٧٢٨	رسوم واشتراك حكومي
٩,٧٢١,١٣٤	٧,٩٧٤,٣٣٩	مصروفات أخرى
<u>٥٧,٣٩٤,٨٥٦</u>	<u>٦٢,٥٣٦,٨١٠</u>	

(١) تتعلق جميع الإيجارات بعقود الإيجار منخفضة وقصيرة الأجل المعفاة وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.  
(٢) تشمل الرسوم المهنية على رسوم التدقيق البالغة ١٤٠,٧٠٤,٧٠٠ درهم (٢٠٢٢: ٤٠٠,٧٠٠ درهم).

#### ٣٦. (أ) خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
(١,١٩٦,٢٢٩)	-	ممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٨)
-	(١,٩٠٧,٨٤٩)	استثمارات عقارية (راجع إيضاح ٩)
<u>(١,١٩٦,٢٢٩)</u>	<u>(١,٩٠٧,٨٤٩)</u>	

\* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

#### ٣٦. (ب) عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
-	١٣,٠٥١,٥٤٦	ممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٨)
٤٣,١٥٦	-	استثمارات عقارية (راجع إيضاح ٩)
<u>٤٣,١٥٦</u>	<u>١٣,٠٥١,٥٤٦</u>	

#### ٣٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٣١,٩٣٢,٩٧١	٩١,٠٢٥,٦٢٥	التزامات رأسمالية
٩,١٩٢,٣٦٥	٢,٩٦٤,٩١٢	اعتمادات مستندية
٢,٠٣٤,٩٥٨	٢,٠٣٤,٩٥٨	خطابات ضمان
-	٥,٨٦٥,٥٢٥	امتيازات

أبرمت الجمعية اتفاقيات طويلة الأجل للإنشاءات تتعلق بمشاريع جديدة.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٨. الأدوات المالية

(أ) الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
		<b>موجودات مالية - بالتكلفة المطفأة</b>
		ذمم مدينة تجارية وأخرى
		(باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردین)
		ودائع قصيرة الأجل
		نقد لدى البنك
٨٨,٤٥٧,٣١٥	٩٣,٣٦٦,٢٧٣	
٢١١,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٨٠,٢٣٥,٤٧٥	٨٢,٢١٠,٣٩٨	
<u>٤٧٩,٦٩٢,٧٩٠</u>	<u>٢٤٥,٥٧٦,٦٧١</u>	
		<b>المطلوبات المالية - مطلوبات مالية أخرى</b>
		التزامات إيجار
		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات غير المحققة)
٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	
٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	
<u>٨١٧,٦٧٣,٢٠٤</u>	<u>٧٩٤,٣١٠,٧٧٦</u>	

نظراً لطبيعة الموجودات والمطلوبات المالية قصيرة الأجل، فإن قيمها الدفترية تعتبر مماثلة لقيمتها العادلة.

تمثل المبالغ الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقوم الجمعية ببيع التجزئة على أساس نقدي باستثناء عملاء الائتمان المحدودين. فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
مُعاد بيانه*		
		ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردین)
		ودائع قصيرة الأجل
		نقد لدى البنك
٨٨,٤٥٧,٣١٥	٩٣,٣٦٦,٢٧٣	
٢١١,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٨٠,٢٣٥,٤٧٥	٨٢,٢١٠,٣٩٨	
<u>٤٧٩,٦٩٢,٧٩٠</u>	<u>٢٤٥,٥٧٦,٦٧١</u>	

\* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

### خسائر انخفاض القيمة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

تتمثل الذمم المدينة التجارية في المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع المباعة في السياق الإعتيادي للأعمال والتي يُتوقع تحصيلها في سنة واحدة أو أقل (أو في دورة تشغيل عادية للشركة). يتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى على أساس مستمر من قبل الإدارة. فيما يلي تقادم الفواتير المتأخرة في تاريخ التقرير:

