

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تقرير المدقق والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

فهرس

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٥-٣	-- تقرير المدقق المستقل
٧-٦	أ بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨	ب بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩	ج بيان التغيرات في حقوق الأعضاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١-١٠	د بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>إيضاحات</u>	
٤١ - ١٢	٢٣-١ إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير المدقق المستقل

السادة/ الأعضاء

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لجمعية المشرف التعاونية - جمعية تعاونية - أبوظبي والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبيان التغيرات في حقوق الأعضاء وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الجمعية وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيق البيانات المالية بالإضافة بالتزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات.

باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً نستند إليه عند إبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة و الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للجمعية والمرسوم بقانون إتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة وأيضاً مسؤولة عن إعداد نظام الرقابة الداخلي والذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد بيانات مالية، خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

إن الإدارة مسؤولة، عند إعداد البيانات المالية، عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار والافصاح، عندما ينطبق ذلك، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، إلا في حال وجود نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو لإيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تابع تقرير المدقق المستقل الموجه للسادة أعضاء/ جمعية المشرف التعاونية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين إستناداً لهذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فأنا نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

* تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.

* الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الجمعية.

* تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

* الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقريرنا عن التدقيق إلى الإيضاحات ذات العلاقة في البيانات المالية. وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الجمعية على الاستمرار.

* تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان أ

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

				الأصول
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح		الأصول المتداولة
١٢,٠٣١,٧٠٤	٨,٣٩٤,٧٠٣	٤		النقد والنقد المعادل
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥		ودائع بنكية ثابتة
٢,٦٧٨,٠٦٤	٤,٣٢٣,٣٢٦	٦ (أ)		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٤٤,٥٦١	١٥٩,٨١٨	٧		أصول أخرى
٣,٣٦١,٧٦٩	٣,٧٢٥,٤٧١	٨		بضاعة
٢٢,٢١٦,٠٩٨	٢٩,٦٠٣,٣١٨			مجموع الأصول المتداولة
				الأصول غير المتداولة
٢٨٣,٥٠٠	٣,٠٢٥,٣١٢	٦ (ب)		ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦,٩٨٦,٨٥٢	٤,٨٠٤,٢٨٢	٩		إستثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة
٣٤,٤٣٠,٠٧١	٣٣,٧٨٠,٣١٠	١٠		من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٥٤٣,٠٣٣	٧,٠٢٣,٦٣١	١١		ممتلكات استثمارية
٤٩,٢٤٣,٤٥٦	٤٨,٦٣٣,٥٣٥			ممتلكات ومعدات
٧١,٤٥٩,٥٥٤	٧٨,٢٣٦,٨٥٣			مجموع الأصول غير المتداولة
				مجموع الأصول



مدير الجمعية



رئيس مجلس الإدارة



عضو مجلس إدارة
(أمين الصندوق)

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تابع بيان أ

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

الإلتزامات وحقوق الأعضاء		إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإلتزامات المتداولة				
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١٢		١١,٧١١,٨٨٤	٧,١٠٨,٣٨٦
مخصص تحسين شؤون المنطقة	١٣		٤٧٠,٩٥٨	١١٠,٨٨٥
أرباح معلقة غير مستلمة من المساهمين			١,٦٠٢,٦٩١	٢,٤١٠,٦١٤
لعام ٢٠٢١ وما قبله			١٣,٧٨٥,٥٣٣	٩,٦٢٩,٨٨٥
مجموع الإلتزامات المتداولة				
الإلتزامات غير المتداولة				
التزام تعويض نهاية الخدمة	١٤		١٩٦,٦٠٧	١٩١,٨١٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة			١٩٦,٦٠٧	١٩١,٨١٠
مجموع الإلتزامات			١٣,٩٨٢,١٤٠	٩,٨٢١,٦٩٥
حقوق الأعضاء				
رأس المال	١٥ (أ)		٣٥,٨٦٨,٨٠٠	٣٥,٨٦٨,٨٠٠
احتياطي قانوني			١٧,٥٣٢,١٥٣	١٥,٧٦٩,٢٥٦
احتياطي اختياري			٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مقترحة توزيعها على الأعضاء			٤,٦٦٢,٩٤٤	٤,٣٠٤,٢٥٦
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة			٨٨١,٤٤٨	٦٩٩,٥٩٣
أرباح مدورة			٣,٣٢٩,٩٨٩	٢,٢٦٣,٥١٨
احتياطي إعادة تقييم استثمارات في أصول مالية			(٢٠,٦٢١)	٧٣٢,٤٣٦
صافي حقوق الأعضاء - بيان ج			٦٤,٢٥٤,٧١٣	٦١,٦٣٧,٨٥٩
مجموع الإلتزامات وحقوق الأعضاء			٧٨,٢٣٦,٨٥٣	٧١,٤٥٩,٥٥٤

مدير الجمعية

رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس إدارة
(أمين الصندوق)

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبو ظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان ب

بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٣٨,١٣٧,٠١٥	٣٣,١٢١,٢٧٢		مبيعات
(٣٢,٥٦٥,٢٩٤)	(٢٨,١٥٦,٧٥٧)		تكلفة المبيعات
٥,٥٧١,٧٢١	٤,٩٦٤,٥١٥		مجمّل الربح
(٥,٢٠٩,٥٦٣)	(٥,١٨٧,٩٣٤)	١٦	مصاريف إدارية وعمومية
-----	(٨٤٤,٠٠٠)	٩ (ب)	(خسائر) من تخفيض رأس المال في استثمارات
٢٢٦,٢٨٦	٥٢٩,٠٧٦		أرباح بيع إستثمارات في أصول مالية
٨٤,٢١٩	١٦٩,٠٠٨		العائد على إستثمارات في أصول مالية
(٢٦,٣٦٦)	-----		تكلفة التمويل
٤,٨٧٣,٩٠٠	٦,٠٠٠,٩٢٥	١٧	إيراد تأجير (بالصافي)
١,١٩٤,٣٦٤	٨٧٠,٥٤١	١٨	إيرادات تشغيلية
١,٥١٠,٤٤٤	٢,٣١٢,٣٥٣	١٩	إيرادات أخرى
٨,٢٢٥,٠٠٥	٨,٨١٤,٤٨٤		ربح السنة - بيان د
٨,٢٢٥,٠٠٥	٨,٨١٤,٤٨٤		ربح السنة

دخل شامل آخر

٣٠٠,٤٥٥	(٧٥٣,٠٥٧)	٩ (ب)	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات في أصول مالية
٣٠٠,٤٥٥	(٧٥٣,٠٥٧)		مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٨,٥٢٥,٤٦٠	٨,٠٦١,٤٢٧		(خسائر) / أرباح دخل شامل آخر للسنة
			إجمالي ربح دخل شامل للسنة - بيان ج
٠,٢٣	٠,٢٥	٢٠	ربح السهم الأساسي

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

جمعية المشرف في التعاونية

جمعیه تعاونیہ

بوطني - الامارات العربية المتحدة

ト
C
E

٢٠٢٢
٣١ ديسمبر
بيان التغيرات في حقوق الأعضاء للسنة المنتهية في
(ظهرت المبالغ بدينهم الإمارات)

