

جمعية أم القيوين التعاونية

( مساهمة عامة )

أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في

31 ديسمبر 2023

جمعية أم القيوين التعاونية

( مساهمة عامة )

أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة

صفحة	جدول المحتويات
١-٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	الميزانية العمومية كما في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٣
٤	بيان الدخل للسنة المنتهية في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٣
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٣
٦	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٣
٢١-٧	إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لجمعية أم القيوين التعاونية - ( مساهمه عامة ) - أم القيوين - كما في 31 ديسمبر 2023 وكل من بيانات الدخل , والتغيرات في حقوق المساهمين , و التدفقات النقدية للفترة بذلك التاريخ, ومخلص للسياسات المحاسبية الهامة, وايضاحات تفسيرية أخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية, وتشمل هذه المسؤولية, تصميم وتطبيق و الاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أية أخطاء جوهرية, سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ, وتشمل مسؤولية الإدارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة و القيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

### مسؤوليات مدقق الحسابات:

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية استناداً. لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق, وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط إجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. ويتضمن التدقيق إجراءات الحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات, بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية, سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

وعند القيام بتقييم تلك المخاطر, يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة و المتعلقة بإعداد و العرض العادل لبيانات المالية, وذلك لغرض

### **Elevate Accounting & Auditing**

Office No. 807, Exchange Tower, Business Bay

Dubai, UAE, PO Box :336293

+971 (0)561672533

+971 (0) 44258131, +971(0) 42424336

### **Support Office**

Office No: 1203, HDS Business Center  
JLT, Dubai, UAE

info@elevateauditing.com

www.elevateauditing.com

تصميم إجراءات التدقيق المناسبة و العرض العادل للبيانات المالية, وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف, وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى الجمعية, يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة و معقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة, و كذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

برأينا, فإن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية الوضع المالي لجمعية أم القيوين التعاونية - ( مساهمة عامة ) - أم القيوين - كما في 31 ديسمبر 2023 وأدائها المالية وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اليقوت فيرست لتدقيق الحسابات

سجل رقم: 972، دبي، الإمارات العربية المتحدة

For Elevate First Accounting & Auditing



Reg. No.: 972, Dubai, UAE

Date: 16th April, 2024

File No: EBS8649

## Elevate Accounting & Auditing

Office No. 807, Exchange Tower, Business Bay

Dubai, UAE, PO Box :336293

+971 (0)561672533

+971 (0) 44258131, +971(0) 42424336

### Support Office

Office No: 1203, HDS Business Center  
JLT, Dubai, UAE

info@elevateauditing.com

www.elevateauditing.com

جمعية أم القيوين التعاونية  
مساهمة عامة  
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

3 2022	2023	الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2023 ( المبالغ مدرجة بدينار الإمارات العربية المتحدة ) إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
514,383	(226,964)	( 4 )	النقد في الصندوق ولدى البنوك
449,081	306,465	( 5 )	الذمم المدينة
2,058,186	1,347,392		أوراق القبض
5,469,654	2,877,550	( 6 )	البضاعة - بالصافي
1,015,595	393,224	( 7 )	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
2,550,161	2,670,508	( 8 )	ضريبة القيمة المضافة - صافي
12,057,060	7,368,175		مجموع الموجودات المتداولة
			<b>الموجودات الغير متداولة</b>
78,673	62,465	( 9 )	برامج كمبيوتر تخصصية - بالصافي
681,640	340,820	( 10 )	عقود تأجير ( معيار 16 ) - بالصافي
1	1	( 11 )	الأرض
59,289,308	59,435,533	( 12 )	الممتلكات والمعدات - بالصافي
—	—		مباني تحت الإنشاء
60,049,622	59,838,819		مجموع الموجودات الغير متداولة
72,106,682	67,206,995		مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين :</b>
			<b>المطلوبات المتداولة :</b>
—	—	( 13 )	أوراق الدفع
9,267,443	12,337,955	( 18 )	الذمم الدائنة
12,387,823	8,738,406	( 14 )	المصاريف المستحقة وأخرى
21,655,266	21,076,361		مجموع المطلوبات المتداولة
			<b>المطلوبات الغير متداولة :</b>
38,715	44,691		مخصص نهاية الخدمة
38,715	44,691		مجموع المطلوبات الغير متداولة
			<b>رأس المال وحقوق المساهمين</b>
49,483,720	49,483,720	( 1 )	رأس المال
2,487,522	2,487,522		علاوة إصدار اكتتاب أسهم
160,722	160,722		الإحتياطي القانوني
(1,719,263)	(6,046,021)		( الخسائر ) المتراكمة
50,412,701	46,085,943		مجموع حقوق المساهمين
72,106,682	67,206,995		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية

نائب رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة



جمعية أم القيوين التعاونية  
مساهمة عامة  
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
( المبالغ مدرجة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة )

4

2022	2023	إيضاح	
11,679,244	9,186,559		المبيعات
(8,995,934)	(8,197,215)	( 15 )	تكلفة المبيعات
2,683,310	989,344		إجمالي ربح المتاجرة
2,253,612	4,504,232		إيرادات تشغيلية
3,664,512	486,257	( 16 )	إيرادات أخرى
(957,266)	(288,164)		مصاريف بيعية
(7,347,481)	(7,348,053)	( 17 )	المصاريف الإدارية والعمومية
(1,180,323)	(2,463,787)	( 12 )	الإستهلاكات
(178,288)	(131,976)		مخصص احازات ونهاية خدمة
(89,574)	(74,611)		عمولات وفوائد بنكية
<u>(1,151,498)</u>	<u>(4,326,758)</u>		( خسارة ) السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية

نائب رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة



جمعية أم القيوين التعاونية  
مساهمة عامة  
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغير في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
( المبالغ مدرجة برهم الإمارات العربية المتحدة )

5

	علاوة إصدار إكتتاب أسهم	رأس المال	المجموع	
( خسائر متراكمة )	الإحتياطي القانوني	رأس المال	المجموع	
(1,719,263)	160,722	49,483,720	50,412,701	رصيد 1 يناير 2022
---	---	---	---	الإحتياطي القانوني
---	---	0	0	زيادة رأس المال
---	---	---	0	زيادة علاوة إصدار إكتتاب أسهم
(4,326,758)	---	---	(4,326,758)	( خسارة ) السنة
-	---	---	0	تعديلات
(6,046,021)	160,722	49,483,720	46,085,943	رصيد 31 ديسمبر 2023

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من هذه البيانات المالية



جمعية أم القيوين التعاونية  
مساهمة عامة  
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023  
( المبالغ مدرجة بدرهم الإمارات العربية المتحدة )

6

2022	2023	
		<b>التدفق النقدي من أنشطة العمليات :</b>
(1,151,498)	(4,326,758)	صافي ( خسارة ) السنة
		تعديلات لا تتطلب أعباء مالية
1,180,323	2,463,787	الإستهلاك
14,502	5,976	مخصص نهاية الخدمة
43,327	(1,856,995)	
		<b>ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل :</b>
(379,968)	142,616	( الزيادة ) في الذمم المدينة
(2,041,460)	710,794	( الزيادة ) في أوراق القبض
(5,013,087)	2,592,104	( الزيادة ) / النقص في البضاعة
3,868,038	622,371	النقص / ( الزيادة ) في مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
(9,839)	-	( النقص ) في أوراق الدفع
7,044,622	3,070,512	الزيادة في الذمم الدائنة
7,876,573	(3,649,417)	الزيادة في المصاريف المستحقة وأخرى
(2,532,375)	(120,347)	صافي الحركة على حساب ضريبة القيمة المضافة
8,855,831	1,511,638	صافي التدفق النقدي من أنشطة العمليات
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :</b>
(78,673)	16,208	برامج كمبيوتر تخصصية
(681,640)	340,820	عقود تأجير ( معيار 16 )
(1)	-	الأرض
(9,183,586)	(2,610,013)	شراء ممتلكات ومعدات
198,850	-	مباني تحت الإنشاء
(9,745,050)	(2,252,985)	صافي النقد ( المستخدم ) في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :</b>
930,000	-	زيادة رأس المال
92,080	-	علاوة إصدار اكتتاب أسهم
159,858	-	تعديلات على ( الخسائر ) المتراكمة
1,181,938	-	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
292,719	(741,347)	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
221,664	514,383	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
514,383	(226,964)	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية





جمعية أم القيوين التعاونية

( مساهمة عامة )

أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية 31 ديسمبر 2023

المبالغ معبر عنها بدرهم الإمارات

7

#### ١- الوضع القانوني ونوع المساهمة والأنشطة

تأسست جمعية أم القيوين التعاونية بموجب قرار وزاري تحت رقم (17) لسنة 1977 ويكون مقرها إمارة أم القيوين, وهي مسجلة لدى وزارة الشؤون الاجتماعية تحت رقم (2). والغرض من تأسيسها هو رفع مستوى المعيشة لأعضائها إجتماعياً واقتصادياً باتباع المبادئ التعاونية التي يتضمنها نظام الجمعية وفق القانون رقم (13) لسنة 1976 و المتعلق بالجمعيات التعاونية, ولكل عضو الحق بالمساهمة بحيث لا يجوز أن يمتلك أكثر من 10% من رأس المال كحد أقصى.

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية تجارة السلع الغذائية و الاستهلاكية و الأدوات المنزلية والكهربائية بالجملة و المفرق

في بداية عام 2016 قررت الجمعية العمومية الغير عادية تفويض مجلس الإدارة بالتفاوض مع جمعية الإتحاد بدبي من أجل عقد شراكة إدارة نتج عنه عقد إنفاقيه إدارة وتشغيل مصدق من كاتب العدل بتاريخ 1 يونيو 2016. وفي تاريخ 22 يناير 2017 عقد مجلس إدارة جمعية أم القيوين التعاونية وجمعية الإتحاد بدبي وكذلك تم تكليف جمعية الإتحاد التعاونية بالتفاوض مع جهات الاختصاص من أجل زيادة رأس مال الجمعية والذي تقرر مبلغ 50,000,000 درهم ( خمسون مليون ) موزعة على 2,500,000 سهم بواقع 20 درهم للسهم الواحد و علاوة إصدار واحد درهم.

عدد أعضاء الجمعية غير محدد وباب العضوية مفتوح لكل مواطني إمارة أم القيوين, وقد بلغ عدد أعضاء الجمعية كما في 31 ديسمبر 2023 عدد (995) عضو.

بلغ عدد العاملين في الجمعية في نهاية 31 ديسمبر 2023 (71) موظف.



جمعية أم القيوين التعاونية

(مساهمة عامة)

أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية 31 ديسمبر 2023

المبالغ معبر عنها بدرهم الإمارات

8

## 2- اعتماد معايير دولية جديدة ومعدلة للتقارير المالية

1-2 المعايير الدولية للتقارير المالية والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر جوهرياً على البيانات المالية. إن المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي قد تم تطبيقها في هذه البيانات المالية، بحيث لم تؤدي تطبيق هذه المعايير الجديدة و المعدلة إلى تأثير مهم على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية لهذه السنة و السنوات السابقة ولكنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

### ملخص المتطلبات

تقدم التعديلات افصاحات اضافية تم تصميمها لتمكين مستخدمي البيانات المالية من تحسين مفهوم حول معاملات تحويل الموجودات المالية (على سبيل المثال التوريق) بما في ذلك فهم التأثيرات الممكنة لأية مخاطر قد تبقى لدى المنشأة التي قامت بتحويل الموجودات كما تستلزم التعديلات افصاحات اضافية في حال تم تسجيل مبلغ غير متناسب لمعاملات التحويل في نهاية فترة اعداد التقرير

### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الادوات المالية: الايضاحات المتعلقة بالافصاحات حول تحويل الموجودات المالية

تعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضريبة الدخل لكي يقوم شخص بتقديم افتراض حول استرداد المبلغ المدرج لأصل ما يتم قياسه باستخدام نموذج القيمة العادلة في المعيار المحاسبي رقم 40 العقارات الاستثمارية 21 ضريبة الدخل استرداد الموجودات المعاد تقييمها التي لا يمكن استهلاكها لن يعود ينطبق على العقارات الاستثمارية المعترف بها بالقيمة العادلة. كما تقوم التعديلات بدمج الارشاد المتبقي الذي تم سحبه ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم 12

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضريبة الدخل المتعلق بالضريبة المؤجلة - استرداد الموجودات الكامنة.