انخفاض القيمة	إجمالي	انخفاض القيمة	إجمالي	
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	٨,٩٩١,٩٦٥	-	٦,٧٩٥,٣٣١	لم تستحق بعد
-	٨,٦٦٠,٨٧١	-	٤,١٣٢,٢٥١	مضى على استحقاقها من صفر إلى ٣٠ يوم
-	٦,٧٨١,٥٦٨	-	٣٧,١٥٧,٢٦٧	مضى على استحقاقها من ٣٠ إلى ١٨٠ يوم
-	٨,٠٠٤,٠٢٩	٢,٨٣٨,١١٦	٨,١٣١,٤٨٤	مضى على استحقاقها من ١٨٠ إلى ٣٦٠ يوم
٢٣,٤٥٥,٠٢١	٥٦,٠١٨,٨٨٢	٣٥,٢٩٦,٧٨٧	٣٧,١٤٩,٩٤٠	مضى على استحقاقها أكثر من ٣٦٠ يوم
<u>٢٣,٤٥٥,٠٢١</u>	<u>٨٨,٤٥٧,٣١٥</u>	<u>٣٨,١٣٤,٩٠٣</u>	<u>٩٣,٣٦٦,٢٧٣</u>	إجمالي

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٨. الأدوات المالية (تابع)

(أ) الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

خسائر انخفاض القيمة (تابع)

نم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي حركة مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى خلال السنوات الحالية والسابقة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
11,384,719	٢٣,٤٥٥,٠٢١	في ١ يناير
-	(٥,٨٢٤,٩١٧)	ناقصاً: المبالغ المشطوبة
12,070,302	٢٠,٥٠٤,٧٩٩	يضاف: خسارة انخفاض القيمة خلال السنة
<u>23,455,021</u>	<u>٣٨,١٣٤,٩٠٣</u>	في ٣١ ديسمبر (راجع/إيضاح ١٥)

النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية والودائع قصيرة الأجل التي لا يتجاوز تاريخ استحقاقها ٣ أشهر من تاريخ التقرير. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية رائدة لمدة ١٢ شهراً كحد أقصى. تتفاوت معدلات الربح بناء على عوامل مثل المبلغ المودع ومدة الإيداع وأسعار الفائدة السائدة في السوق. يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للأرصدة النقدية والمصرفية والودائع قصيرة الأجل لدى الأطراف المقابلة الخارجية في تاريخ بيان المركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٧٩,٣٩٣,٠٥٤	٨٠,٥٧٥,٧٠٠	النقد لدى البنك في حسابات جارية بتصنيف ائتماني
٨٤١,٨٥٨	١,٦٣٤,٦٩٦	A1 (وكالة موديز)
٤٠٥	٢	A2 (وكالة موديز)
١٥٨	-	A3 (وكالة موديز)
<u>١٨٠,٢٣٥,٤٧٥</u>	<u>٨٢,٢١٠,٣٩٨</u>	A+ (وكالة فيتش)
		المجموع

ودائع قصيرة الأجل بتصنيف ائتماني (وكالة موديز)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	A1 (وكالة موديز)
٦١,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	A2 (وكالة موديز)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	A3 (وكالة موديز)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	A- (وكالة ستاندرد آند بورز)
<u>٢١١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	A+ (وكالة فيتش)
		المجموع

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية ولا تشمل أثر اتفاقيات المقاصة.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٨. الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

أكثر من ١ سنة	أقل من سنة ١	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				بالدرهم
٧٣٨,١٨٧,٩٤٦	٣٤,٣٠٦,٨١٣	٧٧٢,٤٩٤,٧٥٩	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	التزام الإيجار
-	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٧٣٨,١٨٧,٩٤٦	٣٧٦,٣٢٠,٤٣٩	١,١١٤,٥٠٨,٣٨٥	٧٩٤,٣١٠,٧٧٦	إجمالي المطلوبات
أكثر من ١ سنة	أقل من سنة ١	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				(مُعاد بيانها)* بالدرهم
٧٢٧,٠٣٩,٩٩١	٢٩,٩٧٦,٣٠٦	٧٥٧,٠١٦,٢٩٧	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	التزام الإيجار
-	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٧٢٧,٠٣٩,٩٩١	٤٠٦,٨٩٩,١٠٣	١,١١٣,٩٣٩,٠٩٤	٨١٧,٦٧٣,٢٠٤	إجمالي المطلوبات

٣٩. إعادة البيان

### (أ) انخفاض قيمة بعض الأراضي الشاغرة (تشكل جزء من الممتلكات والمعدات)

لدى الجمعية بعض الأراضي الشاغرة، والتي تم تصنيفها كجزء من الممتلكات والمعدات وأظهرت مؤشرات على انخفاض القيمة. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تحصل الإدارة على تقارير التقييم العادل للسنوات المنتهية بذلك التاريخ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حصلت الإدارة على تقارير التقييم عن ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مما أدى إلى انخفاض قيمة الأراضي الشاغرة والأراضي قيد الإنشاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعكس خسارة انخفاض القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء.