المبيان	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي اختياري	أرباح موزعة على الأعضاء	مطابقة أعضاء مجلس إدارة	أرباح موزعة	أصول مالية	المجموع
حقوق الأعضاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٥,٨٦٨,٨٠٠	١٤,١٢٤,٢٥٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٤,٢٥٦	٧٤٠,٢٢٩	٨٩٢,٥٢٠	٤٣١,٩٨١	٥٨,٣٦٢,٠٤١
إجمالي ربح دخل شامل السنة - بيان ب	---	---	---	---	---	٨,٢٢٥,٠٠٥	٣٠٠,٤٥٥	٨,٥٢٥,٤٦٠
محول للإحتياطي العام	---	١,٦٤٥,٠٠١	---	---	---	(١,٦٤٥,٠٠١)	---	---
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة	---	---	---	---	(٨٦٣,١٣٦)	---	---	(٨٦٣,١٣٦)
توزيعات أرباح مدفوعة	---	---	---	(٤,٣٠٤,٢٥٦)	---	---	---	(٤,٣٠٤,٢٥٦)
محول لمخصص تحسين شؤون المنطقة	---	---	---	---	---	(٨٢,٢٥٠)	---	(٨٢,٢٥٠)
مكافأة أعضاء مجلس إدارة مقترحة لعام ٢٠٢١	---	---	---	---	٨٢٢,٥٠٠	(٨٢٢,٥٠٠)	---	---
توزيعات أرباح للأعضاء مقترحة لعام ٢٠٢١	---	---	---	٣,٥٨٦,٨٨٠	---	(٣,٥٨٦,٨٨٠)	---	---
عائد على المعاملات مقترحة لعام ٢٠٢١	---	---	---	٧١٧,٣٧٦	---	(٧١٧,٣٧٦)	---	---
حقوق الأعضاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان أ	٢٥,٨٦٨,٨٠٠	١٥,٧٦٩,٢٥٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٤,٢٥٦	٦٩٩,٥٩٣	٢,٦٦٣,٥١٨	٧٣٢,٤٣٦	٦١,٦٣٧,٨٥٩
إجمالي ربح دخل شامل السنة - بيان ب	---	---	---	---	---	٨,٨١٤,٤٨٤	(٧٥٣,٠٥٧)	٨,٠٦١,٤٢٧
محول للإحتياطي العام	---	١,٧٦٢,٨٩٧	---	---	---	(١,٧٦٢,٨٩٧)	---	---
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة	---	---	---	---	---	---	---	---
توزيعات أرباح مدفوعة	---	---	---	(٤,٣٠٤,٢٥٦)	(٢٩٩,٥٩٣)	---	---	(٢٩٩,٥٩٣)
محول لمخصص تحسين شؤون المنطقة	---	---	---	---	---	---	---	---
مكافأة أعضاء مجلس إدارة مقترحة لعام ٢٠٢٢	---	---	---	---	---	(٤٤٠,٧٢٤)	---	(٤٠٣,٠٤٢,٢٥١)
توزيعات أرباح للأعضاء مقترحة لعام ٢٠٢٢	---	---	---	---	---	(٨٨١,٤٤٨)	---	(٤٤٠,٧٢٤)
عائد على المعاملات مقترحة لعام ٢٠٢٢	---	---	---	---	---	(٣,٥٨٦,٨٨٠)	---	---
عائد على المعاملات مقترحة لعام ٢٠٢٢	---	---	---	١,٠٧٦,٠٦٤	---	(١,٠٧٦,٠٦٤)	---	---
حقوق الأعضاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان أ	٢٥,٨٦٨,٨٠٠	١٧,٥٣٢,١٥٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٦٢,٩٤٤	٨٨١,٤٤٨	٣,٣٢٩,٩٨٩	(٢٠,٦٢١)	٦٤,٢٥٤,٧١٣

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان د

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٢٢٥,٠٠٥	٨,٨١٤,٤٨٤		ربح السنة - بيان ب
			تعديلات لمطابقة صافي الدخل مع صافي النقد من العمليات التشغيلية
(٨٤,٢١٩)	(١٦٩,٠٠٨)		العائد على إستثمارات في أصول مالية
(٢٢٦,٢٨٦)	(٥٢٩,٠٧٦)		أرباح بيع إستثمارات في أصول مالية
٤٢٠,٥١٩	٣٩٨,٤٣٧	١١	إستهلاك ممتلكات ومعدات
-----	٣٧,١٢٢	١١	تعديلات على ممتلكات ومعدات
١,٤٩١,٨٦٣	١,٤٧٣,٢١٨	١٠	إستهلاك ممتلكات استثمارية
-----	٨٤٤,٠٠٠	٩ (ب)	خسائر من تخفيض رأس المال
٢٦,٣٦٦	-----		تكلفة التمويل
٨٠,١٩٨	٦٤,٦٠٩	١٤	التزام تعويض نهاية الخدمة
٩,٩٣٣,٤٤٦	١٠,٩٣٣,٧٨٦		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في مكونات رأس المال العامل
٣,٤٨٦,٣٠٤	(٤,٣٨٧,٠٧٤)	٦	(الزيادة) / النقص في ذمم تجارية وأرصدة مدينة
(٧٦,٢٨١)	(١٥,٢٥٧)	٧	(الزيادة) في أصول أخرى
(٢٤٥,٥٢٧)	(٣٦٣,٧٠٢)	٨	(الزيادة) في بضاعة
(٤,٦٢٧,٠٣٥)	٤,٦٠٣,٤٩٨	١٢	الزيادة / (النقص) في ذمم تجارية وأرصدة دائنة
٨,٤٧٠,٩٠٧	١٠,٧٧١,٢٥١		النقد المتولد من العمليات
(٤٣,٧٥٩)	(٥٩,٨١٢)	١٤	تسديد التزام تعويض نهاية الخدمة
٨,٤٢٧,١٤٨	١٠,٧١١,٤٣٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

تابع بيان د

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٨٤,٢١٩	١٦٩,٠٠٨		تدفقات نقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	٥	العائد على إستثمارات في أصول مالية
(١,٩٢٤,٣٨٢)	(٦,٦٦٩)	٩ (ب)	(الزيادة) في ودائع بنكية ثابتة
٣٩٧,٥٧٧	١,١٢١,٢٥٨		(الزيادة) في إستثمارات في أصول مالية
(٤٠٣,٩٨٠)	(٧٣٩,٦١٤)	١١ (أ)	متحصلات بيع أصول مالية
(٥,٨٤٦,٥٦٦)	(٨,٤٥٦,٠١٧)		شراء ممتلكات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١,٤٥٧,٤١١)	-----		تدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٦,٣٦٦)	-----		(النقص) في قروض طويلة الأجل
(٤,٤٣٤,٩٤٣)	(٥,١١٢,١٧٩)		تكلفة التمويل
(٨٦٣,١٣٦)	(٦٩٩,٥٩٣)		توزيعات نقدية على الأعضاء
(٤٧,٥٧٨)	(٨٠,٦٥١)		توزيعات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٨٢٩,٤٣٤)	(٥,٨٩٢,٤٢٣)		توزيعات مخصص شؤون المنطقة
(٤,٢٤٨,٨٥٢)	(٣,٦٣٧,٠٠١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٦,٢٨٠,٥٥٦	١٢,٠٣١,٧٠٤		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) خلال السنة
١٢,٠٣١,٧٠٤	٨,٣٩٤,٧٠٣	٤	النقد والنقد المعادل كما في بداية السنة
			النقد والنقد المعادل كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً أساسياً من هذه البيانات المالية

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

١- الوضع القانوني والنشاط

(أ) **جمعية المشرف التعاونية** هي جمعية تعاونية تأسست في مدينة أبوظبي وذلك بموجب القرار الوزاري رقم (٢/٧) المؤرخ في ٢٧ فبراير ١٩٨٣ والصادر عن وزارة الشؤون الاجتماعية. وهي مسجلة لدى دائرة التنمية الاقتصادية - أبوظبي بموجب الرخصة التجارية رقم ١٠٠٢١٤٢ وتأسست في ٧ أكتوبر ١٩٩٠، وقد سجلت لدى الجهات الحكومية الاتحادية والمحلية وفقاً للقانون رقم (١٣) لسنة ١٩٧٦ ومقيدة بسجلات إدارة التعاون بالوزارة بإسم جمعية المشرف التعاونية .

(ب) تمارس الجمعية نشاطها في مجال الجمعيات التعاونية، التجارة العامة، بيع اللحوم الطازجة بالتجزئة، بيع الأسماك والحيوانات البحرية الطازجة بالتجزئة.

(ج) مقر الجمعية في منطقة المشرف و منطقة عملها في مدينة أبوظبي ولم تحدد مدة الجمعية في تاريخ النشر عنها في الجريدة الرسمية.

(د) إن الغرض من إنشاء الجمعية هو تحسين حال أعضائها اجتماعياً واقتصادياً في منطقة عملها وذلك بالتباعد المبادئ التعاونية التي نص عليها القانون الاتحادي رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية وتشمل نشاطات الجمعية الجمعيات التعاونية وتجارة عامة وبيع اللحوم الطازجة بالتجزئة وبيع الأسماك والحيوانات البحرية الطازجة بالتجزئة.