جمعية أم القيوين التعاونية

(مساهمة عامة)

أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية 31 ديسمبر 2023

المبالغ معبر عنها بدرهم الإمارات

9

(يتبع) اعتماد معايير دولية جديدة ومعدلة للتقارير المالية

#### ملخص المتطلبات

تقدم التعديلات إرشادات حول كيف انه ينبغي على منشأة ما ان تستأنف عرض البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية بعد فترة من عدم قدرة المنشأة على ذلك حيث ان العملة التي كانت تستخدم تخضع للتضخم الحاد المرتفع  
تقوم التعديلات بالاستعاضة عن الإشارة الى التاريخ الثابت و هو 10 يناير 2004 بتاريخ الانتقال الى استخدام المعايير الدولية للتقارير المالية و بذلك فهي تستثني حاجة الشركات التي تتبنى المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الاولى من اعادة ادراج معاملات الاستبعاد التي حصلت قبل تاريخ الانتقال الى استخدام المعايير الدولية للتقارير المالية

#### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1  
التضخم الحاد المرتفع

2-2 المعايير الدولية للتقارير المالية و المعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

لم تقم الجمعية بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة التالية المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

يسري تطبيقها للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة و المعدلة

1 يوليو 2012

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 عرض

البيانات المالية المتعلقة بالبنود المجموعة المعترف بها

في الدخل الشامل الآخر .



جمعية أم القيوين التعاونية

( مساهمة عامة )

أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية 31 ديسمبر 2023

المبالغ معبر عنها بدرهم الإمارات

10

( يتبع ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة و المعدلة

1 يناير 2013

المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 مزايا الموظفين

( المعدل في سنة 2011 )

1 يناير 2013

المعيار المحاسبي الدولي رقم 27 البيانات المالية

المنفصلة ( المعدل في سنة 2011 )

1 يناير 2013

المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 المحاسبة عن

الاستثمار في المنشآت الزميلة و المشاريع المشتركة

( المعدل في سنة 2011 )

1 يناير 2013

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1

تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى

المتعلقة بمحاسبة قروض الحكومة بأسعار أقل من

سعر الفائدة السوقية

1 يناير 2013

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7-

الادوات المالية المتعلقة بمقاصة الموجودات و المطلوبات

المالية.



جمعية أم القيوين التعاونية

( مساهمة عامة )

أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية 31 ديسمبر 2023

المبالغ معبر عنها بدرهم الإمارات

11

( يتبع ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

<u>المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة و المعدلة</u>	<u>التي تبدأ من أو بعد</u>
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10- البيانات المالية الموحدة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11- الترتيبات المشتركة	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12- الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	1 يناير 2013
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13- قياس القيمة العادلة	1 يناير 2013
التحسينات السنوية 2011-2012 تشمل التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 ومعايير المحاسبة الدولية أرقام 1 , 16 , 34 , 32	1 يناير 2013
تفسير لجنة التفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 20 تكاليف الفصل في عملية إنتاج المعادن	1 يناير 2013
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 الأدوات المالية العرض المتعلقة بمقاصة الوجودات و المطلوبات المالية	1 يناير 2014
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 البيانات المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 الترتيبات المشتركة و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى المتعلقة بمتطلبات عرض معلومات المقارنة	1 يناير 2013
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 البيانات المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 21 الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى و المعيار المحاسبي الدولي رقم 27 البيانات المالية المنفصلة و المتعلقة بمنشآت الاستثمار والإعفاء من توحيد شركات تابعة محددة	1 يناير 2014



جمعية أم القيوين التعاونية

(مساهمة عامة)

أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية 31 ديسمبر 2023

المبالغ معبر عنها بدرهم الإمارات

12

(يتبع) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

التي تبدأ من أو بعد

1 يناير 2015

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة و المعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 الأدوات المالية

الإفصاحات- المتعلق بالانتقال الى المعيار الدولي للتقارير المالية

رقم 9 (أو عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

للمرة الأولى)

تتوقع الإدارة أن اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 قياس القيمة العادلة في الفترات المستقبلية قد يؤثر على بعض المبالغ المدرجة في البيانات المالية كما ينتج عنه إفصاحات أكثر شمولية في البيانات المالية .