### (ب) انخفاض قيمة بعض المباني

لدى الجمعية بعض المباني المتعلقة بعقارات تستخدم على أساس الاستخدام المزدوج، أي يتم استخدامها بشكل جزئي لغرض خاص وبشكل جزئي أيضاً لأغراض الإيجار، والتي تم تصنيفها كجزء من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية، على التوالي. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تحصل الإدارة على تقارير التقييم العادل للسنوات المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حصلت الإدارة على تقارير التقييم عن ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مما أدى إلى انخفاض قيمة المباني ذات الاستخدام المزدوج (بما في ذلك المباني المصنفة كجزء من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء.

### (ج) الخطأ في تقدير مدد الإيجار عند حساب موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار عند الاعتراف الأولي

لدى الجمعية بعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات قابلة للتجديد، إلا أن الإدارة لم تأخذ خيارات التجديد في الاعتبار أثناء تقييم مدة الإيجار عند الاعتراف الأولي بعقود الإيجار وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أعادت الإدارة تقييم عقود الإيجار الخاصة بها مع مراعاة قدرتها على ممارسة خيارات التجديد هذه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنوات السابقة. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٩. إعادة البيان (تابع)

### (د) السياسة المحاسبية الخاطئة للاستثمار في الاتحاد التعاوني الاستهلاكي

كان لدى الجمعية استثمار في الاتحاد التعاوني الاستهلاكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وكان يتم تصنيفه كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إلا أنه تم قياسه بالتكلفة. امتلكت الجمعية مساهمة بنسبة ٢٠.٣٪ وكان لها تمثيل في مجلس إدارة الاتحاد التعاوني الاستهلاكي. خلال السنة الحالية، قامت الجمعية بإعادة النظر في تصنيفها لاستثمارها في الاتحاد التعاوني الاستهلاكي وخلصت إلى أن الجمعية لها تأثير هام على الاتحاد التعاوني الاستهلاكي مما أدى إلى إعادة تصنيف هذا الاستثمار إلى الاستثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية - شركة زميلة. وبالتالي، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

### (هـ) الرسملة الخاطئة للمصروفات الإدارية ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

خلال ٢٠٢٢، قامت الجمعية بشكل خاطئ برسملة تكاليف الموظفين بقيمة ١٤,٩٨٣,٦٠٥ درهم، الغير منسوبة مباشرة إلى الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز (التي تشكل جزءاً من الممتلكات والمعدات)، المتعلقة بموظفين إداريين، بدلاً من قيدها كمصروفات عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

### (و) التصنيفات الخاطئة لمصروفات المسؤولية المجتمعية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنوات السابقة، قامت الجمعية بشكل خاطئ باحتساب مصروفات المسؤولية المجتمعية (المعروفة سابقاً باسم تنمية شؤون المنطقة) كتخفيض للأرباح المحتجزة بدلاً من قيدها كمصروفات عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المعنية. فضلاً عن جزء من مصروفات تنمية شؤون المنطقة التي تم دفعها بقيمة تزيد عن المبلغ المعتمد من قبل الجمعية العمومية، وقامت الإدارة بالاعتراف بمبلغ مستحق القبض بشكل غير صحيح في حين أنه لا يوجد حق تعاقد في استلام هذه الأرصدة من أي طرف. قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

### (ز) التصنيفات الخاطئة لمصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الجمعية باحتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بشكل خاطئ على أنها تخفيض في الأرباح المحتجزة بدلاً من قيدها كمصروفات عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