(هـ) عدد الأعضاء غير محدد وباب العضوية مفتوح لكل سكان منطقة المشرف - مدينة أبوظبي من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة ومن الجنسين.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٢- المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات الجديدة والمعدلة والسارية المفعول:

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مع تلك المطبقة من قبل الجمعية في تفسير البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسير والتعديلات التالية.

(أ) المعايير والتفسيرات الصادرة والنافذة للسنة الحالية

اعتمدت الجمعية جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المعمول بها والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بعملياتها والنافذة للسنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢.

- المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على المعيار المحاسبي رقم (١٦) الممتلكات والألات والمعدات.

التعديل بخصوص منع الجمعية من تخفيض كلفة الممتلكات والألات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الجمعية بتجهيز الأصل للاستخدام المقصود، أي متحصلات من إحضار الأصل إلى الموقع وحالته ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الربح أو الخسارة.

توضح التعديلات أيضًا أن المنشأة تختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح عندما يقوم بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل.

إذا لم يتم العرض بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن يتم الإفصاح في البيانات المالية عن أي عائدات وتكلفة في بيان الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بنود يتضمنها بيان الدخل الشامل لهذه المتحصلات والتكلفة.

- إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - دمج الأعمال

تعديل بسيط على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) (دمج الأعمال) والمتعلق بتحديث مراجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية بإضافة استثناء للاعتراف بالالتزامات والالتزامات الطارئة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) - المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢١ تؤكد التعديلات أيضًا أنه لا ينبغي الاعتراف بالموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

- العقود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)

تحدد التعديلات أن تكلفة تنفيذ العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (من الأمثلة على ذلك العمالة المباشرة والمواد) أو تخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود (من الأمثلة على ذلك تخصيص مصروف الإستهلاك لبند من الممتلكات والألات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

قبل إنشاء مخصص منفصل للعقد المحمل بخسارة ، تعترف المنشأة بأي خسارة انخفاض في قيمة الأصول المستخدمة في تنفيذ العقد.

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي التالية (٩)، (١٦) و(١)، ومعياري المحاسبة الدولي رقم (٤١)).

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١)، التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي

يوفر التعديل إعفاءً إضافيًا للجمعية التابعة التي تصبح المتبني لأول مرة بعد الجمعية الأم فيما يتعلق بالمحاسبة عن فروق الترجمة المترجمة. نتيجة لهذا التعديل، يجوز للجمعية التابعة التي تستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ) أن تختار، في بياناتها المالية، قياس فروق الترجمة المترجمة لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي سيتم تضمينها في البيانات المالية الموحدة للجمعية الأم، بناءً على تاريخ انتقال الجمعية الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إذا لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات دمج الأعمال التي استحوذت الجمعية الأم من خلالها على الجمعية التابعة. يتوفر خيار مماثل للجمعية الحليفة أو مشروع مشترك يستخدم الإعفاء في المعيار الدولي للتقارير المالية ١: د ١٦ (أ).

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، الأدوات المالية
توضح التعديلات الرسوم التي تتضمنها المنشأة عندما تطبق نسبة "١٠ بالمائة" في تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي أم لا، لا تشمل المنشأة سوى على الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المنشأة أو المقرض نيابة عن الآخر.

- تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، عقود الإيجار
يلغي التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المصاحب للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) من المثال التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١)، الزراعة
يزيل التعديل المطلوب الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية الضريبية عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١).

لا تتوقع إدارة الجمعية ان يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على القوائم المالية عند تطبيقها في الفترات المستقبلية.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات في القضية ليست فعالة بعد :

تاريخ التنفيذ

١ يناير ٢٠٢٣.	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة.	المعيار الدولي رقم (١)
١ يناير ٢٠٢٣.	عقود التأمين.	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - جديد
١ يناير ٢٠٢٣.	الافصاح عن السياسات المحاسبية.	المعيار الدولي رقم (١) و بيان ممارسة رقم (٢) - تعديلات.
١ يناير ٢٠٢٣.	تعريف التقديرات المحاسبية.	المعيار الدولي رقم (٨) - معدل
١ يناير ٢٠٢٣.	الاصول والالتزاما المتعلقة بالضريبة المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة.	المعيار الدولي رقم (١٢) - معدل
غير محدد	الاصول التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و المعيار الدولي رقم (٢٨) - تعديلات

إذا كان ذلك ممكناً، تعتزم الجمعية اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدل عندما تصبح فعالة. في الفترات المقبلة لن يكون له أي تأثير مادي على البيانات المالية للجمعية. وتتوقع الإدارة أن اعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه في الفترات المقبلة لن يكون له أي تأثير مادي على البيانات المالية للجمعية.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٣- أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية تتفق مع تلك المطبقة في السنوات السابقة ما عدا المعايير الجديدة والمعدلة والتي تؤثر بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ والدرجة بشكل مفصل في إيضاح ٢ (أ) والتي لا يوجد لها تأثير مادي على البيانات المالية للجمعية. تتمثل السياسات المحاسبية الهامة التي اعتمدتها الجمعية في إعداد البيانات المالية فيما يلي:

(أ) الإطار العام لإعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(ب) إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية استناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض الفئات الأخرى من الأصول والأدوات المالية (التي تعتبر ضرورية) التي تم قياسها/تقييمها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية. وستذكر السياسات المحاسبية الهامة أدناه.

تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات، في حين أن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق عند تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ الجمعية في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الحسبان عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف مقياس القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على درجة التي يمكن ملاحظتها من مدخلات مقياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، والتي يتم وصفها على النحو التالي:

- المدخلات من المستوى الأول هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

(ج) الأداة المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد الكيانات وخصوم مالي أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى. الأدوات المالية هي إما أصل مالي أو التزام مالي:-

طريقة سعر الفائدة السائد

- طريقة سعر الفائدة السائد هي طريقة تستخدم لاحتساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي وفي تخصيص إيرادات فوائد خلال الفترة ذات الصلة معدل سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وجميع العلاوات أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع لأداة مالية أو، معد بشكل مناسب لفترة اقصر، لصافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية

- أي أصل يكون عبارة عن : نقد أو أداة حق ملكية لمنشأة أخرى أو أداة دين لمنشأة أخرى (حق تعاقدى لاستلام نقد أو أصل مالي آخر من منشأة أخرى، أو لمبادلة الأصول المالية أو الالتزامات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المحتمل ان تكون ايجابية بالنسبة للجمعية أو عقد سيتم تسويته بأدوات حقوق الملكية الخاصة بالجمعية).

ليس لدى الجمعية أدوات دين مؤهلة للقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، لا تشمل الأصول المالية للجمعية على أية أصول مالية لأدوات حقوق الملكية.

القياس الأولي

- يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تكون الجمعية جزءاً من الاحكام التعاقدية للأدوات، في حالة الاعتراف الأولي تقوم الجمعية بقياس الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً في حالة ان يكون الأصل المالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة بمباشرة للاستحواذ على الأصل. تكاليف المعاملات للأصول المالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تعتبر كمصاريف في الربح أو الخسارة.

النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والنقد المعادل على النقد في الصندوق ونقد لدى البنوك - حسابات جارية وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

ودائع بنكية ثابتة

يتم قياس الودائع البنكية لأجل بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

لا يتم تحميل فوائد للذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، يتم قياس الذمم التجارية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد وفي نهاية سنة التقرير يتم مراجعة القيمة المسجلة من الذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى لتحديد الأدلة الكافية لامكانية عدم تحصيل تلك الأرصدة لولا ذلك يتم الاعتراف بانخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الانخفاض

تقوم الجمعية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس المنظور اللاحق المرتبطة بأصول أدوات الدين المحملة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. فيما يخص الذمم تقوم الجمعية بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

الغاء الاعتراف

يتم الغاء الاعتراف بالأصول المالية عند نفاذ الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل. عند استبعاد الأصل المالي بشكل كامل، فإن الفرق بين القيمة الدفترية ومجموع التعويضات المستلمة وأي ربح أو خسارة تراكمية لأدوات الدين التي تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم الاعتراف بهم في بيان الربح أو الخسارة.

