

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات	الصفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	١ - ٢
بيان الدخل الموحد	٣
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد	٤
بيان المركز المالي الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموحد	٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٧ - ٨
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٩ - ٤١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى السادة مساهمي جمعية الشارقة التعاونية

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لجمعية الشارقة التعاونية ("تعاونية الشارقة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات، 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 الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية لتعاونية الشارقة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. 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 الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، 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 مقارنة 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 لتعاونية الشارقة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملائمة 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 تؤثر على جوهرية حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، 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 المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.

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 تدقيقنا.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ننوه أيضاً إلى أن البيانات المالية الموحدة تلتزم، من كافة النواحي المادية، بالأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد – فرع الشارقة

فوزي أبوراس

رقم التسجيل: ٩٦٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ:

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
١,٠٩٤,٧٧٤,٩٥٩	١,١١٢,٩٥٢,٩٩١		الإيرادات
(٩٢٤,٣٢٢,٦٠١)	(٩٤٦,٤٧٦,٩٧٧)		تكلفة المبيعات
-----	-----		
١٧٠,٤٥٢,٣٥٨	١٦٦,٤٧٦,٠١٤		إجمالي الأرباح
(٣٤٩,٥١١,٦٧٤)	(٣٥٧,٠٣٠,٢٠٧)	٥	المصروفات العمومية والإدارية
١٦٦,٨٩٦,٢٩٦	١٥٦,٨٨٤,٩١٩	٦	إيرادات تشغيلية أخرى
٦٦,٠١٥,٧٨٦	١١٦,٤٩٤,٤٧٤	٧	إيرادات أخرى
(١٢,٦٧٠,١٦٥)	(٢٢,٨١٧,٨٢٨)	٨	مصروفات التمويل
٥,١٧١	٢٦٤,١٦٩	٨	إيرادات التمويل
-----	-----		
٤١,١٨٧,٧٧٢	٦٠,٢٧١,٥٤١		أرباح السنة
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
٤١,١٨٧,٧٧٢	٦٠,٢٧١,٥٤١		أرباح السنة
			الإيرادات / (الخسائر) الشاملة الأخرى
			البنود التي تم أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
٩٣,٥٢٤	٣٠,٠٠٧,٧٦٥	٢٦ (د)	احتياطي التحوط – التغيرات في القيمة العادلة
٤١,٢٨١,٢٩٦	٩٠,٢٧٩,٣٠٦		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٥٥,٢٣٢,٤٤٦	٦٣٧,٠٥٤,٠٣٩	٩	الممتلكات والمعدات
٣٩,٧١٦,٨٩٢	٤٦,١٦٩,٠٠٣	١٠	الموجودات غير الملموسة
٧١٦,٤٦٧,٣١٤	٥٩٩,٢٩٦,١٣٤	١١	العقارات الاستثمارية
٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٨,٢٤٥,٤٢٢	٢٠,٠٧٢,٦٥٨	١٣	موجودات حق الاستخدام
١,٢٤٠,٠٥٨,٠٧٤	١,٣٠٢,٩٨٧,٨٣٤		
			الموجودات المتداولة
١٣٧,٥٣٥,٢٨٣	١٥٤,١١٦,٤١٦	١٤	المخزون
٩٦,٦٢٨,٦٨٦	١٥٦,٧٤٥,٢٧٨	١٥	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٥٩,٢٧٣,٨٢٠	٦٧,٩٠٥,٥٤٩	١٦	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٩٣,٤٣٧,٧٨٩	٣٧٨,٧٦٧,٢٤٣		
١,٥٣٣,٤٩٥,٨٦٣	١,٦٨١,٧٥٥,٠٧٧		إجمالي الموجودات
=====	=====		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧,٥٣٧,٢٠٠	٤٧,٥٤١,٨٠٠	١٨	رأس المال
١٩٣,٦٥٨,٣٦٥	١٩٣,٦٨٧,٤٣٢	١٩	الاحتياطي القانوني
			احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
(٤,١٥٥,٥٢١)	(٤,١٥٥,٥٢١)	٢٦ (د)	احتياطي التحوط
٩٣,٥٢٤	٣٠,١٠١,٢٨٩	٢٠	احتياطي اختياري
٥٩,٥٩٥,٥٣٢	٤٠,٤٦٨,٤٣٠	٢٠	احتياطي التوسعات
٤٩,٦٧٨,٨١٤	٤٩,٦٧٨,٨١٤	٢٠	الأرباح المحتجزة
٤١,١٨٧,٧٧٢	٦٠,٢٧١,٥٤١		
٣٨٧,٥٩٥,٦٨٦	٤١٧,٥٩٣,٧٨٥		إجمالي حقوق الملكية
=====	=====		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٤٨٠,٠٩٨	٣٠,١٩٨,٦٠٦	٢١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦١٠,٠٣٠,١٥٣	٥٩٩,٧٦٣,٩٣٨	٢٢	استحقاق طويل الأجل من قروض مصرفية
١٩,٥٠٩,١٨٩	١٦,٣٨٩,٠٧٠	٢٤	استحقاق طويل الأجل من التزامات الإيجار
٦٥٨,٠١٩,٤٤٠	٦٤٦,٣٥١,٦١٤		
=====	=====		
			المطلوبات المتداولة
٣٥٦,١٩٥,١٧٢	٣٥٠,٦٢١,٨٥٧	٢٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٢٢,٢٤٠,٠٠٠	٢٦٣,١٧٠,١٤٣	٢٢	استحقاق قصير الأجل من قروض مصرفية
٩,٤٤٥,٥٦٥	٤,٠١٧,٦٧٨	٢٤	استحقاق قصير الأجل من التزامات الإيجار
٤٨٧,٨٨٠,٧٣٧	٦١٧,٨٠٩,٦٧٨		
١,١٤٥,٩٠٠,١٧٧	١,٢٦٤,١٦١,٢٩٢		إجمالي المطلوبات
=====	=====		
١,٥٣٣,٤٩٥,٨٦٣	١,٦٨١,٧٥٥,٠٧٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====		

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض وبشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ _____ من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم توقيعها بالنيابة عنهم من قبل:

أمين السر

رئيس مجلس الإدارة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
درهم	درهم	
٦٠,٢٧١,٥٤١	٤١,١٨٧,٧٧٢	
٤٣,٧٩٧,٣٣٤	٣٧,٨٣١,٢٨٢	الأنشطة التشغيلية
١٠,٥٩٩,٥١٢	٨,٤٨٣,٩٣٨	أرباح السنة
٦,٩٠٠,٧٠٧	٧,٤٩٠,٥٦٣	تعديلات لـ:
٥,٤٤٩,٨٩٨	٥,٢٠١,٤٦٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٢,٣٠٩,٨٧٥	١٢,٠١٣,٢٧٣	استهلاك العقارات الاستثمارية
١,٠٥٠,١٧٠	١,٣٧٨,٩٢٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٥٦٦,٥٨٧	٣,٦٤١,١٠٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٨٠٠,٠٠٠	-	مصرفات الفائدة
-	(٤٢,٨٣٧)	مصرفات الفائدة على التزامات الإيجار
(٧,١٥٨,٧٩٣)	-	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٤٨,٥٨٦,٨٣١	١١٧,١٨٥,٤٨٦	مخصص المخزون
(١٨,٣٨١,١٣٣)	(١٠,٩٣١,١٦٩)	الخسائر من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٠,٣٨٤,٧٣٥)	(٣٠,٢٢١,٣٧١)	أرباح من بيع عقارات استثمارية
(٥,٥٤٤,٢٤٨)	٣,٠٩٨,٧٣٩	التغيرات في:
(١,٨٤٨,٠٧٩)	(٦,٠٤١,٩١٧)	المخزون
٩٢,٤٢٨,٥٧٦	٧٣,٠٨٩,٧٦٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
		تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٨,٦٨٣,٠٦٤)	(٨٤,٢٨٨,٧٦٨)	الأنشطة الاستثمارية
(١١١,٤٠٤,٨٨٢)	(٦٢,٤٨٩,٦٤٦)	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٣٤٨,١٥٤)	(٤٣٤,٢٢٩)	شراء عقارات استثمارية
١٥٧,٦٠٦	١٣٧,٠٢١	شراء موجودات غير ملموسة
٣٦,٩٣٣,٠١٩	-	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١٢٤,٣٤٥,٤٧٥)	(١٤٧,٠٧٥,٦٢٢)	متحصلات من بيع عقارات استثمارية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢١٠,١٢١,٣٠٣	٧٤٤,٧٥٥,٥٨٦	الأنشطة التمويلية
(٧٩,٤٥٧,٣٧٥)	(٥٠٣,٣٩٨,٨١٦)	المتحصلات من القروض المصرفية خلال السنة
٤,٦٠٠	٢,٠٨٧,٠٥٩	سداد قروض مصرفية خلال السنة
(٢٢,٣٠٩,٨٧٥)	(١٢,٠١٣,٢٧٣)	متحصلات من إصدار أسهم
(٤,١١٨,٧٧٧)	(٧,٧٥٠,٦٦٦)	الفائدة المدفوعة
-	(٧,١٣٢,٥٤٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٢٩٥,٠٢٢)	(٤,٣٠٥,٩٢٦)	الزكاة المدفوعة
(٧,٤٩٥,١٥١)	(٦,١٩٢,٤٢٧)	مبالغ مدفوعة لتحسين شؤون المنطقة
(٥٢,٩٠١,٠٧٥)	(٤٨,٤٩١,٩٢٦)	دفعات مقابل التزامات الإيجار
٤٠,٥٤٨,٦٢٨	١٥٧,٥٥٧,٠٧١	توزيعات الأرباح والعائد على مشتريات المساهمين
٨,٦٣١,٧٢٩	٨٣,٥٧١,٢١٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٩,٢٧٣,٨٢٠	(٢٤,٢٩٧,٣٩٧)	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٦٧,٩٠٥,٥٤٩	٥٩,٢٧٣,٨٢٠	النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية السنة
		النقد وما يعادله يتألف من:
٦٦,٢٢٢,١٨٧	٥٦,٣٩٨,٥٧٨	النقد لدى البنوك
١,٦٨٣,٣٦٢	٢,٨٧٥,٢٤٢	النقد في الصندوق
٦٧,٩٠٥,٥٤٩	٥٩,٢٧٣,٨٢٠	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و٢.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات خلال الإيرادات الشاملة الأخرى درهم	احتياطي التحوط درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي التوسعات درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
٤٧,٢٥٢,٥٠٠	١٩١,٨٥٦,٠٠٦	(٤,١٥٥,٥٢١)	(٩,٣٣٩,٥١٦)	٥٩,٥٩٥,٥٣٢	٤١,٤٩٧,٥٥٥	٨٦,١١٨,٥١٥	٤١٢,٨٢٥,٠٧١
في ١ يناير ٢٠٢١							
-	-	-	-	-	-	٤١,١٨٧,٧٧٢	٤١,١٨٧,٧٧٢
-	-	-	٩٣,٥٢٤	-	-	-	٩٣,٥٢٤
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٩٣,٥٢٤	-	-	٤١,١٨٧,٧٧٢	٤١,٢٨١,٢٩٦
-	-	-	-	-	-	-	-
حركات أخرى							
-	-	-	٩,٣٣٩,٥١٦	-	-	-	٩,٣٣٩,٥١٦
-	-	-	-	-	-	(٧,٧٥٠,٦٦٦)	(٧,٧٥٠,٦٦٦)
-	-	-	-	-	-	(٧,٦٦٥,١٣٨)	(٧,٦٦٥,١٣٨)
-	-	-	-	-	-	-	٢٨٤,٧٠٠
-	١,٨٠٢,٣٥٩	-	-	-	-	-	١,٨٠٢,٣٥٩
-	-	-	-	-	٨,١٨١,٢٥٩	(٨,١٨١,٢٥٩)	-
-	-	-	-	-	-	(٤,٣٠٥,٩٢٦)	(٤,٣٠٥,٩٢٦)
-	-	-	-	-	-	(٤,٧٢٥,٢٥٠)	(٤,٧٢٥,٢٥٠)
-	-	-	-	-	-	(٥٣,٤٩٠,٢٧٦)	(٥٣,٤٩٠,٢٧٦)
-	-	-	-	-	-	-	-
٢٨٤,٧٠٠	١,٨٠٢,٣٥٩	-	٩,٣٣٩,٥١٦	-	٨,١٨١,٢٥٩	(٨٦,١١٨,٥١٥)	(٦٦,٥١٠,٦٨١)
-	-	-	-	-	-	-	-
٤٧,٥٣٧,٢٠٠	١٩٣,٦٥٨,٣٦٥	(٤,١٥٥,٥٢١)	٩٣,٥٢٤	٥٩,٥٩٥,٥٣٢	٤٩,٦٧٨,٨١٤	٤١,١٨٧,٧٧٢	٣٨٧,٥٩٥,٦٨٦
-	-	-	-	-	-	-	-