### 3-ملخص أهم السياسات المحاسبية

#### 1-3-1- العرف المحاسبي

تم إعداد البيانات المالية طبقاً للتقارير الصادرة أو المتبعة من قبل مجلس المعايير المحاسبة الدولية و التفسيرات الصادرة عن لجنة إعداد التقارير المالية الدولية و المتطلبات السارية المفعول لقانون الجمعيات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

لقد أعدت البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و حسبما تقتضيه قواعد المحاسبة الدولية و فيما يلي أهم السياسات المحاسبية :

#### (أ) النقد والنقد العادل

لغرض أعداد قائمة التدفق النقدي فإن النقد والنقد المعادل يمثل النقد في الصندوق ولدى البنوك التي

تستحق خلال 3 أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع



جمعية أم القيوين التعاونية

( مساهمة عامة )

أم القيوين- الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية 31 ديسمبر 2023  
المبالغ معبر عنها بدرهم الإمارات

13

#### ب) الموجودات الثابتة

لقد ظهرت الموجودات الثابتة بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم ويتم احتساب أرباح وخسائر بيع وإهلاك الموجودات الثابتة كجزء من نتائج السنة المالية ويتم احتساب نسبة الاستهلاك كما يلي :

أثاث ومفروشات 4 سنوات

أدوات و معدات 4 - 15 سنة

سيارة 5 - 7 سنوات

البناء 40 سنة

#### ج) الذمم المدينة

يتم أخذ مخصص للذمم المدينة في حالة وجود شك في تحصيلها عند إعداد هذه البيانات

#### د) مخزون البضاعة

يتم تقييم مخزون البضاعة آخر المدة بسعر التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. ويتم أخذ مخصص للأصناف بطيئة الحركة إن وجدت وبناء على معرفة و خبرة الإدارة.

#### هـ) مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم احتساب تعويض نهاية الخدمة للموظفين و العاملين بالجمعية وفقاً لقانون العمل الاتحادي وتعديلاته بدولة الإمارات العربية المتحدة.

#### و) المبيعات

يتم إثبات المبيعات بمجرد إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة للعميل ، وفي حالة وجود خصم أو مرتجع يتم

تسجيل المبيعات بالصافي



**4 - النقد في الصندوق ولدى البنوك :**

الرصيد النقدي في تاريخ الميزانية 31 ديسمبر 2023 ، هو سحب على المكشوف بمقدار (226,946) نتيجة اصدار شيكات لصالح الموردين وعدم تقديمها للبنك لعدم وجود رصيد ، وذلك مفصل كالتالي

2022	2023	
70,000	72,914	النقد في الصندوق
444,383	(299,879)	النقد لدى البنوك
<u>514,383</u>	<u>(226,964)</u>	

يمثل مبلغ النقد لدى البنوك كما في 31 ديسمبر 2023 في:

2022	2023	
227,724	161,618	بنك أم القيوين الوطني - جاري
---	---	بنك الإمارات دبي الوطني - جاري
257,526	88,750	مصرف الإمارات الإسلامي - جاري
(1,929,069)	(2,261,757)	مصرف أبوظبي الإسلامي - جاري
15,000	15,055	مصرف الشارقة الإسلامي - جاري
1,873,202	1,696,508	مصرف أبوظبي الإسلامي - ودیعة
<u>444,383</u>	<u>(299,826)</u>	





إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 15

**( 5 ) الذمم المدينة :**

تظهر الذمم المدينة كما في 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 306,465 درهم ، تفصيلها كالتالي:

2022	2023	
16,529	29,450	ذمم مدينة قديمة
426,646	278,065	ذمم مدينة - محلات
5,906	(1,050)	ذمم مدينة - منصات عرض
449,081	306,465	

**( 6 ) البضاعة - بالصافي :**

2022	2023	
5,334,497	2,762,789	البضاعة
---	---	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
5,334,497	2,762,789	
135,157	114,761	مخزون ملابس العمال - مواد مستهلكة
5,469,654	2,877,550	

**( 7 ) مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى :**

2022	2023	
45,134	45,134	صندوق تمويل الإتحاد التعاوني
61,896	41,529	مصاريف مدفوعة مقدماً
219,000	219,000	تأمينات مستردة
514,509	-	ذمم إيجارات
1,782	1,418	فوائد ودائع مستحقة
173,274	86,144	دفعة مقدمة - مقاوله البناء الجديد
---	---	مطالبات ضريبية مستحقة - البناء الجديد
1,015,595	393,224	



**( 8 ) ضريبة القيمة المضافة:**

2022	2023	
3,365,580	4,119,605	المطلوب استرداده من هيئة الضريبة
(815,419)	(1,449,097)	المطلوب دفعه لهيئة الضريبة
<u>2,550,161</u>	<u>2,670,508</u>	

**( 9 ) برامج كمبيوتر تخصصية - بالصافي:**

2022	2023	
81,043	81,043	برامج كمبيوتر
(2,370)	(18,578)	إطفاء برامج الكمبيوتر
<u>78,673</u>	<u>62,465</u>	

**( 10 ) عقود تأجير - بالصافي:**

2022	2023	
1,022,460	1,022,460	عقود تأجير
(340,820)	(681,640)	إطفاء عقود التأجير
<u>681,640</u>	<u>340,820</u>	

**( 11 ) الأرض:**

ظهرت قيمة الأرض الظاهر بتاريخ 31 ديسمبر 2023 بمبلغ 1 درهم ، وهي قيمة تقديرية غير رسمية نظراً لكون الأرض منحة من حكومة أم القيوين.



17

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الممتلكات والمعدات: 12	الإجمالي	أثاث وكهربائيات	السيارات	ادوات ومعدات	البناء
التكلفة:					
رصيد 1 يناير 2023	63,011,544	2,251,027	312,846	6,094,181	54,353,490
إضافات	2,610,013	19,152	15,500	36,529	2,538,832
إستبعادات	0	---	---	---	---
رصيد 31 ديسمبر 2023	65,621,557	2,270,179	328,346	6,130,710	56,892,322
الإستهلاك المتراكم:					
رصيد 1 يناير 2023	3,722,236	1,537,489	105,516	700,833	1,378,398
إستهلاك السنة	2,463,788	220,901	35,171	808,935	1,398,780
رصيد 31 ديسمبر 2023	6,186,024	1,758,390	140,687	1,509,768	2,777,178
صافي القيمة الدفترية:					
كما في 31 ديسمبر 2023	59,435,533	511,789	187,659	4,620,942	54,115,144
كما في 31 ديسمبر 2022	59,289,308	713,538	207,330	5,393,348	52,975,092

**13 - أوراق الدفع :**

إن أوراق الدفع تظهر بقيمة صفر نظراً لوجود حساب رقابي لها ، وهي تمثل شيكات صادرة مقابل تأجير مبنى الجمعية الجديد ، وتفصيلها كالتالي:

2022	2023	
---		أوراق دفع لموردين
710,000	355,000	أوراق دفع تأجير
(710,000)	(355,000)	أوراق دفع تأجير - حساب رقابي
-	-	

**14 - المصاريف المستحقة وأخرى :**

2022	2023	
4,037,000	3,786,574	مصاريف مستحقة - كهرباء والمياه
777	6,100	مصاريف مستحقة - رواتب
304,270	302,945	تأمينات مستأجرين
4,511,520	2,357,502	محتجزات مقاوله البناء الجديد
2,629,823	1,717,064	ايرادات مقبوضة مقدماً
686,624	348,442	عقد سكن الموظفين - معيار 16
142,321	116,677	مخصص إجازات الموظفين
47,873	87,273	مخصص تذاكر سفر
---	---	مصاريف مستحقة - خدمات إدارية
27,615	15,830	مصاريف مستحقة - أخرى
12,387,823	8,738,406	