إستثمارات في أصول مالية من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للجمعية أن تقوم بدون الرجوع (لكل أداة على حدة) بتحديد الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح تحديد الإستثمارات في أدوات حقوق المحتفظ بها للمتاجر ضمن الأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يعتمد تصنيف الإستثمارات على الغرض من الأصول المالية وتعتمد في الوقت الذي تم فيه الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الإستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي إعادة تقييم إستثمارات.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

(د) انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بالبحث عن مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل سنة. بالنسبة للأصول المالية التي يتم تسجيلها بتكلفة الإطفاء، تمثل قيمة التدني الفرق بين المبلغ المسجل للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومه باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي. ويتم تخفيض المبلغ المسجل للأصل المالي بقيمة خسائر التدني مباشرة لجميع الأصول المالية.

باستثناء أدوات حقوق الملكية المتوفرة مقيمة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)، في حال انخفضت خسائر تدني القيمة في سنة لاحقة نتيجة ظهور حدث بعد الإقرار بالتدني، يتم عكس قيمة خسائر التدني المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه عكس القيمة التي يظهر بها الاستثمار في بيان المركز المالي في تاريخ عكس تدني القيمة تكلفة الإطفاء الممكن تسجيلها في حال لم يتم الإقرار بخسائر التدني.

(هـ) حق استخدام الأصول

تقوم الجمعية عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان هذا العقد هو عبارة عن عقد إيجاري أو يحتوي على عقد تأجيري. تقوم الجمعية بالاعتراف بحق استخدام الأصول والالتزامات الإيجارية المرتبطة بهذه العقود باعتبارها تأجيرية في ما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة والتي سيتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة العادلة لقسط الإيجار التي لم يتم دفعه في تاريخ بدء العقد، مع خصم السعر الضمني في عقد الإيجار. وإذا تعثر تحديد هذا المعدل، تستخدم الجمعية معدل الاقتراض الإضافي. يظهر التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي.

يتم لاحقاً قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق زيادة القيمة الدفترية من خلال اثبات فائدة الالتزامات الإيجارية باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك تخفيض القيمة الدفترية ليتم عكس المدفوعات الإيجارية التي تمت وإعادة قياس القيمة الدفترية ليتم عكس أي إعادة تقييم أو تعديل لعقد إيجار.

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزامات الإيجار، وأقساط الإيجار التي تمت في ذات اليوم أو قبل بداية العقد، مخصوماً أي حوافز تأجيرية مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياس ذلك بالتكلفة مخصومة من الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم. يتم استهلاك حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي الذي يكون أقصر من أي وقت مضى.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لحق استخدام الأصول لتحديد انخفاض قيمته وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة، يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة كما يظهر في إيضاح ٣ (ط).

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

في حالة وجود أي التزام مقابل تكاليف ازالة أو التخلص من الاصول المؤجرة أو لاسترداد الاصل إلى حالته الاصلية وذلك وفقاً لشروط وأحكام عقد الإيجار. يتم قياس والاعتراف بالمخصص كما يظهر في إيضاح ٣ (م).

(و) بضاعة

يتم الاعتراف بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل. وتتضمن تكاليف البضاعة ما يلي:
تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة من نقل البضائع إلى موقعها الحالي.
ويتم التوصل إلى تكلفة بضاعة آخر الفترة باستخدام متوسط سعر التكلفة. وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق أسعار البيع المحتملة للبضاعة ناقص التكاليف المحتملة لإكمال عملية البيع والقيام بها.

(ز) ممتلكات استثمارية

الممتلكات الإستثمارية (الأراضي أو المباني أو جزء منها أو كلاهما) هي ممتلكات: تحتفظ بها الجمعية للحصول على دفعات إيجار أو للبيع خلال العمليات الاقتصادية العادية. وتقاس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملات.

بعد الاعتراف المبدئي، تسجل الممتلكات الاستثمارية في بيان المركز المالي بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وأي تدني متراكم في القيمة، ولا يتم استهلاك الأراضي. ويعترف بنفقات استهلاك المباني في كل سنة في بيان الربح أو الخسارة. ويحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك بها الجمعية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من المباني خلال الأعمار الإنتاجية للمباني المقدرة بعشر سنوات وقد تم التعديل خلال السنة للعمر الافتراضي بـ ٣٠ سنة.

وتراجع الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، للتحقق من تأثيرات التغيرات في التقديرات والتي يتم احتسابها على أساس مستقبلي محتمل.

ويتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات الاستثمارية في بيان المركز المالي عند ظهور مؤشرات أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد، وفي حالة ظهور أي مؤشر بتدني القيمة، يتم احتساب خسائر التدني بالرجوع إلى إيضاح ٣ (ط).

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

(ح) ممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف بمبدئيا بالممتلكات والمعدات المحتفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافا إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الإقرار المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة، يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل سنة في بيان الربح أو الخسارة. ويتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك الجمعية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول والتي هي كما يلي:

العمر الافتراضي	الفئات
٣٠ سنة	مباني
٥ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أثاث ومفروشات
٥ سنوات	آلات ومعدات
٥ سنوات	ديكورات

ويتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل سنة في بيان الربح أو الخسارة. وتتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في كل نهاية السنة، لاحتساب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

ويتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة. عند ظهور أي مؤشرات بتدني القيمة، يتم احتساب قيمة التدني بالرجوع إلى إيضاح ٣ (ط).

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

عندما يتم اجراء اعتراف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات أو المعدات فإنه يتم إدخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة وهي الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد، في حال ظهورها، والقيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة.

(ط) **تدني قيمة الأصول الملموسة**

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الجمعية بمراجعة القيمة التي تظهر بها الأصول الملموسة في بيان المركز المالي، لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على تدني قيمة هذه الأصول. في حالة ظهور أي مؤشرات تدني، فيتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد مدى خسائر التدني، إن وجدت، وهي القيمة التي تتجاوز بها القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي قيمته القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد قيمة الأصل العادلة ناقص تكاليف البيع وقيمة المنفعة في الأصل أيهما أكبر. القيمة العادلة للأصل هي القيمة التي من الممكن تبادل الأصل عندها ما بين أطراف على علم وراغبة بالتفاوض على أساس تجاري. وقيمة المنفعة في الأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الأصل. ويعترف بخسائر التدني مباشرة في بيان الربح أو الخسارة، إلا في حالة أن الأصل ذو العلاقة مسجل بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر التدني كتدني في إعادة التقييم.

عند عكس خسائر تدني القيمة في فترة لاحقة، يتم زيادة القيمة التي يظهر بها الأصل في بيان المركز المالي بالقيمة المعدلة التقديرية للقيمة القابلة للاسترداد ولكن يجب أن لا تزيد قيمة الزيادة نتيجة عكس خسائر التدني عن قيمة التكلفة التاريخية المستهلكة في حالة عدم الاعتراف بالانخفاض في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بخسائر عكس الانخفاض مباشرة في بيان الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل ذو العلاقة قد تم تحميله بقيمة إعادة التقييم، في هذه الحالة تعامل خسائر عكس الانخفاض كزيادة إعادة التقييم.

(ي) **الالتزامات المالية**

الاعتراف الأولي والقياس

يتم إثبات الالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. تحدد الجمعية تصنيف مطلوباتها المالية عند التسجيل المبدئي.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً في حالة الالتزامات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

القياس اللاحق

بعد التحقق المبدئي ، يتم قياس الالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الالتزامات ومن خلال عملية الإطفاء.

إلغاء الإعتراف

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المقرض بشروط جوهرية مختلفة، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري معدل، مثل التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد ويتم إثبات الفرق في المبالغ المدرجة في الربح أو الخسارة.

(ك) تكاليف الاقتراض

تتألف تكاليف التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية ومصروفات الربح على التمويل البنكي والرسوم المصرفية. يتم بشكل مباشر لحيازة أو إنشاء أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. إن الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه. تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة الاعتراف بكافة تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو بيعه.