إجمالي الحركات الأخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى درهم	احتياطي التحوط درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي التوسعات درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
٤٧,٥٣٧,٢٠٠	١٩٣,٦٥٨,٣٦٥	(٤,١٥٥,٥٢١)	٩٣,٥٢٤	٥٩,٥٩٥,٥٣٢	٤٩,٦٧٨,٨١٤	٤١,١٨٧,٧٧٢	٣٨٧,٥٩٥,٦٨٦
في ١ يناير ٢٠٢٢							
-	-	-	-	-	-	٦٠,٢٧١,٥٤١	٦٠,٢٧١,٥٤١
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة							
-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٠٠٧,٧٦٥
أرباح السنة							
-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٠٠٧,٧٦٥
الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة							
-	-	-	-	-	-	٦٠,٢٧١,٥٤١	٩٠,٢٧٩,٣٠٦
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة							
-	-	-	-	-	-	-	-
حركات أخرى							
-	-	-	-	-	-	(٤,١١٨,٧٧٧)	(٤,١١٨,٧٧٧)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة							
-	-	-	-	-	-	-	-
الزكاة (راجع إيضاح ٢٠)							
-	-	-	-	-	-	(٣,٢٩٥,٠٢٢)	(٣,٢٩٥,٠٢٢)
مخصص مبالغ لتحسين شؤون المنطقة (راجع إيضاح ٢٠)							
٤,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	٤,٦٠٠
زيادة رأس المال (راجع إيضاح ١٨)							
-	٢٩,٠٦٧	-	-	-	-	-	٢٩,٠٦٧
التغير في الاحتياطي القانوني							
-	-	-	-	(١٩,١٢٧,١٠٢)	-	١٩,١٢٧,١٠٢	-
المحول من الاحتياطي الاختياري (إيضاح ٢٠)							
-	-	-	-	-	-	(٤,٧٥٣,٧٢٠)	(٤,٧٥٣,٧٢٠)
توزيعات الأرباح المُعلنة (راجع إيضاح ٢٠)							
-	-	-	-	-	-	(٤٨,١٤٧,٣٥٥)	(٤٨,١٤٧,٣٥٥)
العائد على مشتريات المساهمين (راجع إيضاح ٢٠)							
٤,٦٠٠	٢٩,٠٦٧	-	-	(١٩,١٢٧,١٠٢)	-	(٤١,١٨٧,٧٧٢)	(٦٠,٢٨١,٢٠٧)
إجمالي الحركات الأخرى							
٤٧,٥٤١,٨٠٠	١٩٣,٦٨٧,٤٣٢	(٤,١٥٥,٥٢١)	٣٠,١٠١,٢٨٩	٤٠,٤٦٨,٤٣٠	٤٩,٦٧٨,٨١٤	٦٠,٢٧١,٥٤١	٤١٧,٥٩٣,٧٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ معلومات عن جمعية الشارقة التعاونية

تم تأسيس جمعية الشارقة التعاونية ("تعاونية الشارقة") في مارس ١٩٧٧ بموجب القرار الوزاري رقم (١٩٧٧/١٦). يتمثل الغرض الأساسي لتعاونية الشارقة في نشر الخدمة التعاونية في إمارة الشارقة ورفع مستوى معيشة سكانها على المستوى الاجتماعي والاقتصادي وذلك من خلال إتباع المبادئ التعاونية. إن العنوان المسجل لمقر المجموعة الرئيسي هو صندوق بريد ٥٤٣٥، إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لتعاونية الشارقة في تأسيس وإدارة المحلات التجارية الكبرى في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة.

يتألف رأسمال تعاونية الشارقة من أسهم غير قابلة للتوزيع قيمة كل سهم ١٠٠ درهم مستحقة الدفع بالكامل عند طلب الحصول على عضوية الجمعية. يحق لكل عضو الحصول على المساهمة في رأسمال تعاونية الشارقة بحد أقصى ١٠٪.

خلال السنة الحالية، أنشأت جمعية الشارقة التعاونية منشأة جديدة هي مجموعة الشارقة للتجزئة ذ.م.م ("الشركة التابعة") برأس مال بلغ ١٠٠,٠٠٠ درهم. فيما يلي حصة جمعية الشارقة التعاونية المحتفظ بها مباشرة في الشركة التابعة في تاريخ التقرير:

اسم الشركة التابعة	الملكية القانونية	الدولة	الأنشطة الرئيسية
مجموعة الشارقة للتجزئة ذ.م.م ١٠٠٪		دولة الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير وإدارة العقارات، بيع وشراء الأراضي والعقارات، استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها.

تتألف هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من البيانات المالية لجمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

٢ أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات الصادر في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ وأصبح ساري في ١ ديسمبر ٢٠٢٢ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والتي تم بيانها بالقيم العادلة.

العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو العملة التشغيلية لتعاونية الشارقة.

استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن المعلومات حول المجالات الهامة التي تنطوي على عدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في هذه البيانات المالية الموحدة مبينة في الإيضاح رقم ٢٧.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

قياس القيم العادلة

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

قامت المجموعة بوضع إطار رقابي فيما يتعلق بقياس القيم العادلة.

تستخدم المجموعة بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان، عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات. 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).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن 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 الجوهرية في عملية القياس بأكملها.

تتعترف المجموعة بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصورة متسقة من قبل المجموعة على كافة الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تتألف هذه البيانات المالية الموحدة من المركز المالي الموحد والنتائج الموحدة للعمليات والتدفقات النقدية الموحدة للشركة وشركتها التابعة، والتي يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" والتي يتم توحيدها بالطريقة المباشرة.

دمج الأعمال

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها. تخضع أي شهرة تجارية تنشأ سنوياً للاختبار مقابل انخفاض القيمة. يتم على الفور الاعتراف بأي أرباح من صفقة الشراء ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في حال تم تصنيف المقابل المحتمل على أنه حقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. تتحكم المجموعة في منشأة ما عندما تكون معرضة لـ أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من ارتباطها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال نفوذها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات فيما بين المجموعة، وأي إيرادات ومصروفات غير محققة تنشأ عن المعاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع المنشآت المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر ناتجة عن السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بناء على المقابل المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل.

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والحسومات. تتألف الإيرادات من المبالغ التي تم الحصول عليها من بيع البضائع في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة ويتم الاعتراف بها في وقت محدد عند وجود دليل قاطع على انتقال السيطرة من المجموعة إلى العميل بما يفي بالتزام الأداء ويمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. يتم الاعتراف بالحسومات كتخفيض في الإيرادات عند الاعتراف بالمبيعات.

إيرادات تشغيلية أخرى

تتألف الإيرادات التشغيلية الأخرى المبالغ المستحقة القبض من قبل المجموعة مقابل خدمات العروض الترويجية والتسويق والخدمات الخاصة الأخرى بما في ذلك العرض في المتجر وإيجارات الأرفف. يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات عندما يتم تقديم الخدمات ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة. يمكن تقدير مدى تنوع وعدد ترتيبات الشراء المبرمة مع الموردين لتحديد الوفاء بالشروط المرتبطة بالإيرادات. تقدر المجموعة وفائها بالتزامات عند تحقيق الإيرادات، بالإضافة إلى أن الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية كالالتزامات التي يتم الوفاء بها أو المعترف بها في وقت محدد عندما يتم الوفاء بجميع الالتزامات، وتتوقف على المتطلبات التعاقدية.

مصروفات وإيرادات التمويل

تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفائدة على القروض، والفائدة على التزامات الإيجار بالإضافة إلى الرسوم المصرفية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض ضمن الأرباح أو الخسائر. إلا أنه يتم رسمة مصروفات الفائدة ("تكاليف الاقتراض") المنسوبة بصورة مباشرة إلى حياة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة كجزء من تكلفة تلك الموجودات. تبدأ رسمة تكاليف الاقتراض من تاريخ تكبد المصروفات المتعلقة بالأصل المؤهل وتتوقف عند الانتهاء من كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المزمع له أو بيعه. يتم بيان تكاليف الاقتراض المتعلقة بفترة ما بعد الاستحواذ أو الإنشاء أو الإنتاج كمصروفات.

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفائدة على الوديعة الثابتة لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر، وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيرادات أخرى

تتألف الإيرادات الأخرى من إيرادات الإيجار والمنح الحكومية. راجع عقود الإيجار (موجودات حق الاستخدام والاستهلاك والتزامات الإيجار) أدناه للاطلاع على السياسة المحاسبية لإيرادات الإيجار.