### (ح) السياسة المحاسبية الخاطئة للالتزامات التعويضات المحددة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والسنوات السابقة، قامت الجمعية بحساب مخصص تعويضات الموظفين بشكل خاطئ بناءً على اللوائح المحلية. خلال ٢٠٢٣، وجدت الإدارة أن جزءاً من تعويضات الموظفين يتعلق بالالتزامات التعويضات المحددة والتي لم يتم احتسابها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تعويضات الموظفين. وبالتالي، قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

### (ط) إعادة التصنيف/إعادة التجميع ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

قامت الجمعية بتغيير طريقة عرض بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وأعدت تجميع/إعادة تصنيف بعض الإيرادات والمصروفات لعرض النتائج المالية للسنة بشكل أفضل على النحو المسموح به بموجب المعايير ذات الصلة. تتعلق عملية إعادة التصنيف الرئيسية بالدخل المكتسب من إدارة مساحة العرض والذي تم عرضه في البداية كجزء من "تكلفة المبيعات" ويتم عرضه حالياً ضمن الدخل من الأنشطة التشغيلية الأخرى.

### (ي) إعادة التصنيف بين الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

أعدت الجمعية تصنيف جزء من القيمة الدفترية للمباني ذات الاستخدام المزدوج (التي تشكل جزءاً من الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية) بين بنود البيانات المالية المعنية بناءً على التخصيص الفعلي لمساحة المبنى بين المباني المستخدمة بشكل خاص (المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات) والمباني المؤجرة من الباطن (المصنفة ضمن الاستثمارات العقارية).

### (ك) إلغاء الشيكات الصادرة القائمة من الدفعات المقدمة الرأسمالية

قامت الجمعية بإعادة تصنيف رصيد الشيكات القائمة والذي تم قيده في البداية كجزء من الدفعات المقدمة الرأسمالية لإلغاء التأثير الإجمالي للاعتراف الأولي بالمدفوعات.

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٩. إعادة البيان (تابع)

تلخص الجداول التالية التأثيرات على البيانات المالية