(ل) ضريبة القيمة المضافة (VAT)

تُفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك العرض المعبر، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. تقيد الضريبة المحصلة أو المستحقة على توريد السلع أو الخدمات إلى حساب ضريبة الإنتاج والضريبة المدفوعة على المشتريات والمصروفات التجارية وتكون متاحة للإعتماد الضريبي على المدخلات ويتم خصمها إلى حساب ضريبة المدخلات. في نهاية كل فترة ضريبية، يتم احتساب ضريبة القيمة المضافة المستحقة / المستحقة وفقاً لقوانين الضرائب الإماراتية ويتم إدراجها في بيان المركز المالي.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

(م) المخصصات

المخصصات هي التزامات حالية (قانونية أو إنشائية) ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل تسوية هذه الالتزامات وتقدير كمياتها المحتملة بطريقة موثوقة. وتمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل قيمة محتملة و لازمة من النفقات لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، أي القيمة التي من المرجح أن تدفعها الجمعية لتسوية التزام في تاريخ بيان المركز المالي أو لتحويله إلى طرف ثالث.

وتراجع المخصصات وتعديل في تاريخ كل بيان مركز مالي. إذا كان من غير المحتمل حصول تدفقات خارجية وذلك لتسوية المخصصات، يتم عكس المخصصات وتسجل كدخل. وتستخدم المخصصات فقط لنفس الأغراض الذي تم الاعتراف بها بالأساس.

(ن) التزام تعويض ترك الخدمة

يتم احتساب التزام تعويض ترك الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل والعمال المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة. تقوم الجمعية بقياس التزاماتها من منافع الموظفين كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) باستخدام طريقة تقييم الكتواري ما لم يكن الفرق بين تقييم الكتواري والتزام الحقيقي وتكلفة الخدمة غير مادي.

(س) احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الجمعيات التعاونية لدولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للجمعية، ينبغي تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الأرباح السنوي، ما لم يحدد النظام الأساسي نسبة أعلى. بعد اقتطاع أي خسائر متراكمة، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني لغاية وصوله إلى ٥٠% من رأس المال المدفوع، ما لم يحدد النظام الأساسي نسبة أعلى. ويكون هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

(ع) احتياطي اختياري

ينص النظام الأساسي للتعاونية على تخصيص نسبة معينة من صافي الأرباح لإنشاء احتياطي اختياري، تم تخصيص مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم للإحتياطي الاختياري لمواجهة أية ظروف طارئة غير متوقعة مستقبلاً. يتم تخصيص الإحتياطي الإختياري للأغراض المنصوصة عليها في النظام الأساسي، ولا يجوز استخدامه لأي أغراض إلا بموجب قرار صادر عن الجمعية العمومية.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

ف) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبارات التي تتوقع الجمعية الحصول عليها مقابل تحويل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع الجمعية الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت الجمعية بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادةً تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم البضائع للعميل واستيفاء جميع معايير القبول. غالباً ما تباع السلع مع حق العودة.

ويستند مبلغ الإيرادات المعترف بها إلى سعر الصفقة المقدّر، الذي يشمل السعر التعاقدي، مع تعديله لمراعاة العوائد المتوقعة. استناداً إلى خبرة الجمعية مع أنواع مماثلة من العقود، وعادة ما يكون النظر المتغير مقيدة ويتم تضمينها في الصفقة فقط إلى الحد الذي يكون احتمال كبير أن انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية لا يحدث الاعتراف عندما يتم حل حالة عدم اليقين المرتبطة بالاعتبار المتغير في وقت لاحق.

تعترف الجمعية بالعوائد المتوقعة من العملاء كمسؤولية عائد. على نحو منفصل، تعترف الجمعية بأصل ذي صلة بالحق في استرداد البضائع المعادة، استناداً إلى المبلغ السابق الذي يحمل التكاليف الجيدة الأقل توقعاً لاسترداد البضائع، وتعديلها مقابل تكلفة المبيعات في المقابل.

المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم الجمعية بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقبيده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعد عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

- حقوق الارجاع

توفر بعض العقود للعميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم الجمعية طريقة القيمة لمتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحقه للجمعية. يتم أيضا تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إرجاعه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع إرجاعها، بدلا من الإيرادات، تقوم الجمعية بتثبيت استرداد بند الالتزامات. يتم أيضا تثبيت حق إرجاع بند الأصول (و التعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

- خصومات الكميات

تقدم الجمعية خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حدا معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم الجمعية بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالا للعقود التي لها حد كميات فردي وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساسا على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تقوم الجمعية بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير وتقوم بتثبيت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة.

- إيرادات التأجير

يتم تثبيت إيرادات الإيجار من ممتلكات استثمارية في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

- إيرادات الفوائد

يتم تثبيت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي و بموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع لبند الأصول المالية.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر في تاريخ ثبوت حق الجمعية في استلام الدفعات.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

ص) العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية بالعملة التي تستخدمها البيئة الاقتصادية الأساسية حيث تعمل الجمعية (العملة الرئيسية). عند إعداد البيانات المالية تحول التعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الرئيسية (عملات أجنبية) وبحسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات إلى العملة الرئيسية. و في تاريخ كل بيان مركز مالي، يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بعملة أجنبية إلى العملة السائدة (سعر الإغلاق). أما البنود غير النقدية المقاسة بطريقة التكلفة التاريخية بعملة أجنبية فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ حدوث التعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

ويجب الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود النقدية أو تحويل بنود نقدية كانت قد استخدمت أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت عند الاعتراف المبدئي بها خلال السنة، أو في بيانات مالية سابقة في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي ظهرت خلالها.

ق) حصة السهم من الأرباح الأساسية

تحتسب حصة السهم من الأرباح الأساسية عن طريق تقسيم الربح المخصص لحملة الأسهم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة.

ر) الالتزامات الطارئة

الالتزامات الطارئة هي التزامات محتملة تعتمد على احتمالية ظهور أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات حالية بدون احتمال حدوث دفعات أو عدم إمكانية قياسها بطريقة موثوقة. ولا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية.

ش) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لشكوك التقدير

عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويعترف بتعديلات التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم خلالها مراجعة التقديرات في حال أن المراجعة تؤثر فقط على تلك السنة أو في السنة التي تمت فيها المراجعة والفترات المستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، والتي تنطوي على خطر كبير من التسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والخصوم خلال الفترة المالية القادمة .

انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة

تتطلب المعايير الدولية للإبلاغ المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الموجودات غير المحددة الأجل، وبالنسبة للموجودات المحدودة الأجل، لاختبار انخفاض القيمة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

اختبار انخفاض القيمة هو مجال ينطوي على تقدير الإدارة ، ويتطلب تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفق النقدي التي تم خصمها بمعدل مناسب. عند حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية ، يلزم وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بالمسائل غير المؤكدة للغاية بما في ذلك توقعات الإدارة للنمو في الأرباح وتوقيت وكمية المستقبل ، ومعدلات النمو على المدى الطويل واختيار الخصومات.

العمر الافتراضي للأصول الغير متداولة

يتم استهلاك تكلفة الأصول الملموسة وغير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي المقدر ، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصول ، والتآكل المادي المتوقع ، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية مثل برنامج الإصلاح والصيانة والتقدم المادي. لم تأخذ الإدارة في الاعتبار أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير مهمة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الجمعية الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة ، استنادًا إلى تاريخ الجمعية السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

تدني في البضاعة

تستند مخصصات تدني بضاعة بطيئة الحركة إلى افتراضات حول انخفاض في سعر البيع بسبب تغير نمط المستهلك ووجود التكنولوجيا الجديدة و/ أو المنافسة بين المشتري والبائع في طول الصنف. تستخدم الجمعية الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استنادًا إلى تاريخ الجمعية السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٤- النقد والنقد المعادل

يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٨١,١٧١	٧٥,٢٦١
١١,٩٥٠,٥٣٣	٨,٣١٩,٤٤٢
١٢,٠٣١,٧٠٤	٨,٣٩٤,٧٠٣

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

المجموع - بيان أ، د

٥- ودائع بنكية ثابتة

الودائع البنكية الثابتة والبالغة ١٣,٠٠٠,٠٠٠ درهم (بيان أ) مسجلة باسم الجمعية (٢٠٢١ : ٤,٠٠٠,٠٠٠ درهم) .