تعترف المجموعة بالمنحة الحكومية غير المشروطة المتعلقة بالدعم المالي من حكومة الشارقة في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما تصبح المنحة مستحقة القبض. يتم مبدئياً الاعتراف بالمنح الحكومية الأخرى المتعلقة بالموجودات كإيرادات مؤجلة بالقيمة العادلة إذا كان هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلامها، وسوف تلتزم المجموعة بالشروط المرتبطة بالمنحة. يتم الاعتراف بالمنح المتعلقة بالموجودات في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

فيما يتعلق بالمنح التي تعوض المجموعة عن المصروفات المتكبدة، يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى على أساس منتظم في الفترات التي يتم فيها الاعتراف بالمصروفات، ما لم يتم استيفاء شروط استلام المنحة بعد الاعتراف بالمصروفات ذات الصلة. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالمنحة عندما تصبح مستحقة القبض.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية (الدرهم الإماراتي) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تتمثل أرباح وخسائر العملات الأجنبية من البنود النقدية بالفرق بين التكلفة المطفأة بالعملية التشغيلية في بداية السنة، المعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية محولة بسعر الصرف السائد في نهاية السنة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بناءً على التكلفة وفقاً لسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

الممتلكات والمعدات والاستهلاك

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة للاستحواذ على الأصل. تشتمل تكلفة الموجودات المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى تهيئة الموجودات إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المحدد لها، بالإضافة إلى التكاليف المقدرة لفك وإزالة البنود وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية وكذلك تكلفة الاقتراض المرسلة.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والمعدات.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

المصروفات اللاحقة

تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك بغرض شطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة بأقساط متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم عادةً الاعتراف بالاستهلاك ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

قامت المجموعة خلال ٢٠٢٢ بتغيير العمر الإنتاجي المقدر لممتلكاتها ومعداتنا. وقد أجرت هذه التغييرات لتعكس على نحو أفضل الفترات المقدرة التي ستظل خلالها هذه الموجودات في الخدمة. تم تطبيق هذه التغييرات في التقديرات من الآن فصاعداً.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترتين الحالية والمقارنة:

الموجودات			
الأعمار الإنتاجية	الأعمار الإنتاجية	٢٠٢٢	٢٠٢١
المباني	٤٠	٣٠	
تحسينات على المباني	١٠	١٠	
أجهزة الكمبيوتر والمعدات والآلات	١٠ - ٥	١٠ - ٥	
أثاث وتجهيزات	١٠	١٠	
سيارات	٧	٧	

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير، ومن ثم يتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ولا يتم احتساب استهلاك عليها حتى تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المزمع. عند الإنجاز، يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات إلى الفئة المعنية من الممتلكات والمعدات. لا يتم احتساب الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والمعدات والاستهلاك (تابع)

المنحة الحكومية

يتم الاعتراف بالأراضي الممنوحة إلى المجموعة من قبل حكومة الشارقة في بيان المركز المالي بالقيمة الاسمية.

العقارات الاستثمارية

يتمثل العقار الاستثماري في العقار الذي يتم الاحتفاظ به إما لتحقيق إيرادات الإيجارات أو لزيادة رأس المال أو لكلي الغرضين، ولكن ليس بغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدام في إنتاج أو توريد بضائع أو تقديم خدمات أو لأغراض إدارية. تشمل العقارات الاستثمارية على أرض ومباني في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. ويتم قياس المصروفات اللاحقة المتعلقة بالإضافة أو استبدال أو خدمات العقارات بالتكلفة أيضاً وتتم رسملتها.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على عقار استثماري. وتشتمل تكلفة العقار الاستثماري المشيد ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال العقار الاستثماري إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المزمع له بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسلة.

تحتسب المجموعة استهلاك العقارات الاستثمارية بأقساط متساوية على مدى أعمارها الإنتاجية.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات الاستثمارية من قبل الإدارة بمدة ٤٠ سنة.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير، ومن ثم يتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

العقارات قيد الإنشاء

يتم تصنيف العقارات التي في مرحلة الإنشاء على أنها عقارات قيد الإنشاء. يتم بيان هذه العقارات بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق؛ أيهما أقل. تشمل التكلفة على تكلفة البنية التحتية والإنشاء والنفقات الأخرى ذات الصلة مثل الأتعاب المهنية والتكاليف الهندسية المرتبطة بالمشروع، والتي يتم الاعتراف بها عندما تكون الأنشطة الضرورية لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام المرجو قيد الإنجاز.

يتم الاعتراف بالتكاليف المباشرة من بداية المشروع حتى اكتمال انجازه. يعرف الإنجاز بأنه إصدار شهادة الانتماء العملي أو عندما تعتقد الإدارة أن المشروع قد أنجز، أيهما أولاً.

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها بسعر البيع التقديري في سياق الأعمال الاعتيادية، استناداً إلى أسعار السوق في تاريخ التقرير ويتم خصمها بالقيمة الزمنية للمال إذا كانت جوهرية، ناقصاً التكاليف حتى الإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع.

الموجودات غير الملموسة

الاعتراف والقياس

تشتمل الموجودات غير الملموسة على برامج الكمبيوتر التي استحوذت عليها المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة، ويتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة وذلك فقط عندما تُزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف به بشكل عام ضمن الأرباح أو الخسائر.

تبلغ الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترتين الحالية والمقارنة بمدة ١٠ سنوات.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق بسعر البيع المُقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً تكاليف البيع المقدرة. تحتسب تكلفة المخزون بطريقة المتوسط المرجح وتشتمل تكلفة المخزون على المصروفات المتكبدة لحيازة المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون إلى حالته وموقعه الحاليين.

الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً، فيما يتعلق بالبنود غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو إصداره. يتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف أصل مالي ما على أنه مُقاس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات دين؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمارات ملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبني بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة التقارير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلي الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط المدفوعات من المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء ذلك التقييم تضع المجموعة في الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تعديل معدل الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات فائدة متغيرة؛
- مزايا الدفع مقدماً أو التمديد؛ و
- شروط تحد من مطالبة المجموعة بالحصول على تدفقات نقدية من موجودات محددة (مثل شرط عدم الرجوع).

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة (تابع)

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تشمل على تعويض إضافي معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهريّة عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة بما يعادل خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها إطلاقاً ضمن الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة والأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية، أو حتى أنها لم تقم بموجبها بتحويل أو بالاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بسيطرة على الأصل المحول.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل موجودات معترف بها في بيان المركز المالي، بينما تحتفظ بكافة أو بجزء كبير من مخاطر وامتيازات الأصل المحول. في هذه الحالات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تنتهي التزامات المجموعة التعاقدية أو عندما يتم الوفاء بها أو إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه بشكل يؤدي إلى اختلاف التدفقات النقدية بصورة فعلية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بالقيمة العادلة وفقاً للشروط المعدلة.

عند إيقاف الاعتراف بالتزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية التي تم تحديدها والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم بيان صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة هذه المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- الذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا تم التأخر عن السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بكافة التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل تحصيل قيمة الضمان (إن وجد)؛ أو
- يكون الأصل المالي متأخر السداد لفترة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

إن أقصى فترة يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تحصل عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر أو التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوماً؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من قبل المجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يصبح من المرجح أن المقترض سيظهر إفلاسه أو سيُقدم على إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- عدم وجود سوق نشط لسند ما بسبب أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر الخاصة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة لعملائها، تقوم المجموعة بصورة فردية بتقييم توقيت وقيمة المشطوبات على أساس فردي فيما إذا كان هناك احتمال معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٢) الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل تقرير مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية لدى المجموعة، بخلاف المخزون، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها في حالتها الفردية في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد ذات الصلة عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص ما إذا كان لدى المجموعة، نتيجة لحدث سابق، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بصورة موثوقة، ويكون من المرجح أن يلزم إجراء تدفقات خارجة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

الأدوات المشتقة المحتفظ بها لأغراض إدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المشتقة في الأدوات المالية التي يتم تحديد قيمها بناءً على التغيرات في أسعار الفائدة وأسعار الأدوات المالية وأسعار السلع وأسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان والمؤشرات. يتم تصنيف الأدوات المشتقة كأدوات للمتاجرة ما لم يتم تحديدها كأدوات تحوط.

يتم الاعتراف مبدئياً بجميع الأدوات المشتقة وقياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأرباح إعادة التقييم ضمن الأرباح أو الخسائر (ما لم يتم تطبيق التحوط للتدفق النقدي أو صافي الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى).

يمكن الحصول على القيم العادلة من خلال أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة والمعاملات المبرمة حديثاً في السوق وأساليب التقييم، بما في ذلك نماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات، حيثما يكون مناسباً. حينما تكون القيمة العادلة للعقد المشتق المعترف بها مبدئياً مرتكزة على نموذج تقييم يستخدم مدخلات لا تكون ملحوظة في السوق، تقوم باتتباع نفس السياسة المحاسبية للاعتراف المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى. يتم تسجيل كافة الأدوات المشتقة كموجودات عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

احتساب التحوط

قد تقوم المجموعة بتحديد أصل أو التزام أو التزام مؤكد معترف به كمعاملة متوقعة بشكل كبير أو صافي استثمار لعملية خارجية في علاقة لاحتساب تحوط رسمية مع الأداة المشتقة التي تم إبرامها لإدارة مخاطر أسعار الفائدة و/أو مخاطر صرف العملات الأجنبية الكامنة في البند الخاضع للتحوط. تواصل المجموعة تطبيق متطلبات سياسة التحوط بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية:

الاعتراف والقياس

التحوط للقيمة العادلة: من أجل إدارة القيمة العادلة لمخاطر أسعار الفائدة و/أو مخاطر صرف العملات الأجنبية لموجودات أو مطلوبات معترف بها أو التزامات مؤكدة.

التحوط للتدفق النقدي: من أجل إدارة مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر صرف العملات الأجنبية للتدفقات النقدية المستقبلية المحتملة بشكل كبير والمنسوبة لأصل أو التزام معترف به، أو معاملة متوقعة.

التحوط لصافي الاستثمار: من أجل إدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية الهيكلية لاستثمار في عملية خارجية.

تقوم المجموعة في بداية علاقة التحوط بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبنود الخاضعة للتحوط، وكذلك هدفها من إدارة المخاطر واستراتيجيتها في تنفيذ معاملات التحوط. يتم توضيح ذلك بمزيد من التفاصيل في فئات التحوط المبينة أدناه.

تقوم المجموعة، في بداية علاقة التحوط وبصورة ربع سنوية، بتقييم مدى فعالية الأدوات المشتقة المحددة في علاقات التحوط في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود الخاضعة للتحوط.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المشتقة المحتفظ بها لأغراض إدارة المخاطر (تابع)

الاعتراف والقياس (تابع)

تعتبر التحوطات فعالة بدرجة كبيرة إذا تحققت جميع المعايير التالية:

- في بداية التحوط وطوال مدته، يتوقع أن يكون التحوط مستقبلاً فعالاً بدرجة كبيرة في تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المنسوبة للمخاطر الخاضعة للتحوط.
- تتراوح النتائج الفعلية للتحوط ما بين ٨٠٪ - ١٢٥٪. ويتم اختبار ذلك باستخدام تحليل الانحدار.

تقوم المجموعة بإيقاف محاسبة التحوط في أي من الحالات التالية:

- لا تكون، أو لم تعد، أداة التحوط ذات فعالية عالية كتحوط.
- انتهاء صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها.
- استحقاق البند الخاضع للتحوط أو بيعه أو سداؤه.
- لم تعد المعاملة المتوقعة محتملة بشكل كبير.
- تختار المجموعة إيقاف محاسبة التحوط طوعاً.

التحوط للقيمة العادلة

عندما يتم تحديد أداة مشتقة كتحوط من التغير في القيمة العادلة لأصل أو التزام أو التزام مؤكد معترف به، يتم الاعتراف فوراً بالتغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة في بيان الأرباح أو الخسائر مع التغيرات في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط التي تكون منسوبة للمخاطر الخاضعة للتحوط.