بيان المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢				
كما تم بيانها سابقاً	التعديلات	إعادة التصنيف	كما هي مُعاد بيانها	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,١٠٣,٣٢٩,٥٣٨	(٢٩٤,٦٢٩,٤٢٥)	(١٣٢,٧٥٩,٦٨٧)	١,٦٧٥,٩٤٠,٤٢٦	ممتلكات ومعدات (راجع (أ) و (هـ) و (ب) و (ي))
٣٤٩,٩٤٤,٥٣٠	(١٦,٤٣٣,٥٩٩)	١٣٢,٧٥٩,٦٨٧	٤٦٦,٢٧٠,٦١٨	استثمارات عقارية (راجع (ب) و (ي))
١٥٢,٣٨٢,٥٤٧	٣٣٨,٥٧٧,٠٠٠	-	٤٩٠,٩٥٩,٥٤٧	موجودات حق الاستخدام (راجع (ج))
١٢٤,٩٦٦,٦٨١	-	(٣٢,١٣٠,٠٩٤)	٩٢,٨٣٦,٥٨٧	دفعات مقدمة رأسمالية (راجع (ك))
٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى (راجع (د))
-	٧,٢٦٢,١٥٢	-	٧,٢٦٢,١٥٢	الاستثمار في شركات زميلة (راجع (د))
٦,٢٩٨,٩٣٨	-	-	٦,٢٩٨,٩٣٨	الموجودات غير المتداولة الأخرى
٢,٧٣٧,٤٢٢,٢٣٤	٣٤,٢٧٦,١٢٨	(٢٣,١٣٠,٠٩٤)	٢,٧٣٩,٥٦٨,٢٦٨	الموجودات غير المتداولة
١٢١,٩٨٣,٢٤٤	(٢٧,٣٨٩,٦٥٨)	٣٦,٩٦٠	٩٤,٦٣٠,٥٤٦	الذمم المدينة التجارية والأخرى (راجع (ط) و (و))
٣٦,٩٦٠	-	(٣٦,٩٦٠)	-	المستحق من طرف ذي علاقة (راجع (ط))
٨٣٢,١٠٩,١٩٣	-	-	٨٣٢,١٠٩,١٩٣	الموجودات المتداولة الأخرى
٩٥٤,١٢٩,٣٩٧	(٢٧,٣٨٩,٦٥٨)	-	٩٢٦,٧٣٩,٧٣٩	الموجودات المتداولة
٣٣٠,٥٥٠,٩٨٦	(٣٣١,٩٢٣,٦٠١)	-	(١,٣٧٢,٦١٥)	الأرباح المحتجزة / (الخسائر المتراكمة)
٢,٦٩٧,٧٤٥,٧٥٢	-	-	٢,٦٩٧,٧٤٥,٧٥٢	حسابات حقوق الملكية الأخرى
٣,٠٢٨,٢٩٦,٧٣٨	(٣٣١,٩٢٣,٦٠١)	-	٢,٦٩٦,٣٧٣,١٣٧	حقوق الملكية
٨٢,٨٣٠,٥٤٢	(٨,٢٠٣,٩٤٦)	-	٧٤,٦٢٦,٥٩٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (راجع (ح))
٩,٩٦٧,١٤٦	-	(٩,٩٦٧,١٤٦)	-	التزامات طويلة الأجل (راجع (ك))
١١٢,١٦٥,٠٩٤	٣٤٧,٠١٤,٠١٧	-	٤٥٩,١٧٩,١١١	التزامات إيجار (راجع (ج))
٢٠٤,٩٦٢,٧٨٢	٣٣٨,٨١٠,٠٧١	(٩,٩٦٧,١٤٦)	٥٣٣,٨٠٥,٧٠٧	المطلوبات غير المتداولة
٤٣١,٢٥٠,٥٨٢	-	(٢٠,٦٧١,٤٨١)	٤١٠,٥٧٩,١٠١	ذمم دائنة تجارية وأخرى (راجع (ك))
١,٤٩١,٤٦٧	-	(١,٤٩١,٤٦٧)	-	المستحق لطرف ذي علاقة (راجع (ط))
٢٥,٥٥٠,٠٦٢	-	-	٢٥,٥٥٠,٠٦٢	التزامات إيجار (راجع (ج))
٤٥٨,٢٩٢,١١١	-	(٢٢,١٦٢,٩٤٨)	٤٣٦,١٢٩,١٦٣	المطلوبات المتداولة



## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٩. إعادة البيان (تابع)

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
كما تم بيانها سابقاً	التعديلات	إعادة التصنيف	كما هي مُعاد بيانها	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٢٤٧,٩٧٠,٦٢٩	(٢٩٥,٩١١,٦٣٨)	١٣,٢٨٩,٤١٠	١,٩٦٥,٣٤٨,٤٠١	ممتلكات ومعدات (راجع (أ) و (ب) و (هـ) و ((ي))
٣٦٨,٢٠٠,٧٧٢	(١٦,٣٩٠,٤٤٣)	(١٣,٢٨٩,٤١٠)	٣٣٨,٥٢٠,٩١٩	استثمارات عقارية (راجع (ب) و ((ي))
١٢٩,٢٢٤,٨٩٨	٣١١,٠٧٣,٦٤٠	-	٤٤٠,٢٩٨,٥٣٨	موجودات حق الاستخدام (راجع (ج))
١٠٦,٦١٢,٠٧٢	-	(١٣,٨٩٠,٦٤٦)	٩٢,٧٢١,٤٢٦	دفعات مقدمة رأسمالية (راجع (ك))
٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (راجع (د))
-	٦,٠١٣,٠٢٠	-	٦,٠١٣,٠٢٠	الاستثمار في شركات زميلة (راجع (د))
٦,٢٥١,٧٦٥	-	-	٦,٢٥١,٧٦٥	الموجودات غير المتداولة الأخرى
٢,٨٥٨,٧٦٠,١٣٦	٤,٢٨٤,٥٧٩	(١٣,٨٩٠,٦٤٦)	٢,٨٤٩,١٥٤,٠٦٩	الموجودات غير المتداولة
٩٠,٣١٩,٨٩٨	(١٥,٩٣٨,١١٦)	٣,٧٧٦,٣٤٤	٧٨,١٥٨,١٢٦	الذمم المدينة التجارية والأخرى (راجع ((و))
٣,٧٧٦,٣٤٤	-	(٣,٧٧٦,٣٤٤)	-	المستحق من طرف ذي علاقة
٦٧١,٥١١,٣٣٧	-	-	٦٧١,٥١١,٣٣٧	الموجودات المتداولة الأخرى
٧٦٥,٦٠٧,٥٧٩	(١٥,٩٣٨,١١٦)	-	٧٤٩,٦٦٩,٤٦٣	الموجودات المتداولة
٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	(٣٣٩,٤٦٧,٤٤٧)	-	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	الأرباح المحتجزة / (الخسائر المتركمة)
-	٨,٦١٩,٧٤٩	-	٨,٦١٩,٧٤٩	احتياطي المسؤولية المجتمعية (راجع ((و))
٢,٦١٥,١٠٨,٠٠٥	-	-	٢,٦١٥,١٠٨,٠٠٥	حسابات حقوق الملكية الأخرى
٣,٠١١,٢٦٧,٩٩٨	(٣٣٠,٨٤٧,٦٩٨)	-	٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠	حقوق الملكية
٨٤,٧٤٠,٠٢٠	(٨,٢٠٣,٩٤٦)	-	٧٦,٥٣٦,٠٧٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (راجع (ح))
٥,٩٦٥,٨٩٨	-	(٥,٩٦٥,٨٩٨)	-	التزامات طويلة الأجل (راجع (ك))
٨٧,٦١١,١٤٥	٣٢٧,٣٩٨,١٠٧	١٠,٩١١,٢١٢	٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤	التزامات إيجار (راجع (ج))
١٧٨,٣١٧,٠٦٣	٣١٩,١٩٤,١٦١	٤,٩٤٥,٣١٤	٥٠٢,٤٥٦,٥٣٨	المطلوبات غير المتداولة
٤٠٧,٢٣٧,٤١٣	-	(٦,١٢٠,٦٦٢)	٤٠١,١١٦,٧٥١	ذمم دائنة تجارية وأخرى (راجع (ك))
١,٨٠٤,٠٨٦	-	(١,٨٠٤,٠٨٦)	-	المستحق لطرف ذي علاقة
٢٥,٧٤١,١٥٥	-	(١٠,٩١١,٢١٢)	١٤,٨٢٩,٩٤٣	التزامات إيجار (راجع (ج))
٤٣٤,٧٨٢,٦٥٤	-	(١٨,٨٣٥,٩٦٠)	٤١٥,٩٤٦,٦٩٤	المطلوبات المتداولة