٦- ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى

(أ) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى - متداول

يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٤٩٥,٨١٠	٤٩٤,٠٥٢
١٨٤,٩١٣	١٥٣,٥١٦
(٦٧٢,٩٢٢)	(٤١١,٤٠٠)
٧,٨٠١	٢٣٦,١٦٨
-----	٢,٥٢٥
٢,٦٥٧,٦٦٣	٣,٩٩٩,٩٧٣
-----	٦٤,٣١٠
١٢,٦٠٠	٢٠,٣٥٠
٢,٦٧٨,٠٦٤	٤,٣٢٣,٣٢٦

ذمم إيجارات

ذمم أخرى

تدني ذمم - إيضاح ٦ (ج)

صافي ذمم

تأمينات مستردة

شيكات مؤجلة القبض - إيضاح ٦ (د، هـ)

دفعات مقدمة للموردين

ذمم موظفين

الصافي - بيان أ

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

(ب) ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى - غير متداول
يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٨٣,٥٠٠	٣,٠٢٥,٣١٢
٢٨٣,٥٠٠	٣,٠٢٥,٣١٢

شيكات مؤجلة القبض - إيضاح ٦ (د، هـ)
المجموع - بيان أ

(ج) تدني ذمم
يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
(٩٧٤,٣٦٣)	(٦٧٢,٩٢٢)
٣٠١,٤٤١	٢٦١,٥٢٢
(٦٧٢,٩٢٢)	(٤١١,٤٠٠)

الرصيد كما في ١ يناير
ذمم معدومة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٦ (أ)

(د) يستحق تحصيل الشيكات مؤجلة القبض والبالغة ٧,٠٢٥,٢٨٥ درهم (إيضاح ٦ (أ، ب)) خلال الفترة من يناير ٢٠٢٣ وحتى أغسطس ٢٠٢٦.

(هـ) صنفت الشيكات مؤجلة القبض التي يستحق تحصيلها قبل تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن الأصول المتداولة أما باقي الشيكات المؤجلة التي يستحق تحصيلها بعد ذلك التاريخ فقد صنفت ضمن الأصول غير المتداولة.

٧- أصول أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٧,٨٤١	٥٧,٧٦٨
٦٦,٧٢٠	١٠٢,٠٥٠
١٤٤,٥٦١	١٥٩,٨١٨

مصاريف مدفوعة مقدماً
أرباح مستحقة
المجموع - بيان أ

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٢٠٢١	٢٠٢٢	٨- بضاعة
٣,٤٤٧,٧٤٠	٣,٧٣٩,٨٣٨	(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-
(٨٥,٩٧١)	(١٤,٣٦٧)	بضاعة
٣,٣٦١,٧٦٩	٣,٧٢٥,٤٧١	تدني البضاعة - إيضاح ٨ (ب)
		الصافي - بيان أ

٢٠٢١	٢٠٢٢	(ب) تدني البضاعة
(١٦٤,٠١٣)	(٨٥,٩٧١)	يتألف هذا البند مما يلي:-
٧٨,٠٤٢	٧١,٦٠٤	الرصيد كما في ١ يناير
(٨٥,٩٧١)	(١٤,٣٦٧)	بضاعة معدومة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٨ (أ)

٩- إستثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(أ) يمثل هذا البند القيمة العادلة لإستثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢	صكوك - إيضاح ٩ (د)
١,٩٥٢,٠٣٩	١,٧٧٧,٢٤٦	أصول مالية مدرجة
١,٦٧٠,٠٣٠	٦٣١,٨٠٠	أصول مالية غير مدرجة
٣,٣٦٤,٧٨٣	٢,٣٩٥,٢٣٦	المجموع - بيان أ وإيضاح ٩ (ب)
٦,٩٨٦,٨٥٢	٤,٨٠٤,٢٨٢	

(ب) التغيرات خلال السنة الحالية كانت على النحو التالي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢	القيمة العادلة كما في ١ يناير
٤,٩٣٣,٣٠٦	٦,٩٨٦,٨٥٢	إضافات
١,٩٢٤,٣٨٢	٦,٦٦٩	حذوفات
(١٧١,٢٩١)	(٥٩٢,١٨٢)	(خسائر) من تخفيض رأس المال
-----	(٨٤٤,٠٠٠)	(خسارة) / أرباح غير محققة من إعادة
٣٠٠,٤٥٥	(٧٥٣,٠٥٧)	تقييم إستثمارات في أصول مالية - بيان ب
٦,٩٨٦,٨٥٢	٤,٨٠٤,٢٨٢	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٩ (أ)

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

(ج) إستثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تم توزيعها حسب القطاعات كما هو موضح أدناه :-

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٩٧,٠٢٠	٢٩,٩٢٢	قطاع البنوك
٢٨٨,٩٨٦	-----	قطاع خدمات النفط
٩٨٤,٠٢٤	٦٠١,٨٧٨	القطاعات الأخرى
١,٦٧٠,٠٣٠	٦٣١,٨٠٠	المجموع - إيضاح ٩ (أ)

(د) تتمثل الاستثمارات في صكوك بمبلغ ١,٧٧٧,٢٤٦ درهم (٢٠٢٠: ١,٩٥٢,٠٣٩) وتبلغ نسبة العائد ٣,٧٩ % سنوياً.

١٠ - ممتلكات استثمارية

(أ) يتألف هذا البند مما يلي:-

الإجمالي	مباني
٤٦,٨١٢,٨٩٧	٤٦,٨١٢,٨٩٧
٨٢٣,٤٥٧	٨٢٣,٤٥٧
٤٧,٦٣٦,٣٥٤	٤٧,٦٣٦,٣٥٤

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

محول من ممتلكات ومعدات - إيضاح ١١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

محمل خلال السنة - إيضاح ١٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١٢,٣٨٢,٨٢٦)	(١٢,٣٨٢,٨٢٦)
(١,٤٧٣,٢١٨)	(١,٤٧٣,٢١٨)
(١٣,٨٥٦,٠٤٤)	(١٣,٨٥٦,٠٤٤)

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان أ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان أ

٣٤,٤٣٠,٠٧١	٣٤,٤٣٠,٠٧١
٣٣,٧٨٠,٣١٠	٣٣,٧٨٠,٣١٠

(ب) تمثل ممتلكات استثمارية تكلفة الجزء المؤجر من المركز التجاري المملوك من قبل الجمعية لأطراف خارجية.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية (ظهرت المبالغ بـ درهم الإمارات)

١-١ - مستلكات ومعدات

أ) إن تفاصيل التكلفة، الاستهلاك المتركم وصافي القيمة الدفترية لمختلف بنود المستلكات والمعدات على النحو التالي:-

المجموع	مستلكات رأسمالية قيد التنفيذ	ديكورات	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	مبني	التكلفة
١٦,٤٣١,٩٦٢	٣١٢,٠٦٥	١,٩١٤,٢٢٩	٤,٣٩٧,٧٠١	١٩٥,٨٧٧	١٠٤,٥٠٠	٩,٤٥٧,٥٩٠	٢٠٢٢ يناير
٧٣٩,٦١٤	٦٦٦,١٠٢	-----	٣٠,٣١٠	٤٤٠	٤٧,٧٦٢	-----	كما في ١ يناير
(١٤١,٦٢٢)	(٣٧,١٢٢)	-----	-----	-----	(١٠٤,٥٠٠)	-----	إضافات
(٨٢٣,٤٥٧)	(٨٢٣,٤٥٧)	-----	-----	-----	-----	-----	تعديلات
١٧,٠٢٩,٩٥٤	١٦٧,٥٨٨	١,٩١٤,٢٢٩	٤,٤٢٨,٠١١	١٩٦,٣١٧	٤٧,٧٦٢	٩,٤٥٧,٥٩٠	محزون لمستلكات استثمارية - إيضاح ١٠
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٨,٨٨٨,٩٢٩)	-----	(١,٩١٤,٢٢٩)	(٤,٠٤٥,٢٧٩)	(١٨٩,٨٣٦)	(١٠٤,٤٩٩)	(٧,٦٣٥,٠٨٦)	الإستهلاك المتركم
(٣٩٨,٤٣٧)	-----	-----	(٩٥,٦٨٥)	(١,٤٦٨)	(٥,٩٧٥)	(٢٩٥,٣٠٩)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠٤,٥٠٠	-----	-----	-----	-----	١٠٤,٥٠٠	-----	محمل خلال السنة
(٩,١٨٣,٨٦٦)	-----	(١,٩١٤,٢٢٩)	(٤,١٤٠,٩٦٤)	(١٩١,٣٠٤)	(٥,٩٧٤)	(٢,٩٣٠,٣٩٥)	تعديلات
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٥٤٣,٠٣٣	٣٦٢,٠٦٥	-----	٣٥٢,٤٢٢	٦,٠٤١	١	٦,٨٢٢,٥٠٤	صافي القيمة الدفترية
٧,٠٢٣,٦٣١	١٦٧,٥٨٨	-----	٢٨٧,٠٤٧	٥,٠١٣	٣٦,٧٨٨	٦,٥٢٧,١٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - بيان ١
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان ١