عند انتهاء صلاحية الأداة المشتقة أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو عندما لا يعد ينطبق عليها معايير محاسبة التحوط للقيمة العادلة أو عند إلغاء هذا التصنيف، يتم إيقاف محاسبة التحوط. ويتم إطفاء أي تعديل حتى هذه النقطة للبند الخاضع للتحوط التي تُستخدم له طريقة الفائدة الفعلية في بيان الأرباح أو الخسائر كجزء من معدل الفائدة الفعلي المعاد احتسابه على مدى عمره المتبقي.

التحوط للتدفقات النقدية

عندما يتم تحديد أداة مشتقة كتحوط من التقلبات في التدفقات النقدية المنسوبة لمخاطر مرتبطة بأصل أو التزام معترف به أو معاملة متوقعة بشكل كبير قد تؤثر على بيان الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إعادة تصنيف القيمة المعترف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر كتعديل ناتج عن إعادة التصنيف في نفس الفترة التي يؤثر فيها البند الخاضع للتحوط على بيان الدخل وتحت نفس البند في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف فوراً بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

عند انتهاء صلاحية الأداة المشتقة أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها أو عندما لا يعد ينطبق عليها معايير محاسبة التحوط للتدفقات النقدية أو عند إلغاء هذا التصنيف، يتم إيقاف محاسبة التحوط مستقبلاً وتظل القيمة المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى مسجلة فيها إلى أن تؤثر المعاملة المتوقعة على بيان الأرباح أو الخسائر. عندما لم تعد المعاملات متوقعة الحدوث، يتم إيقاف محاسبة التحوط ويتم الاعتراف فوراً بالرصيد في الإيرادات الشاملة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر.

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها من غير مواطني الدولة. يتم عادةً احتساب هذه التعويضات على أساس الراتب النهائي ومدة خدمتهم بشرط إكمال الموظف الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتدرج التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة الخدمة.

فيما يتعلق بموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بدفع مساهمات وفقاً للقوانين المحلية ذات الصلة. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تقيد كمصروفات عند استحقاقها.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (موجودات حق الاستخدام، والاستهلاك والتزامات الإيجار)

(١) بصفة مستأجر

موجودات حق الاستخدام: الاعتراف والقياس

عند بداية أو تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع قيمة الإيجار في العقد على كل عنصر من العناصر الإيجارية وغير الإيجارية حسب أسعارها المستقلة ذات الصلة. بالنسبة لعقود إيجار العقارات، قررت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية واحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد.

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن القيمة المبدئية للالتزام الإيجار المعدل بناءً على دفعات الإيجار التي تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مادية مباشرة مبدئية متكبدة بالإضافة إلى تقدير تكاليف المواد اللازمة لفك وإزالة الأصل ذو الصلة أو استعادة الأصل ذو الصلة أو الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة.

الاستهلاك

يتم لاحقاً احتساب استهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية فترة الإيجار، ما لم يتم بموجب عقد الإيجار نقل ملكية الأصل ذات الصلة إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو أن توضح تكلفة موجودات حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم احتساب استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة، والذي يتم تحديده وفقاً لنفس الأساس المستخدم للممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض أصل حق الاستخدام بما يعادل خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها في ضوء بعض عمليات إعادة القياس للالتزام الإيجار.

التزامات الإيجار: الاعتراف والقياس

يتم مبدئياً قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد ذلك المعدل بسهولة، يتم الخصم باستخدام المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد لدى المجموعة.

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الأساسية؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء المؤكد ممارسته بشكل معقول من قبل المجموعة، ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة على يقين من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر للعقد ما لم تكن المجموعة على يقين معقول بعدم الإنهاء في وقت مبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية المترتبة على تغيير في مؤشر أو معدل ما، في حال كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، في حال قامت المجموعة بتغيير تقديرها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعات إيجار ثابتة أساسية معدلة.

عندما تتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية للأصل ذات حق الاستخدام، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (موجودات حق الاستخدام، والاستهلاك والتزامات الإيجار) (تابع)

(١) بصفة مستأجر (تابع)

العرض

تقوم المجموعة بعرض موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار بصورة منفصلة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(٢) بصفة مؤجر

عند بداية أو تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع قيمة الإيجار في العقد على كل عنصر إيجاري حسب أسعارها المستقلة ذات الصلة.

عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر، تقوم عند بدء عقد الإيجار بتحديد ما إذا كان عقد الإيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد من عقود الإيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم عام حول ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل فعلي كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل ذات الصلة. في هذه الحالة، يكون عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي؛ وخلاف ذلك، فيكون عقد إيجار تشغيلي. ضمن إطار هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار مؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار يخص الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، فإنها تقوم باحتساب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم المجموعة 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 هو عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

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

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

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلي كإيرادات إيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من 'الإيرادات الأخرى'. ليس لدى المجموعة أي عقود إيجار تمويلي.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

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

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة إلى المخاطر المذكورة أعلاه، كما يوضح أهداف المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومراقبة الإطار العام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة. كما تكون الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن وضع ومراقبة الإطار العام لإدارة المجموعة للمخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بتقديم تقارير حول أنشطتها إلى مجلس الإدارة.

يتم وضع إجراءات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ولرقابة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة الإجراءات بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. إن مخاطر الائتمان منسوبة بصورة رئيسية للذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد لدى البنوك.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماط الفردية لكل عميل على حدة. تنتج معظم إيرادات المجموعة من مبيعات المتاجر نقداً وتكون حالات البيع بالأجل قليلة ولم تحدث خسائر جوهرية في الفترات السابقة.

تقوم المجموعة برصد مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديرها لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بزممها المدينة. يتمثل العنصر الرئيسي لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحددة الذي يرتبط بحالات التعرض الجوهرية بصورة فردية وعنصر الخسارة الجماعية المكون لتجميع الموجودات المتشابهة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها.

النقد لدى البنوك

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال التعامل مع بنوك جيدة السمعة. تم قياس الانخفاض في قيمة النقد لدى البنوك على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهر وهو ما يعكس فترات الاستحقاق القصيرة لحالات التعرض. ترى المجموعة أن النقد لدى البنوك ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة وعليه، تعتبر خسائر الائتمان المتوقعة غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمتطلباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية والتزامات الإيجار.

يهدف منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة إلى ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة بهدف تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بصورة رئيسية بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. ترى إدارة المجموعة أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة لدى السوق. يتعلق تعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار الفائدة بصورة رئيسية بالقروض المصرفية. تتبع المجموعة سياسة ضمان أن يكون التعرض لمخاطر أسعار الفائدة بمعدل ثابت. يتم تحقيق ذلك جزئياً عن طريق إبرام أدوات ذات معدل ثابت وجزئياً عن طريق الاقتراض بسعر متغير واستخدام عقود مقايضة أسعار الفائدة كتحوط للتغيرات في التدفقات النقدية المنسوبة إلى التحركات في أسعار الفائدة.

تحدد المجموعة وجود علاقة اقتصادية بين أداة التحوط والبند الخاضع للتحوط بناءً على معدلات الفائدة المرجعية وفتراتها وتواريخ إعادة التسعير والاستحقاقات والقيم الاسمية.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان من المتوقع أن تكون أداة مشتقة محددة في كل علاقة تحوط فعالة في تسوية التغيرات في التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط باستخدام طريقة المشتقات الافتراضية.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة العائد على رأس المال من خلال إدارة التدفق النقدي التشغيلي، كما تسعى للحفاظ على التوازن بين العائدات المرتفعة وبين الامتيازات والضمانات التي يوفرها مركز رأسمالي سليم. لم يحدث أي تغيير في المنهج المتبع من المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

٥ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
درهم	درهم
رواتب وامتيازات أخرى للموظفين	١٦٤,٩٢١,٤٥٠
الاستهلاك والإطفاء (راجع الإيضاحين ٩ و ١٠)	٤٣,٠٣٢,٧٤٥
مصروفات المرافق	٣٨,٢٧٥,٣٩٧
مصروفات تغليف	١٦,٩٠٠,٦٦٧
مصروفات تكنولوجيا المعلومات	١١,٧٨٨,٥٠٩
مصروفات حراسة وأمن	٨,٦٥٨,١٢٨
الاستهلاك للعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١١)	٨,٤٨٣,٩٣٨
رسوم مصرفية	٧,٤٨٤,١٤١
مصروفات التنظيف	٧,٣٥١,٦٥٣
الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (راجع الإيضاح ١٣)	٦,٨١١,٧٠٧
أتعاب قانونية ومهنية	٥,٩٢٣,٥٥٤
مصروفات السيارات	٥,٤٤٥,١٣٢
مصروفات تسويق ودعاية	٤,٦٤٦,٤٤٥
مصروفات صيانة	٣,٧٦٠,٠٥٩
مصروفات ضيافة	٢,٥٥٨,٤٦١
مصروفات اتصالات	١,٩٤٧,٧٩٢
رسوم حكومية	٩٣٩,٨٠٣
إيجارات	٨١٦,٩٧٦
استرداد نقاط الولاء	٤,٢٩٣,٩٤٣
مصروفات أخرى	٥,٤٧١,١٧٤
٣٥٧,٠٣٠,٢٠٧	٣٤٩,٥١١,٦٧٤

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٦ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم	
٧١,٤٨٣,٦٨١	٧٤,٨٠٧,١٠٦	إيرادات الأرفف المؤجرة
٢٣,٦٦٦,٨٧٤	٢٩,٧١٤,٥٧١	رسوم دعم
١١,٦٠٣,٨٥٨	١٢,٦٥٠,٨٩٢	رسوم إدراج
٥٠,١٣٠,٥٠٦	٤٩,٧٢٣,٧٢٧	أخرى
١٥٦,٨٨٤,٩١٩	١٦٦,٨٩٦,٢٩٦	
=====	=====	

٧ إيرادات أخرى

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم	
٤٠,٥٢٥,٣٧١	٣٢,٦٠٢,٠٧٧	إيرادات إيجار
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	منحة حكومية (راجع (١))
٩,٩٦٩,١٠٣	٣,٤١٣,٧٠٩	أخرى
١١٦,٤٩٤,٤٧٤	٦٦,٠١٥,٧٨٦	
=====	=====	

(١) تلقت المجموعة خلال ٢٠٢١ دعم مالي من حكومة الشارقة بمبلغ ٣٠ مليون درهم. إن الدعم غير مشروط، ويمكن استخدامه من قبل تعاونية الشارقة حيثما يكون ملائماً. وعليه، تم الاعتراف بهذا المبلغ كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة الحالية.

خلال ٢٠٢٢، تم تحويل قطعتي أرض (تملك حر) بقيمة عادلة بلغت ٦٦ مليون درهم إلى المجموعة من حكومة الشارقة كدعم مالي (راجع الإيضاح رقم ١١).