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٩. إعادة البيان (تابع)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
كما تم بيانها سابقاً	التعديلات	إعادة التصنيف	كما هي مُعاد بيانها	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١,٨٢١,٦٦٠,٥٣٧	-	(١٨,٣٥٧,٩٧١)	١,٨٠٣,٣٠٢,٥٦٦	الإيرادات من بيع البضائع (راجع (١))
١٧٠,١٨٥,٨١٠	-	٤٣٦,٤٥١,١٥٩	٦٠٦,٦٣٦,٩٦٩	إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى (راجع (١))
٢٧,٩٤٤,٦١٦	-	(٩,٤٠٣,٤٢٧)	١٨,٥٤١,١٨٩	إيرادات أخرى (راجع (١))
٥,٧٣٨,٠٤١	-	(١,٠١٦,٦٦٧)	٤,٧٢١,٣٧٤	إيرادات التمويل
(١,٠٦٢,٦١٥,٨١٤)	-	(٤٢٦,٠٣١,٠٦٥)	(١,٤٨٨,٦٤٦,٨٧٩)	تكاليف المبيعات (راجع (١))
(٢٥٧,٣٩٣,٦٥٤)	-	-	(٢٥٧,٣٩٣,٦٥٤)	تكاليف موظفين
(٨٧,٦٣٦,٥٤٧)	٥,٧٨٣,٤٣٦	-	(٨١,٥٣,١١١)	مصروفات الاستهلاك والإطفاء (راجع (ب)، (ج)، (هـ))
(٦٩,٥٣٦,٦٣٢)	-	-	(٦٩,٥٣٦,٦٣٢)	مصروفات المرافق
(٤٩,٣٥٣,٩٢٢)	-	١٨,٣٥٧,٩٧١	(٣٠,٩٩٥,٩٥١)	مصروفات تسويق (راجع (١))
(١٢,٤٠٤,٣٨٣)	-	١٢,٤٠٤,٣٨٣	-	رسوم حكومية ورسوم اكتتاب (راجع (١))
(١٧,٤٥٨,٤٧٦)	(١٢,١٤٧,٨٠٤)	-	(٢٩,٦٠٦,٢٨٠)	تكاليف التمويل (راجع (ج))
(١٤,٦٨٦,٠٨١)	-	-	(١٤,٦٨٦,٠٨١)	الإصلاح والصيانة
(١٠,٠٩٣,٣٤٦)	-	١٠,٠٩٣,٣٤٦	-	مصروفات التأمين (راجع (١))
(٥١٥,٥٧٥)	-	(١١,٥٥٤,٧٢٧)	(١٢,٠٧٠,٣٠٢)	خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى (راجع (١))
(٤٧,٦٧٤,٥٨١)	١,٢٢٢,٧٢٧	(١٠,٩٤٣,٠٠٢)	(٥٧,٣٩٤,٨٥٦)	مصروفات أخرى (راجع (ج))
-	(١,١٥٣,٠٧٣)	-	(١,١٥٣,٠٧٣)	خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (راجع (أ) و (ب))
-	(١,٢٤٩,١٣٢)	-	(١,٢٤٩,١٣٢)	الحصة من خسائر شركة زميلة (راجع (د))
٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	(٧,٥٤٣,٨٤٦)	-	٣٨٨,٦١٦,١٤٧	الأرباح قبل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية
-	(١١,٩٥١,٠٦٦)	-	(١١,٩٥١,٠٦٦)	مصروفات المسؤولية المجتمعية (راجع (و))
-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع (و))
٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	(٢٦,٢٤٤,٩١٢)	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١	الأرباح بعد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
كما تم بيانها سابقاً	التعديلات	إعادة التصنيف	كما هي مُعاد بيانها	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	(٢٦,٢٤٤,٩١٢)	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١	الأرباح بعد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات المسؤولية المجتمعية
٤٥٠,٦٣٤,٤٣٧	٤,٠٠١,٢٤٨	-	٤٥٤,٦٣٥,٦٨٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٨٧٦,٦٦٧)	٤,٠٠١,٢٤٨	-	(٤٦,٨٧٧,٩١٥)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٤١٥,٧٩٠,٢١٣)	-	-	(٤١٥,٧٩٠,٢١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

## تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٤٠. توزيعات الأرباح

تم توزيع الأرباح المعلنة على المساهمين كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٤٩,١١٤,٠٢٤	٣٨٤,٠٢٥,٤٨٩	العائد على رأس المال
٣٦,٧٥٣,٨٩٤	٤١,٧٨٣,٢٢٣	العائد على مشتريات المساهمين من الجمعية
٣٨٥,٨٦٧,٩١٨	٤٢٥,٨٠٨,٧١٢	
٠.٢٢	٠.٢٤	توزيعات الأرباح للسهم الواحد

### ٤١. ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال (القانون) لفرض وتطبيق ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تسري الضريبة الاتحادية على الشركات للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

أكد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦ اعتباراً من يناير ٢٠٢٣، حد الدخل التي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪ ويُعتبر أن القانون قد فرض بشكل فعلي. سيتم تطبيق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، بينما سيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

بالنسبة للجمعية، سيتم احتساب الضرائب الحالية حسب الاقتضاء في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"، تم الأخذ بعين الاعتبار الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

قامت الجمعية بتقييم الآثار الضريبية المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبعد الأخذ بعين الاعتبار في تفسيراتها لقانون الضرائب المعمول به، والتصريحات الرسمية، وقرارات مجلس الوزراء والقرارات الوزارية (خاصة فيما يتعلق بالقواعد الانتقالية)، تم التوصل إلى أنه لن يتم تسجيل أي أصل أو التزام ضريبي مؤجل في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

سوف تستمر الجمعية في مراقبة قرارات مجلس الوزراء الهامة لتحديد التأثير على الجمعية، من منظور الضرائب المؤجلة.

### ٤٢. حدث لاحق

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