ب) تتمثل مستلكات رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٦٧,٥٨٨ درهم باصمالي نظام شركات والكاميرات في الجمعية

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

١٢- ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٣,٨٣٧,٩٢٧	٣,٤١٤,١٠٢
١٩٩,٥٦٥	١٢٨,٤١٤
٢,١٨٣,٧٥٣	٧,٣٦٤,٠٩٧
١٨٤,٨٥٦	٢٠٩,٦٩٣
١,٧١٠	٩,٤٧٩
٢٠٢,٢٣٩	٢٦,٧٠٠
٣١٠,٧٥١	٣٥٩,٥٠١
١٧٥,٦٧٧	١٩٥,١٤٤
١١,٩٠٨	٤,٧٥٤
٧,١٠٨,٣٨٦	١١,٧١١,٨٨٤

ذمم تجارية
مصاريف مستحقة
دفعات محصلة مقدماً من المستأجرين
مخصص اجازات الموظفين
مخصص مكافأة الموظفين
مخصص اتفاقيات موردين
تأمينات للغير
ضريبة القيمة المضافة - دائنة (بالصافي)
أخرى
المجموع - بيان أ

١٣- مخصص تحسين شؤون المنطقة

إن الحركة على هذا البند خلال السنة كانت على النحو التالي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٦,٢١٣	١١٠,٨٨٥
٨٢,٢٥٠	٤٤٠,٧٢٤
(٤٧,٥٧٨)	(٨٠,٦٥١)
١١٠,٨٨٥	٤٧٠,٩٥٨

الرصيد كما في ١ يناير
اضافات - إيضاح ١٥ (د)
تسديدات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان أ

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

١٤- التزام تعويض نهاية الخدمة
إن الحركة على هذا البند خلال السنة كانت على النحو التالي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٥٥,٣٧١	١٩١,٨١٠
٨٠,١٩٨	٦٤,٦٠٩
(٤٣,٧٥٩)	(٥٩,٨١٢)
١٩١,٨١٠	١٩٦,٦٠٧

الرصيد كما في ١ يناير
تكلفة الخدمة للسنة الجارية
تسديدات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر - بيان أ

١٥- حقوق الأعضاء
(أ) رأس المال

يتألف رأس مال الجمعية من أسهم غير قابلة للتجزئة قيمة السهم الواحد ٥٠ درهم تدفع بالكامل عند التقدم بطلب الانضمام لعضوية الجمعية، لكل عضو الحق بالاكتتاب بأسهم بحيث لا يجوز أن يمتلك العضو الواحد أكثر من ١٠% من رأس المال المكتتب به كحد أقصى. مسؤولية الأعضاء محددة بقيمة الأسهم الاسمية المكتتب بها في الجمعية.

عدد الأعضاء في الجمعية غير محدد وباب المساهمة مفتوح لكل سكان منطقة المشرف - إمارة أبوظبي من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة.

وقد بلغت أسهم رأس المال كما بتاريخ بيان المركز المالي ٧١٧,٣٧٦ سهم.

(ب) أسس الانضمام والانسحاب من الجمعية

الانضمام لسكان منطقة المشرف وإمارة أبوظبي وأن يتوفر في العضو الجديد الشروط الواردة في المواد ذات الأرقام ٦ و ٧ و ٨ من النظام الأساسي للجمعية، يدفع ثمن الأسهم التي يراد الاكتتاب بها من الأعضاء الجدد عند تقديم طلب الانضمام للجمعية، في طلب الاكتتاب ويحدد العضو الجديد في سجلات الجمعية على مدى شهر على الأقل من تاريخ تقديم طلب الانضمام لعضوية الجمعية.

إذا انسحب العضو من الجمعية أو فصل يرد له قيمة ما دفعه من ثمن الأسهم التي اكتتب بها ناقصاً ما تكون قد تكبدته الجمعية من خسائر في السنة المالية التي انسحب خلالها طبقاً للحساب الختامي المصدق عليه من الجمعية العمومية أو يزداد بقيمة ما يستحق له من عوائد آخر عام انسحب خلاله.

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

(ج) أساس توزيع أرباح الجمعية

تبدأ السنة المالية للجمعية في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام وتوزع الأرباح الناتجة عن أعمال الجمعية على النحو التالي:-

١- يقطع ما لا يقل عن ١٠% من الأرباح للاحتياطي العام حتى يبلغ ٥٠% من رأس المال، ما لم يحدد النظام الأساسي نسبة أعلى.

٢- تقطع نسبة العائد على الأسهم على أن لا يزيد هذا العائد على ١٠% من القيمة الاسمية للسهم.

٣- تقطع نسبة لا تزيد عن ١٠% من الربح كمكافآت مقابل حسن الإدارة لأحد أو لكل أعضاء مجلس الإدارة وذلك بموافقة الجمعية العمومية.

٤- يقطع ما لا يزيد عن ١٠% من الربح لتحسين شؤون المنطقة التي تتبعها الجمعية أو أعضائها من الناحية المادية والاجتماعية والثقافية أو لأعمال الخير.

٥- يوزع الباقي على الأعضاء باعتباره عائد لكل منهم بنسبة تعامله مع الجمعية.

يضاف إلى الإحتياطي العام المقتطع إضافة لما ورد أعلاه الهبات والوصايا والأوقاف وكذلك العوائد المعلنة للتوزيع على الأعضاء والتي لم تطلب خلال الخمس سنوات التالية لإعتمادها من الجمعية العمومية وسقط الحق في المطالبة بها.

(د) توزيع الأرباح

قرر مجلس الإدارة اقتراح التوزيع التالي للأرباح:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٦٤٥,٠٠١	١,٧٦٢,٨٩٧
٣,٥٦٨,٨٨٠	٣,٥٨٦,٨٨٠
٧١٧,٣٧٦	١,٠٧٦,٠٦٤
٨٢٢,٥٠٠	٨٨١,٤٤٨
٨٢,٢٥٠	٤٤٠,٧٢٤
٢,٢٦٣,٥١٨	٣,٣٢٩,٩٨٩
٩,٠٩٩,٥٢٥	١١,٠٧٨,٠٠٢

إحتياطي قانوني

توزيعات أرباح للمساهمين (١٠% من رأس المال)

توزيعات أرباح للمساهمين (٣% ، ٢% كعائد على المعاملات)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (١٠% من صافي الربح)

مخصص تحسين شؤون المنطقة (٥% ، ١% من صافي الربح)

رصيد الأرباح المدورة بعد التوزيعات

المجموع

جمعية المشرف التعاونية

جمعية تعاونية

أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية

(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

١٦- مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,٢٧٥,٧٠٣	٢,٣١٢,٨٠٦
٣٣٠,٢٢٠	٣٦١,٧٨٤
٢٧,٣٦٥	٢٦,٠١٧
٣٥,٨٩٦	٣١,٩٣٢
١,١٠٣,٧٧٥	١,١٥٥,١١١
١٣٤,٠٠٠	١٤٣,٤٥٠
٦,٢٣١	٩,٣٧٦
٣٠٥,٩٧٤	٢٧٤,٧٠٢
٣٤,٤٩٩	١٩,١٢٥
٤٢٠,٥١٩	٣٩٨,٤٣٧
٥٣٥,٣٨١	٤٥٥,١٩٤
٥,٢٠٩,٥٦٣	٥,١٨٧,٩٣٤