٨ إيرادات ومصروفات التمويل

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم	
٢٨,٥٨٩,١٨٢	٢٢,٠٨٠,٨٨٥	مصروفات التمويل
(٦,٢٧٩,٣٠٧)	(١٠,٠٦٧,٦١٢)	إجمالي الفائدة على قروض مصرفية
		ناقصاً: مصروفات الفائدة المرسلة ضمن أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
٢٢,٣٠٩,٨٧٥	١٢,٠١٣,٢٧٣	فائدة على قروض مصرفية
٥٠٧,٩٥٣	٦٥٦,٨٩٢	مصروفات فائدة على التزامات إيجار (راجع إيضاح ٢٤)
٢٢,٨١٧,٨٢٨	١٢,٦٧٠,١٦٥	
=====	=====	
٢٦٤,١٦٩	٥,١٧١	إيرادات التمويل
=====	=====	فائدة على ودائع ثابتة لدى بنوك

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٩ الممتلكات والمعدات

المباني	تحسينات على المباني	أراضي	أجهزة الكمبيوتر والمعدات والآلات	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٢٩,٧٧٠,٠٦٧	١١٩,٧٧٨,١٢٩	٣,٤٨٩,٩٠٠	١٩٥,٥٤٣,٠٧٢	٦٦,٠٥٩,١١٩	٢٢,٢٧٤,١٣٨	١٠٠,٦٨٢,٧٧٢	٧٣٧,٥٩٧,١٩٧
-	٣,٣٥١,٣٠٢	-	٥,٤٨٧,٩٠٢	٦٤٠,٥٨٦	-	٧٤,٨٠٨,٩٧٨	٨٤,٢٨٨,٧٦٨
-	(٣٥,٥٧٥)	-	(٣,٩٦٢,٥٢٢)	(١٦٦,٩١٠)	-	-	(٤,١٦٥,٠٠٧)
٣٤,٦٤٥,٠٩٦	٣٤,٢٥٩,٤٣٣	٤,٩٤٥,٠٣٢	٢٥,٣٢٧,٨٠٨	٦,٥٧٨,٢٢٨	٤٠٧,٠٣٠	(١٠٦,١٦٢,٦٢٧)	-
-	-	-	-	-	-	(١,٨٣٤,٦٥١)	(١,٨٣٤,٦٥١)
(٥,٨١٤,١٦٩)	-	-	-	-	-	-	(٥,٨١٤,١٦٩)
٢٥٨,٦٠٠,٩٩٤	١٥٧,٣٥٣,٢٨٩	٨,٤٣٤,٩٣٢	٢٢٢,٣٩٦,٢٦٠	٧٣,١١١,٠٢٣	٢٢,٦٨١,١٦٨	٦٧,٤٩٤,٤٧٢	٨١٠,٠٧٢,١٣٨
٢٥٨,٦٠٠,٩٩٤	١٥٧,٣٥٣,٢٨٩	٨,٤٣٤,٩٣٢	٢٢٢,٣٩٦,٢٦٠	٧٣,١١١,٠٢٣	٢٢,٦٨١,١٦٨	٦٧,٤٩٤,٤٧٢	٨١٠,٠٧٢,١٣٨
-	٣,٤١٩,٠٠٤	-	٢,٣٣٤,١٧٩	٧٠٧,٤٨٢	٩٨,٤٠١	٤٢,١٢٣,٩٩٨	٤٨,٦٨٣,٠٦٤
-	(٣١٩,٩٥٥)	-	(١,٣٠١,٨٧٤)	(٥٣,٦٥٥)	-	-	(١,٦٧٥,٤٨٤)
-	٢٥,٤٦٢,٨٠٠	-	٩,٦٦٨,٣١٥	١,٥٣٥,٢٦٤	٨٢٨,٤٦٦	(٣٧,٤٩٤,٨٤٥)	-
-	-	-	-	-	-	(١٠,٥٥٣,٨٥٥)	(١٠,٥٥٣,٨٥٥)
١٨٩,٧٨٣,٨٥٦	-	-	-	-	-	-	١٨٩,٧٨٣,٨٥٦
-	-	-	(٥٥٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥٥٥,٠٠٠)
٤٤٨,٣٨٤,٨٥٠	١٨٥,٩١٥,١٣٨	٨,٤٣٤,٩٣٢	٢٣٢,٥٤١,٨٨٠	٧٥,٣٠٠,١١٤	٢٣,٦٠٨,٠٣٥	٦١,٥٦٩,٧٧٠	١,٠٣٥,٧٥٤,٧١٩

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١

الإضافات

الاستبعادات

التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

التحويل إلى موجودات غير ملموسة

(إيضاح ١٠)

إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

(راجع/إيضاح ١١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢٢

الإضافات

الاستبعادات

التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

التحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح

١٠)

إعادة التصنيف من عقارات استثمارية

(راجع/إيضاح ١١)

إعادة التصنيف إلى ذمم مدينة أخرى

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات (تابع)

٩ الممتلكات والمعدات (تابع)

المباني	تحسينات على المباني	أراضي	أجهزة الكمبيوتر والمعدات والآلات	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٠١,٧٨٧,٩٥٩	٤٤,٩٠٠,٣٢٤	-	١٢٤,٣٨٦,٠٠٨	٣٤,٤٥٠,٤٥٨	١٧,٣٢٨,١٩٢	-	٣٢٢,٨٥٢,٩٤١
٦,٣٤٠,٨٤١	١٠,٥٦٢,٩٤٣	-	١٤,١٨٧,٠٤٢	٥,٤١١,٥٥٣	١,٣٢٨,٩٠٣	-	٣٧,٨٣١,٢٨٢
-	(٣٥,٥٦٩)	-	(٣,٩٢٢,٤٣٧)	(١٤٨,٠٥٧)	-	-	(٤,١٠٦,٠٦٣)
(١,٧٣٨,٤٦٨)	-	-	-	-	-	-	(١,٧٣٨,٤٦٨)
١٠٦,٣٩٠,٣٣٢	٥٥,٤٢٧,٦٩٨	-	١٣٤,٦٥٠,٦١٣	٣٩,٧١٣,٩٥٤	١٨,٦٥٧,٠٩٥	-	٣٥٤,٨٣٩,٦٩٢
١٠٦,٣٩٠,٣٣٢	٥٥,٤٢٧,٦٩٨	-	١٣٤,٦٥٠,٦١٣	٣٩,٧١٣,٩٥٤	١٨,٦٥٧,٠٩٥	-	٣٥٤,٨٣٩,٦٩٢
٩,٣٨٥,٠١٧	١٢,٦٤٧,٨١٥	-	١٥,٠٣١,٦٩٥	٥,٤١٤,٨٨٢	١,٣١٧,٩٢٥	-	٤٣,٧٩٧,٣٣٤
-	(١٦٨,٩١٢)	-	(١,٢٩٩,٣٢٤)	(٤٩,٦٤٢)	-	-	(١,٥١٧,٨٧٨)
١,٥٨١,٥٣٢	-	-	-	-	-	-	١,٥٨١,٥٣٢
١١٧,٣٥٦,٨٨١	٦٧,٩٠٦,٦٠١	-	١٤٨,٣٨٢,٩٨٤	٤٥,٠٧٩,١٩٤	١٩,٩٧٥,٠٢٠	-	٣٩٨,٧٠٠,٦٨٠
٣٣١,٠٢٧,٩٦٩	١١٨,٠٠٨,٥٣٧	٨,٤٣٤,٩٣٢	٨٤,١٥٨,٨٩٦	٣٠,٢٢٠,٩٢٠	٣,٦٣٣,٠١٥	٦١,٥٦٩,٧٧٠	٦٣٧,٠٥٤,٠٣٩
١٥٢,٢١٠,٦٦٢	١٠١,٩٢٥,٥٩١	٨,٤٣٤,٩٣٢	٨٧,٧٤٥,٦٤٧	٣٣,٣٩٧,٠٦٩	٤,٠٢٤,٠٧٣	٦٧,٤٩٤,٤٧٢	٤٥٥,٢٣٢,٤٤٦

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢١

المحمل للسنة (راجع إيضاح ٥)

الاستيعادات خلال السنة

إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢٢

المحمل للسنة (راجع إيضاح ٥)

الاستيعادات خلال السنة

إعادة التصنيف من عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١) إن الأراضي التي تقع عليها الفروع ومباني سكن الموظفين والمستودعات الرئيسية ممنوحة من حكومة الشارقة بقيمة اسمية.

(٢) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز بشكل رئيسي المبالغ المتكبدة لبناء فروع جديدة وتوسيع الفروع القائمة وتطويرها. خلال ٢٠٢٢، تضمنت الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز فائدة مرسلة بمبلغ ٦.٢ مليون درهم (٢٠٢١: ١٠ مليون درهم).

(٣) خلال ٢٠٢٢، تمت إعادة تصنيف جزء من مركز تسوق بصافي قيمة دفترية بلغت ١٨٨.٢ مليون درهم كممتلكات ومعدات بما يتوافق مع الاستخدام المحدد للعقار من العقارات الاستثمارية.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٠ الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسوب
درهم

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢١

الإضافات

التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢٢

الإضافات

التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإطفاء

كما في ١ يناير ٢٠٢١

المحمل للسنة (راجع إيضاح ٥)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢٢

المحمل للسنة (راجع إيضاح ٥)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥٤,١٥٩,٧٨٥