جمعية أم القيوين التعاونية  
مساهمة عامة  
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 19

**15 - تكلفة المبيعات :**

2022	2023	
531,334	5,334,497	بضاعة أول المدة
13,799,097	5,625,507	المشتريات - بالصافي
(5,334,497)	(2,762,789)	بضاعة آخر المدة
<u>8,995,934</u>	<u>8,197,215</u>	صافي تكلفة المبيعات

**16 - الإيرادات الأخرى :**

2022	2023	
189,318	134,800	أخرى
172,214	175,294	إيجار الطابق الأرضي والمستودع
1,216,410	0	إيرادات تأجير محلات المبنى الجديد
125,419	169,089	إيرادات الكهرباء من المستأجرين
1,946,791	0	رسوم افتتاح المبنى الجديد
---	---	خصم مكتسب
11,200	1,500	أرباح بيع أصول
3,160	5,574	فوائد ودائع
<u>3,664,512</u>	<u>486,257</u>	



جمعية أم القيوين التعاونية  
مساهمة عامة  
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

20

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

17 - المصاريف الإدارية والعمومية :

2022	2023	
1,910,841	1,673,341	الرواتب والأجور
427,535	77,084	رسوم تأشيرات وحكومية
1,639,649	1,912,817	الكهرباء والمياه
61,808	71,663	الإتصالات
62	57	مصاريف ضريبية غير مستردة
25,605	3,187	دعاية وإعلانات
7,920	10,703	صيانة السيارات
---	---	صيانة المعرض
91,746	17,405	قرطاسية
92,595	77,366	تأمين
168,525	158,529	صيانة مبنى الجمعية الجديد
9,839	166,721	صيانة ادوات كهربائية ومعدات
37,602	22,996	محروقات
1,001,427	921,982	بدل ادارة
5,125	150,430	مصاريف قانونية وقضائية
---	---	بضاعة بطينة الحركة
340,820	340,820	إطفاء تأجير المبنى
272,620	296,076	مصاريف حراسة
349,974	450,756	مصاريف نظافة
306,713	59,500	مواد مستهلكة
40,769	118,265	تاكر سفر
160,480	322,634	صرف صحي
209,401	129,845	رسوم واشتر اكات
17,978	17,296	مكافحة حشرات
38,797	23,002	نقل وتخزين
129,650	325,581	متنوعة
<u>7,347,481</u>	<u>7,348,053</u>	



جمعية أم القيوين التعاونية  
مساهمة عامة  
أم القيوين - الإمارات العربية المتحدة

21

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

18 - الذمم الدائنة :

2022	2023	
4,904,533	2,320,851	الذمم الدائنة
374,166	3,888,324	الذمم الدائنة الأخرى
4,014,888	6,154,738	دائنون آخرون (تشمل الدائنون ذوي العلاقة)
(2,019)	2,659	إيصالات غير مطابقة
(24,125)	(28,618)	ذمم دائنة - الجمعية القديمة
<u>9,267,443</u>	<u>12,337,955</u>	



**19 - الأدوات المالية :**

**أ ( القيمة العادلة ) :**

تقارب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في نهاية السنة ، القيمة المدرجة لهذه الموجودات والمطلوبات في البيانات المالية أو لقيمتها السوقية .

**ب ( مخاطر الائتمان ) :**

إن مدى تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان يتبين من صافي القيمة المدرجة للموجودات المالية في نهاية السنة بعد الأخذ بعين الاعتبار أية مخصصات للخسارة .

تقوم الجمعية بالحد من تلك المخاطر بتعاملها مع مؤسسات مالية مرموقة ، وتحديد مبلغ التسهيلات الائتمانية الممنوحة لعملائها اعتماداً على مراجعة دورية تتم لهذا الغرض .

**20 - عام :**

أ ( تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتلائم وتبويب أرقام السنة الحالية .