رواتب وأجور وبدلات ومزايا أخرى

مصاريف صيانة

إيجارات

هاتف وفاكس وبريد

ماء وكهرباء

مصاريف تأمين

مصاريف دعاية وإعلان

عمولات بنكية

مصاريف حكومية

إستهلاك ممتلكات ومعدات - إيضاح ١١

مصاريف متنوعة

المجموع - بيان ب

١٧- إيرادات تأجير بالصفافي

يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٦,٣٦٥,٧٦٣	٧,٤٧٤,١٤٣
(١,٤٩١,٨٦٣)	(١,٤٧٣,٢١٨)
٤,٨٧٣,٩٠٠	٦,٠٠٠,٩٢٥

إيرادات تأجير

إستهلاك ممتلكات استثمارية - إيضاح ١٠

الصفافي - بيان ب

١٨- إيرادات تشغيلية

يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٤٢,٥١١	٧٩٣,٩٩٩
٤٥١,٨٥٣	٧٦,٥٤٢
١,١٩٤,٣٦٤	٨٧٠,٥٤١

إيرادات عروض ترويجية - تجزئة بالمول

أخرى

المجموع - بيان ب

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

١٩- إيرادات أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:-

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٥٠,٨١٢	١,٢٣٤,١٤٠	إيرادات الأرفف
٣٦٩,٦٣٢	٤٤٨,٠٢٩	إيرادات دعم العروض
١٧٥,٧٥٠	٢٥٣,٤٢٥	إيرادات العرض السنوي
١٤,٢٥٠	٣٧٦,٧٥٩	أخرى
١,٥١٠,٤٤٤	٢,٣١٢,٣٥٣	المجموع - بيان ب

٢٠- الربح الأساسي للسهم
يحتسب الربح الأساسي للسهم بقسمة ربح السنة على معدل عدد الأسهم المتداولة. يتم تحديد معدل الأسهم المتداولة على أساس استخراج المعدل الموزون للأسهم المتداولة خلال السنة المالية. يدرج أثر الإكتتاب في أسهم الجمعية أو الإنسحاب من عضوية المجموعة بدءاً من نهاية الشهر الذي تم به الإكتتاب أو الإنسحاب.

٢١- إدارة المخاطر
إن المخاطر المالية لأموال الإدارة يتم اعدادها بشكل دوري من قبل الإدارة متضمنة قرارات الاستثمار ومراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بنشاطها التجاري والتشغيلي. وتتضمن هذه مخاطر: مخاطر رأس المال، مخاطر الائتمان، مخاطر الصرف الأجنبي، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر السوق ومخاطر السيولة.

وتسعى الجمعية إلى تقليل أثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنويع مصادر رأس المال. وتحفظ الجمعية أيضاً بتقارير تتعلق بوظائف إدارة المخاطر وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها الجمعية بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر.

(أ) مخاطر رأس المال
تدير الجمعية رأس المال لضمان استمرارية أعمالها وزيادة عوائد الأعضاء من خلال تحقيق الرصيد الأمثل للديون وحقوق الملكية.
يتمثل هيكل رأس مال الجمعية من حقوق الملكية والتي تشمل على رأس المال المدفوع والاحتياطيات المفصح عنها في بيان التغيرات وفي حقوق الأعضاء - بيان (ج).

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ بدرهم الإمارات)

(ب) مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للجمعية. وتملك الجمعية سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون والحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون. وتراقب الجمعية بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة وحجم المعاملات مع هذه الجهات خلال السنة باستخدام المعلومات المالية العامة المتوفرة والمعاملات التجارية المملوكة. ويتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع والظروف الاقتصادية للجهة المدينة. تمثل قيمة الأصول المسجلة في البيانات المالية أقصى افصاح للمخاطر الائتمانية. وقد تم الإشارة إلى المخاطر الائتمانية للذمم التجارية.

إن المخاطر الائتمانية على السيولة ذات تأثير غير جوهري بسبب ايداعها في مؤسسات مالية تحتفظ برأس مال قوي وقاعدة ائتمانية مناسبة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(ج) مخاطر الصرف الأجنبي

تقوم الجمعية بتنفيذ معاملات تجارية بالعملات الأجنبية مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة لتقلبات أسعار صرف هذه العملات خلال السنة. وتملك الجمعية سياسات وإجراءات لإدارة المخاطر المتعلقة بأسعار الصرف الأجنبي.

(د) مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الجمعية لمخاطر سعر الفائدة الناتجة من ودائع بنكية لأجل وتتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أو أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة في بداية السنة المالية بطريقة ملائمة.

(هـ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر سعر السوق التي قد تواجه الجمعية نتيجة الإستثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والممتلكات الاستثمارية. وتثير هذه المخاطر بالنسبة للجمعية غير قوي. كما لا يوجد حذفات رئيسية أو انخفاض في إستثمارات في أصول مالية متوفرة في الدخل الشامل الآخر والممتلكات الاستثمارية مفصّل عنها في إيضاح رقم ٩ و ١٠ على التوالي.

(و) مخاطر السيولة

تبني إدارة الجمعية إطار عام لإدارة مخاطر السيولة وذلك لأن إدارة الجمعية مسؤولة عن إدارة مخاطر السيولة. إن الجمعية تحتفظ باحتياطات ملائمة وتقوم الإدارة بمراجعة التدفقات النقدية ويتم مطابقتها بتواريخ استحقاق الأصول والالتزامات.

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول المالية والالتزامات الحالية للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

<u>الأصول المالية</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>المجموع</u>
النقد والنقد المعادل	٨,٣٩٤,٧٠٣	-----	٨,٣٩٤,٧٠٣
ودائع بنكية ثابتة	١٣,٠٠٠,٠٠٠	-----	١٣,٠٠٠,٠٠٠
ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى	٤,٣٢٣,٣٢٦	٣,٠٢٥,٣١٢	٧,٣٤٨,٦٣٨
إستثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-----	٤,٨٠٤,٢٨٢	٤,٨٠٤,٢٨٢
المجموع	٢٥,٧١٨,٠٢٩	٧,٨٢٩,٥٩٤	٣٣,٥٤٧,٦٢٣

<u>الالتزامات المالية</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>المجموع</u>
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١١,٧١١,٨٨٤	-----	١١,٧١١,٨٨٤
التزام تعويض نهاية الخدمة	-----	١٩٦,٦٠٧	١٩٦,٦٠٧
المجموع	١١,٧١١,٨٨٤	١٩٦,٦٠٧	١١,٩٠٨,٤٩١

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول المالية والالتزامات الحالية للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

<u>الأصول المالية</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>المجموع</u>
النقد والنقد المعادل	١٢,٠٣١,٧٠٤	-----	١٢,٠٣١,٧٠٤
ودائع بنكية ثابتة	٤,٠٠٠,٠٠٠	-----	٤,٠٠٠,٠٠٠
ذمم تجارية وأرصدة مدينة أخرى	٢,٦٧٨,٠٦٤	٢٨٣,٥٠٠	٢,٩٦١,٥٦٤
إستثمارات في أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-----	٦,٩٨٦,٨٥٢	٦,٩٨٦,٨٥٢
المجموع	١٨,٧٠٩,٧٦٨	٧,٢٧٠,٣٥٢	٢٥,٩٨٠,١٢٠

<u>الالتزامات المالية</u>	<u>أقل من سنة</u>	<u>أكثر من سنة</u>	<u>المجموع</u>
ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى	٧,١٠٨,٣٨٦	-----	٧,١٠٨,٣٨٦
التزام تعويض نهاية الخدمة	-----	١٩١,٨١٠	١٩١,٨١٠
المجموع	٧,١٠٨,٣٨٦	١٩١,٨١٠	٧,٣٠٠,١٩٦

جمعية المشرف التعاونية
جمعية تعاونية
أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية
(ظهرت المبالغ ب درهم الإمارات)

٢٢- عام

تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية المرفقة إلى أقرب درهم إماراتي.

٢٣- اعتماد البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية من مجلس إدارة الجمعية والمخولين بالتوقيع لإصدارها بتاريخ إجتماعهم في ٢٠ مارس ٢٠٢٣.