٤٣٤,٢٢٩

١,٨٣٤,٦٥١

٥٦,٤٢٨,٦٦٥

٥٦,٤٢٨,٦٦٥

١,٣٤٨,١٥٤

١٠,٥٥٣,٨٥٥

٦٨,٣٣٠,٦٧٤

١١,٥١٠,٣١٠

٥,٢٠١,٤٦٣

١٦,٧١١,٧٧٣

١٦,٧١١,٧٧٣

٥,٤٤٩,٨٩٨

٢٢,١٦١,٦٧١

٤٦,١٦٩,٠٠٣

٣٩,٧١٦,٨٩٢

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١١ العقارات الاستثمارية

التكلفة	مباني	أراضي	أثاث ومعدات	تحسينات على المباني	عقارات قيد التطوير	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٢٥,٢٣٨,٩٧٤	٢٠,٠٥٦,٢١٦	-	-	٤٥٧,٢٩٣,٦٣٤	٧٠٢,٥٨٨,٨٢٤
الإضافات	-	-	٣,١٥٠	-	٦٢,٤٨٦,٤٩٦	٦٢,٤٨٦,٤٩٦
الشطب	-	-	-	-	(٣٥,٢٤٠)	(٣٥,٢٤٠)
التحويل من ممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٩)	٥,٨١٤,١٦٩	-	-	-	٥,٨١٤,١٦٩	٥,٨١٤,١٦٩
التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	٤١٦,٣٧١,٢٤٤	-	٩٠٦,٨٦٠	-	(٤١٧,٢٧٨,١٠٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٤٧,٤٢٤,٣٨٧	٢٠,٠٥٦,٢١٦	٩١٠,٠١٠	-	١٠٢,٤٦٦,٧٨٦	٧٧٠,٨٥٧,٣٩٩
في ١ يناير ٢٠٢٢	٦٤٧,٤٢٤,٣٨٧	٢٠,٠٥٦,٢١٦	٩١٠,٠١٠	-	١٠٢,٤٦٦,٧٨٦	٧٧٠,٨٥٧,٣٩٩
الإضافات (راجع ٣ أدناه)	-	٦٦,٩٥٩,٥١٤	-	٣٢٩,٢٤١	٤٤,١١٦,١٢٧	١١١,٤٠٤,٨٨٢
إعادة التصنيف إلى ممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٩)	(١٨٩,٧٨٣,٨٥٦)	-	-	-	-	(١٨٩,٧٨٣,٨٥٦)
استبعاد (راجع ٤ أدناه)	(٤٦,٣٥٩,٤٩٨)	(٦,٣٥٥,٤٦٦)	-	-	-	(٥٢,٧١٤,٩٦٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤١١,٢٨١,٠٣٣	٨٠,٦٦٠,٢٦٤	٩١٠,٠١٠	٣٢٩,٢٤١	١٤٦,٥٨٢,٩١٣	٦٣٩,٧٦٣,٤٦١
الاستهلاك						
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٤,١٦٧,٦٧٩	-	-	-	-	٤٤,١٦٧,٦٧٩
المحمل للسنة (راجع إيضاح ٥)	٨,٤٥٣,٦٠٤	-	٣٠,٣٣٤	-	-	٨,٤٨٣,٩٣٨
إعادة التصنيف من ممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٩)	١,٧٣٨,٤٦٨	-	-	-	-	١,٧٣٨,٤٦٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٤,٣٥٩,٧٥١	-	٣٠,٣٣٤	-	-	٥٤,٣٩٠,٠٨٥
في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٤,٣٥٩,٧٥١	-	٣٠,٣٣٤	-	-	٥٤,٣٩٠,٠٨٥
المحمل للسنة (راجع إيضاح ٥)	١٠,٤٨٩,٩٧٧	-	٩١,٠٠١	١٨,٥٣٤	-	١٠,٥٩٩,٥١٢
استبعاد	(٢٢,٩٤٠,٧٣٨)	-	-	-	-	(٢٢,٩٤٠,٧٣٨)
إعادة التصنيف إلى ممتلكات ومعدات (راجع إيضاح ٩)	(١,٥٨١,٥٣٢)	-	-	-	-	(١,٥٨١,٥٣٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠,٣٢٧,٤٥٨	-	١٢١,٣٣٥	١٨,٥٣٤	-	٤٠,٤٦٧,٣٢٧
صافي القيمة الدفترية	٣٧٠,٩٥٣,٥٧٥	٨٠,٦٦٠,٢٦٤	٧٨٨,٦٧٥	٣١٠,٧٠٧	١٤٦,٥٨٢,٩١٣	٥٩٩,٢٩٦,١٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٩٣,٠٦٤,٦٣٦	٢٠,٠٥٦,٢١٦	٨٧٩,٦٧٦	-	١٠٢,٤٦٦,٧٨٦	٧١٦,٤٦٧,٣١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١١ العقارات الاستثمارية (تابع)

(١) تمثل العقارات قيد التطوير بشكل رئيسي المبالغ المتكبدة لتشييد مركز تسوق جديد في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.

(٢) خلال ٢٠٢٢، حققت المجموعة إيرادات إيجار بلغت ٣٨,٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٣٢,٦ مليون درهم).

(٣) خلال السنة الحالية، تم تحويل قطعتي أرض الرحمانية والسيوح بقيمة عادلة تبلغ ٤٢ مليون درهم و ٢٤ مليون درهم على التوالي إلى المجموعة من حكومة الشارقة كدعم مالي. وقد تم الاعتراف بها كعقارات استثمارية حيث الجزء الأكبر من المباني في هذه الأراضي متعلق بالعقارات الاستثمارية.

(٤) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة ببيع أربعة مبان وقطعتي أرض في منطقة مويلح بقيمة دفترية بلغت ٢٩.٧ مليون درهم مقابل ٣٦.٩ مليون درهم مما ترتب عليه أرباح بلغت ٧.٢ مليون درهم.

١٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٤,٤٥١,٥٢١	٤,٤٥١,٥٢١	استثمارات في صناديق عقارية في الأسواق الأوروبية والأمريكية
(٤,٤٥١,٥٢١)	(٤,٤٥١,٥٢١)	صادرة من قبل بنك محلي - غير مدرجة
-----	-----	ناقصاً: خسائر انخفاض القيمة
-	-	
٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	استثمار الاتحاد التعاوني الاستهلاكي - غير مدرجة
-----	-----	
٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	
=====	=====	

تم تقييم القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى من قبل الإدارة باستخدام أحدث المعلومات المتاحة للاستثمار. تم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن المستوى ٣ من النظام المتدرج للقيمة العادلة حيث لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٣ موجودات حق الاستخدام

التكلفة	متاجر وسكن موظفين ومستودعات درهم	أراضي درهم	الإجمالي درهم
في ١ يناير ٢٠٢١ تسويات الايجار	٢٧,٣١٧,٧٠٣ ١٤٠,٦٣٧	١٩,٥٦٥,٢١١ -	٤٦,٨٨٢,٩١٤ ١٤٠,٦٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٧,٤٥٨,٣٤٠	١٩,٥٦٥,٢١١	٤٧,٠٢٣,٥٥١
في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات/تجديدات ايجار تسويات الايجار	٢٧,٤٥٨,٣٤٠ ٨,٧٦٢,١٢٤ (٢,٥٦٢,١٢٤)	١٩,٥٦٥,٢١١ - (٧,٤٧٢,٠٥٧)	٤٧,٠٢٣,٥٥١ ٨,٧٦٢,١٢٤ (١٠,٠٣٤,١٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٣,٦٥٨,٣٤٠	١٢,٠٩٣,١٥٤	٤٥,٧٥١,٤٩٤
الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢١ المحمل لسنة ٢٠٢١ (راجع إيضاح ٥)	٩,٦١٠,٠٧٠ ٦,٦٥١,٨١٥	١,٦٧٧,٤٩٦ ٨٣٨,٧٤٨	١١,٢٨٧,٥٦٦ ٧,٤٩٠,٥٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٦,٢٦١,٨٨٥	٢,٥١٦,٢٤٤	١٨,٧٧٨,١٢٩
في ١ يناير ٢٠٢٢ المحمل لسنة ٢٠٢٢ (راجع إيضاح ٥)	١٦,٢٦١,٨٨٥ ٦,٢٢٥,٨١٩	٢,٥١٦,٢٤٤ ٦٧٤,٨٨٨	١٨,٧٧٨,١٢٩ ٦,٩٠٠,٧٠٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٢,٤٨٧,٧٠٤	٣,١٩١,١٣٢	٢٥,٦٧٨,٨٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١,١٧٠,٦٣٦	٨,٩٠٢,٠٢٢	٢٠,٠٧٢,٦٥٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١,١٩٦,٤٥٥	١٧,٠٤٨,٩٦٧	٢٨,٢٤٥,٤٢٢

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢١ درهم
٦,٣٨٥,٧١١ ٥١٤,٩٩٦	٦,٨١١,٧٠٧ ٦٧٨,٨٥٦
٦,٩٠٠,٧٠٧	٧,٤٩٠,٥٦٣
مصروفات عمومية وإدارية (راجع إيضاح ٥) أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٤ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٣٧,٥٣٥,٢٨٣	١٥٤,١١٦,٤١٦	بضائع محتفظ بها لإعادة البيع
=====	=====	

١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦,٧٢٤,٩١٢	٨,٩٧٣,٥٠٤	ذمم مدينة تجارية
(٣,٠٣٢,٢٢٥)	(٣,٥٣٢,٢٢٥)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
-----	-----	
٣,٦٩٢,٦٨٧	٥,٤٤١,٢٧٩	كما في ٣١ ديسمبر
٢٥,٩٩٦,٢٢٦	٢٩,٨٨٣,٩٦٥	دفعات مقدمة للمقاولين
٢,٩٩٨,٣٣١	٣,٣٩٩,٧٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٩٢٢,٣٠٤	١١,٢٥٥,٥٦٠	دفعات مقدمة للموردين
٩٣,٥٢٤	٣٠,١٠١,٢٨٩	أصل مالي - تحوط (راجع/إيضاح (١) أدناه
٥٤,٩٢٥,٦١٤	٧٦,٦٦٣,٤١٥	ذمم مدينة أخرى (راجع (٢) أدناه
-----	-----	
٩٦,٦٢٨,٦٨٦	١٥٦,٧٤٥,٢٧٨	
=====	=====	

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ المركز المالي للتحوط ٣٠ مليون درهم (٢٠٢١: ٩٤ ألف درهم). تم تقييم هذا التحوط على أنه فعال وبالتالي تمت إضافته كذلك إلى الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع/إيضاح ٢٦ (د)).

(٢) تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٣٩.٤ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٨.٦ مليون درهم) مستحق من حكومة الشارقة ("الحكومة") يتعلق بالتكاليف التي تكبدتها المجموعة في استكمال أعمال التشييد والمناظر الطبيعية والتجهيز في كلباء مول نيابة عن الحكومة. من المتوقع أن تتم التسوية خلال ٢٠٢٣ وبناءً عليه، تم تصنيف الرصيد على أنه متداول.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات (تابع)

١٦ النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٨٧٥,٢٤٢	١,٦٨٣,٣٦٢	النقد في الصندوق
٥٦,٣٩٨,٥٧٨	٦٦,٢٢٢,١٨٧	النقد لدى البنوك
-----	-----	
٥٩,٢٧٣,٨٢٠	٦٧,٩٠٥,٥٤٩	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

١٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٤,٣٥٤,٣٥٦	١٤,٣٥٤,٣٥٦	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٩٨٣,٣٢٢	٩٨٣,٣٢٢	رواتب وامتيازات أخرى
-----	-----	تعويضات نهاية الخدمة
١٥,٣٣٧,٦٧٨	١٥,٣٣٧,٦٧٨	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧,٧٥٠,٦٦٦	٤,١١٨,٧٧٧	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
-----	-----	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٠)

١٨ رأس المال

يتكون رأس المال من أسهم غير محددة العدد، حيث إنه لكل شخص من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وخاصة المقيمين في إمارة الشارقة حق الاكتتاب في أسهم المجموعة والتنازل عنها لأي شخص آخر من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وخاصة المقيمين في إمارة الشارقة بموجب النظام الأساسي للمجموعة. إن مسؤولية المساهمين محدودة بقيمة الأسهم المكتتب بها ولا يجوز أن يمتلك المساهم أكثر من ١٠٪ من رأس المال المكتتب للمجموعة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤٧,٢٥٢,٥٠٠	٤٧,٥٣٧,٢٠٠	رأس المال المصرح به المُصدر والمدفوع بالكامل
=====	=====	٤٧٥,٤١٨ سهماً بقيمة ١٠٠ درهم للسهم (٢٠٢١: ٤٧٥,٣٧٢)

خلال السنة، أصدرت المجموعة ٤٦ سهم جديد (٢٠٢١: ٢,٨٤٧ سهم).

١٩ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات، والنظام الأساسي للمجموعة، يتم تخصيص ما لا يقل عن ٢٠٪ من صافي أرباح المجموعة كل عام إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يجوز إيقاف هذا التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون. لم يتم إجراء أي تحويلات خلال السنتين الحالية والسابقة حيث بلغ الاحتياطي القانوني ضعف رأس المال. تم تضمين علاوة الأسهم من الأسهم الجديدة في الاحتياطي القانوني، تم خلال السنة إدراج مبلغ ٢٩,٠٦٧ درهم في الاحتياطي القانوني (٢٠٢١: ١,٨٠٢,٣٥٩ درهم).

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٠ الأرباح المحتجزة

تم تخصيص الأرباح المحتجزة على النحو التالي:

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٧,٧٥٠,٦٦٦	٤,١١٨,٧٧٧	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح (١) أدناه)
٧,٦٦٥,١٣٨	-	الزكاة
٨,١٨١,٢٥٩	-	التحويل إلى احتياطي التوسعات
٤,٣٠٥,٩٢٦	٣,٢٩٥,٠٢٢	مخصص مبالغ لتحسين شؤون المنطقة (راجع إيضاح (٢) أدناه)
٤,٧٢٥,٢٥٠	٤,٧٥٣,٧٢٠	توزيعات أرباح مُعلنة (راجع إيضاح (٣) أدناه)
٥٣,٤٩٠,٢٧٦	٤٨,١٤٧,٣٥٥	العائد على مشتريات المساهمين (راجع إيضاح (٤) أدناه)
-	(١٩,١٢٧,١٠٢)	التحويل من الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح المحتجزة (راجع إيضاح (٤) أدناه)
-----	-----	
٨٦,١١٨,٥١٥	٤١,١٨٧,٧٧٢	
=====	=====	

(١) يمثل هذا البند الأتعاب المهنية المدفوعة / المستحقة لأعضاء مجلس إدارة المجموعة بناءً على أدائهم. يتم تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات على ألا تتجاوز ١٠٪ من أرباح السنة. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٢، وافق المساهمون على مبلغ ٤.١ مليون درهم كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة والتي تمثل ١٠٪ من أرباح سنة ٢٠٢١.

(٢) يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في الرعاية المجتمعية. يتم تحديد المبالغ المدفوعة لتحسين شؤون المنطقة وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات على ألا يتجاوز ١٠٪ من أرباح السنة. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٢، وافق المساهمون على مبلغ ٣.٣ مليون درهم لمخصص مبالغ لتحسين شؤون المنطقة والذي يمثل ٨٪ من أرباح سنة ٢٠٢١.

(٣) وافق المساهمون، في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٢، على توزيع أرباح بقيمة ٤.٧ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهو ما يمثل ١١.٥٪ من أرباح سنة ٢٠٢١.

(٤) خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٧ مارس ٢٠٢٢، وافق المساهمون على توزيع أرباح على مشتريات المساهمين بقيمة ٤٨ مليون درهم من.

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٢٩,٠٢٠,٢٥٣		توزيع أرباح سنة ٢٠٢١
١٩,١٢٧,١٠٢		تحويل من الاحتياطي الاختياري

٤٨,١٤٧,٣٥٥		
=====		

٢١ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٣٠,٨٨٠,٩٠٦	٢٨,٤٨٠,٠٩٨	في ١ يناير
٣,٦٤١,١٠٩	٣,٥٦٦,٥٨٧	المحمل خلال السنة
(٦,٠٤١,٩١٧)	(١,٨٤٨,٠٧٩)	المدفوعات خلال السنة
-----	-----	
٢٨,٤٨٠,٠٩٨	٣٠,١٩٨,٦٠٦	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات (تابع)

٢٢ قروض مصرفية

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٣١٢,٢٧١,١٥٣	٢٨٧,٧٦٠,٠٠٠	قرض لأجل (راجع (٢ أدناه)
٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٥,٠٨٧,٥٧٤	مضاربة (راجع (٢ أدناه)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	خطاب اعتماد وكالة (راجع (٣ أدناه)
-	١٢٠,٠٨٦,٥٠٧	سحب مصرفي على المكشوف
-----	-----	
٧٣٢,٢٧٠,١٥٣	٨٦٢,٩٣٤,٠٨١	إجمالي القروض المصرفية
(١٢٢,٢٤٠,٠٠٠)	(٢٦٣,١٧٠,١٤٣)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من القروض المصرفية
-----	-----	
٦١٠,٠٣٠,١٥٣	٥٩٩,٧٦٣,٩٣٨	الاستحقاق طويل الأجل من القروض المصرفية
=====	=====	

٢٠٢١ درهم	٢٠٢٢ درهم	
٥٣٨,٤٢٧,٩٥١	٧٣٢,٢٧٠,١٥٣	كما في ١ يناير
٧٤٤,٧٥٥,٥٨٦	٢١٠,١٢١,٣٠٣	زائداً: قروض تم الحصول عليها خلال السنة
(٥٤٠,٩١٣,٣٨٤)	(٧٩,٤٥٧,٣٧٥)	ناقصاً: قروض تم سدادها خلال السنة
-----	-----	
٧٣٢,٢٧٠,١٥٣	٨٦٢,٩٣٤,٠٨١	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

(١) حصلت تعاونية الشارقة خلال ٢٠٢١ على قرض لأجل بغرض تسوية قرض المصروفات الرأسمالية من أحد البنوك بالإضافة إلى متطلبات مصروفات رأسمالية إضافية. يُستحق سداد القرض على ٢٥ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ١٠.٥٦ مليون درهم وقسط نهائي بقيمة ٦٦ مليون درهم في تاريخ الاستحقاق. يحمل القرض لأجل معدل تمويل بنسبة ١.٧٥٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) لمدة ثلاثة أشهر. تم الحد من التقلبات في معدل الفائدة / الربح المتغير على هذا القرض لأجل من خلال ترتيبات تحوط التدفق النقدي.

استخدمت تعاونية الشارقة مبلغ ٣١٢,٢٧٠,١٥٣ درهم من حد التسهيلات لأجل المتاح خلال ٢٠٢١ و ١٧,٧٢٩,٨٤٧ درهم من الحد المتبقي للتسهيل المتاح خلال ٢٠٢٢. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة المستحقة الدفع / القائمة لهذا التسهيل لأجل ٢٨٧,٧٦٠,٠٠٠ درهم.

(٢) حصلت المجموعة على مضاربة لإعادة تمويل التعرض الحالي مع الطرف الآخر. يُستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية متساوية تبدأ من الشهر الثالث بعد انقضاء فترة توفر التسهيل بحد أقصى ٩ أشهر من توقيع المستندات. يحمل القرض لأجل معدل تمويل بنسبة ٢.١٥٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. تم الحد من التقلبات في معدل الفائدة / الربح المتغير على هذه المضاربة من خلال ترتيبات تحوط التدفق النقدي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيمة المستحقة الدفع / القائمة لتسهيل المضاربة هذا ٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

حصلت المجموعة خلال ٢٠٢٢ على تسهيل مضاربة بقيمة ٥٠ مليون درهم لتمويل متطلبات رأس المال العامل. يتم سداد التسهيل على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٢.٠٨ مليون درهم. يحمل هذا التسهيل لأجل معدل تمويل يبلغ ٢.٢٥٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ المبلغ المستحق السداد لتسهيل المضاربة هذا ٤٣,٧٥٠,٠٠٠ درهم.

علاوة على ذلك، تم الحصول على تسهيلات إضافية بقيمة ٥٠ مليون درهم لتمويل نفقاتها الرأسمالية. يُستحق سداد التسهيل على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي، ولكن يتم تعديل قيمة القسط على فترات منتظمة بناء على استخدام التسهيل. يحمل التسهيل لأجل معدل تمويل بنسبة ٢.٢٥٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استخدمت المجموعة ٢٢,٣٠٤,٩٤٩ درهم من الحد المتاح للتسهيل وتبلغ القيمة المستحقة الدفع / القائمة لتسهيل المضاربة هذا ٢١,٣٣٧,٥٧٤ درهم.

(٣) حصلت المجموعة على خطاب اعتماد وكالة لتتمكن من تمويل عملياتها اليومية وتدفقها النقدي. إن هذا التسهيل متجدد. يخضع خطاب الاعتماد لمعدل تمويل بنسبة ٢٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات (تابع)

٢٢ قروض مصرفية (تابع)

(٤) حصلت المجموعة خلال ٢٠٢٢ على تسهيلات سحب مصرفي على المكشوف من البنك بقيمة ١١٠ مليون درهم لتتمكن من تمويل عملياتها اليومية وتدفقاتها النقدية. يحمل هذا التسهيل معدل تمويل بنسبة ٢.٢٥٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استخدمت المجموعة ٩٧,٢٦٨,٣٣٠ درهم من حد السحب المصرفي على المكشوف المتاح.

بالإضافة إلى ذلك، حصلت المجموعة أيضاً على تسهيلات سحب مصرفي على المكشوف مؤقتة بقيمة ٢٥ مليون درهم لتتمكن من تمويل عملياتها اليومية وتدفقاتها النقدية. يحمل هذا التسهيل معدل تمويل بنسبة ١.٩٥٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استخدمت المجموعة ٢٢,٨١٨,١٧٧ درهم من حد السحب المصرفي على المكشوف المؤقت المتاح.

تخضع التسهيلات المصرفية لضمانات مقابل ما يلي:

- رهن مسجل من الدرجة الأولى بقيمة ٩٠ مليون درهم على العقار الكائن على قطعة أرض رقم ٦٩٦/٤٩، مويلح، الشارقة لصالح البنك.
- تخصيص وثيقة تأمين ضد كافة المخاطر المتعلقة بالعقار المذكور أعلاه لصالح البنك.
- تخصيص غير قابل للإلغاء لمستحقات نقاط البيع من العميل لصالح البنك (بحد أدنى ٧٧٠ مليون درهم سنوياً)، وتم الإخطار بذلك وتأكيد من قبل البنوك التجارية، إلى حساب تحصيل مخصص لدى البنك.
- تخصيص عائدات الإيجار من الرحمانية مول و/أو مبنى مويلح وأي ممتلكات أخرى بحد أدنى ٤٢ مليون درهم سنوياً لصالح البنك إلى حساب تحصيل مخصص لدى البنك.
- تخصيص مبيعات نقدية بحد أدنى ٥٧٠ مليون درهم لصالح البنك.

بالإضافة إلى ترتيبات الضمان، يتعين على المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية المختلفة التالية:

- تخصيص مستحقات نقاط البيع الإضافية خلال ٣٠ يوماً من إشعار البنك، وذلك في حالة العجز في دفعات التسهيل.
- تحويل إيرادات إيجارية بحد أدنى ٤٢ مليون درهم سنوياً من خلال حساب التحصيل / حساب الأمانات لدى البنك من الرحمانية مول و / أو مبنى مويلح وأي ممتلكات أخرى.
- تحويل مبيعات نقدية بما لا يقل عن ٥٧٠ مليون درهم سنوياً.
- تحويل عائدات نقاط البيع (المخصصة) بما لا يقل عن ٧٧٠ مليون درهم من المبيعات السنوية "عائدات ماكينات نقاط البيع" من خلال الحساب المصرفي المحتفظ به لدى البنك خلال فترة التسهيل.
- الاحتفاظ بالحد الأدنى لصافي القيمة الملموسة عند ٣٨٠ مليون درهم طوال فترة التسهيل.
- الاحتفاظ بنسبة الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى معدل خدمة الدين فيما يتعلق بأي فترة اختبار ذات صلة لا تقل عن ١.٢٥ مرة (لبنك دبي الإسلامي) و ١.٣٠ مرة (لبنك الإمارات دبي الوطني) طوال مدة القروض.
- الاحتفاظ بنسبة الاقتراض إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، لا تتجاوز في أي وقت ٨.٥ أضعاف في سنة ٢٠٢١، و ٥.٥ أضعاف في ٢٠٢٢ (لبنك دبي الإسلامي) و ٦ أضعاف في ٢٠٢١ و ٥.٥ أضعاف في ٢٠٢٢ (لبنك الإمارات دبي الوطني) و ٤.٥ أضعاف بعد ذلك لكلا البنكين.
- الاحتفاظ بنسبة رافعة مالية محددة لا تزيد عن ٣.٥ مرة طوال فترة التسهيل (بنك دبي الإسلامي) و ٢.٢٥ ضعف خلال السنوات الثلاثة الأولى (بنك الإمارات دبي الوطني) ولا تتجاوز ٢.٠ ضعف فيما بعد.
- تطبيق تفويض الخصم المباشر غير القابل للإلغاء بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ درهم يومياً من حساب التحصيل المخصص لتعاونية الشارقة لصالح بنك دبي التجاري.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٣٦,٠٥٩,٦٢١	٢٠٢,١٩٧,٧٥٣	ذمم دائنة تجارية
٢٦,١٩٠,١٥٠	٢٣,٩٦٢,٠٩٤	توزيعات أرباح غير مدفوعة وعائدات على مشتريات المساهمين
٢١,٣١٦,٣٠٤	٢٤,٠٧٢,٥٢١	مبالغ مستحقة للمقاولين
٦,١٢٨,٠٨٠	٦,٠٤٢,٣٢٦	مخصص الزكاة
٤,٥١٥,٥٤٧	٧,٤٧٨,٢٣٩	إيرادات غير مكتسبة
٢٣٣,٧٣٨	٧١٤,٥١٨	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٦١,٧٥١,٧٣٢	٨٦,١٥٤,٤٠٦	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
٣٥٦,١٩٥,١٧٢	٣٥٠,٦٢١,٨٥٧	
=====	=====	

٢٤ التزامات الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير المحلات والمستودعات ومباني سكن الموظفين والأراضي بموجب عقود إيجار تشغيلي. تختلف شروط الإيجار واحتساب الإيجار بشكل كبير بين اتفاقيات الإيجار المختلفة. تمتد عقود الإيجار عادةً من ١ إلى ٢٥ سنة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٣,٦٢٧,٦٢١	٢٨,٩٥٤,٧٥٤	في ١ يناير
-	٨,٧٢٣,٧٩٧	الإضافات خلال السنة
١٤٠,٦٣٧	(١٠,٨٢٦,٨٢٢)	التعديلات خلال السنة
١,٣٧٨,٩٢٣	١,٠٥٠,١٧٠	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٦,١٩٢,٤٢٧)	(٧,٤٩٥,١٥١)	دفعات متعلقة بالتزامات الإيجار
-----	-----	
٢٨,٩٥٤,٧٥٤	٢٠,٤٠٦,٧٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٩,٤٤٥,٥٦٥)	(٤,٠١٧,٦٧٨)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من التزامات الإيجار
-----	-----	
١٩,٥٠٩,١٨٩	١٦,٣٨٩,٠٧٠	الاستحقاق طويل الأجل من التزامات الإيجار
=====	=====	

تم توزيع مصروفات الفائدة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٥٦,٨٩٢	٥٠٧,٩٥٣	تكلفة التمويل (راجع إيضاح ٨)
٧٢٢,٠٣١	٥٤٢,٢١٧	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ٩)
-----	-----	
١,٣٧٨,٩٢٣	١,٠٥٠,١٧٠	
=====	=====	

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٤ التزامات الإيجار (تابع)

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالدرهم
٤,٠١٧,٦٧٨	٣٩١,٢٨٣	٤,٤٠٨,٩٦١	أقل من سنة واحدة
٩,٣٧١,٨٩٠	١,٢٥٤,٨٨١	١٠,٦٢٦,٧٧١	من سنة إلى ٥ سنوات
٧,٠١٧,١٨٠	٥,٦٦٤,٧٢١	١٢,٦٨١,٩٠١	أكثر من ٥ سنوات
-----	-----	-----	
٢٠,٤٠٦,٧٤٨	٧,٣١٠,٨٨٥	٢٧,٧١٧,٦٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بالدرهم
٩,٤٤٥,٥٦٥	٢٠٠,٢٩٩	٩,٦٤٥,٨٦٤	أقل من سنة واحدة
٦,٣٠١,٢١٥	٩٣١,٧٧٦	٧,٢٣٢,٩٩١	من سنة إلى ٥ سنوات
١٣,٢٠٧,٩٧٤	١٠,٣٠٤,٥٤٧	٣٢,٥١٢,٥٢١	أكثر من ٥ سنوات
-----	-----	-----	
٢٨,٩٥٤,٧٥٤	١١,٤٣٦,٦٢٢	٤٠,٣٩١,٣٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====	

٢٥ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٠٣,٠٠٠	٧٠٣,٠٠٠	خطاب ضمان
٣٩,٩٣٠,١٢٤	١١٤,١٣٨,٤٤٩	التزامات رأسمالية
=====	=====	

٢٦ الأدوات المالية

أ) مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٣,١٠١,٨٢٥	١١٢,٢٠٥,٩٨٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً)
٥٦,٣٩٨,٥٧٨	٦٦,٢٢٢,١٨٧	النقد لدى البنوك
-----	-----	
١٠٩,٥٠٠,٤٠٣	١٧٨,٤٢٨,١٧٠	
=====	=====	

خسائر انخفاض القيمة

تقوم الإدارة بصورة مستمرة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية.

يتم تحقيق غالبية إيرادات المجموعة من خلال مبيعات المتاجر على أساس نقدي، حيث يكون معدل مبيعات الائتمان منخفضاً ولم تحدث خسائر كبيرة في السابق.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات (تابع)

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية بما في ذلك دفعات الفائدة المقدرة وباستثناء تأثير اتفاقيات التسوية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالدرهم	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	سنة واحدة أو أقل	أكثر من سنة
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٥٠,٦٢١,٨٥٦	٣٥٠,٦٢١,٨٥٦	٣٥٠,٦٢١,٨٥٦	-
القروض المصرفية	٨٦٢,٩٣٤,٠٨١	٩٥٨,٠١٢,٥٦٤	٢٩٣,٧٢٣,٧٦١	٦٦٤,٢٨٨,٨٠٣
التزامات الإيجار	٢٠,٤٠٦,٦٤٩	٢٧,٧١٧,٦٣٤	٤,٤٠٨,٩٦١	٢٣,٣٠٨,٦٧٣
	١,٢٣٣,٩٦٢,٥٨٦	١,٣٣٦,٣٥٢,٠٥٤	٦٤٨,٧٥٤,٥٧٨	٦٨٧,٥٩٧,٤٧٦
	=====	=====	=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالدرهم	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	سنة واحدة أو أقل	أكثر من سنة
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٥٦,١٩٥,١٧٢	٣٥٦,١٩٥,١٧٢	٣٥٦,١٩٥,١٧٢	-
القروض المصرفية	٧٣٢,٢٧٠,١٥٣	٨٢٢,١٤٦,٩٥٦	١٤٢,٥١٤,٠٧٣	٦٧٩,٦٣٢,٨٨٣
التزامات الإيجار	٢٨,٩٥٤,٧٥٤	٤٠,٣٩١,٣٧٦	٩,٦٤٥,٨٦٤	٣٠,٧٤٥,٥١١
	١,١١٧,٤٢٠,٠٧٩	١,٢١٨,٧٣٣,٥٠٤	٥٠٨,٣٥٥,١٠٩	٧١٠,٣٧٨,٣٩٤
	=====	=====	=====	=====

التمويل والسيولة

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة صافي مطلوبات متداولة بمبلغ ٢٣٩,٠٤٢,٤٣٥ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٩٤,٤٤٢,٩٤٨ درهم). تتوقف استمرارية عمليات المجموعة على تنفيذ عمليات مربحة في المستقبل بالإضافة إلى التمويل من البنوك. علاوة على ذلك، قامت إدارة المجموعة بإعداد تقديراتها للأعمال وللتدفقات النقدية لفترة الإثني عشر شهراً من تاريخ التقرير على أساس متحفظ. وقد تم إعداد هذه التوقعات مع الأخذ بالاعتبار طبيعة وظروف أعمال المجموعة ودرجة تأثرها بالعوامل الخارجية والمعلومات المالية وغير المالية الأخرى المتاحة وقت إعداد هذه التوقعات. علاوة على ذلك، قامت إدارة المجموعة بتقييم التسهيلات المصرفية الحالية ولاحظت سحباً متاحة بقيمة ٨٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٨ مليون درهم) في شكل مضاربة واعتمادات مستندية. إن الإدارة على ثقة من أن المجموعة ستتحقق مستوى جيد من التدفقات النقدية الموجبة من عملياتها المستقبلية والحصول على الدعم المالي اللازم لسداد ديونها عند استحقاقها. وبالتالي، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق

التعرض لمخاطر العملات الأجنبية

لم يكن لدى المجموعة أرصدة جوهريّة مقومة بعملات أخرى بخلاف العملة الرسمية لها أو بعملة مثبت سعر صرفها أمام الدولار الأمريكي وهو عملة مثبت سعر صرفها أمام الدرهم الإماراتي. وبالتالي، لم تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية بصورة جوهريّة.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة من القروض المصرفية. فيما يلي بيان موجز حول الأدوات المالية لدى المجموعة التي يترتب عليها فائدة كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٣٢,٢٧٠,١٥٣	٨٦٢,٩٣٤,٠٨١	الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة
=====	=====	قروض مصرفية

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة/ نقص حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه.

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٧,٣٢٢,٧٠٢	٧,٣٢٢,٧٠٢	٨,٦٢٩,٣٤١	٨,٦٢٩,٣٤١	الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة
=====	=====	=====	=====	

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(د) الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة بإبرام عقود أدوات مالية مشتقة "عقود مقايضة" لأغراض إدارة المخاطر.

تتمثل عقود المقايضة في اتفاقيات بين المجموعة وأطراف أخرى لتبادل التدفقات النقدية المستقبلية على أساس المبالغ الاسمية المتفق عليها. تتمثل عقود المقايضة الأكثر استخداماً من قبل المجموعة في عقود مقايضة أسعار الفائدة. بموجب عقود مقايضة أسعار الفائدة، تتفق المجموعة مع الأطراف الأخرى على تبادل، على فترات زمنية محددة، الفرق بين معدلات الفائدة الثابتة ومعدلات الفائدة المتغيرة المحتسبة استناداً إلى قيمة اسمية متفق عليه.

يوضح الجدول أدناه القيمة العادلة الموجبة/السالبة للأداة المالية المشتقة، والتي تعادل القيمة السوقية، بالإضافة إلى القيمة الاسمية التي تم تحليلها حسب فترة الاستحقاق.

القيمة الاسمية حسب فترة الاستحقاق				القيمة العادلة الموجبة	٢٠٢٢ بالدرهم عقود معدل الفائدة
أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	القيمة الاسمية	١ - ٥ سنوات		
-	٩٩٠,٥٤٩,٦٣٨	٩٩٠,٥٤٩,٦٣٥	٣٠,١٠١,٢٨٩		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٣٠,١٠١,٢٨٩	-	٣٠,١٠١,٢٨٩	-		مطلوبات مالية مشتقة - عقود مقايضة أسعار الفائدة
القيمة الاسمية حسب فترة الاستحقاق				القيمة العادلة الموجبة	٢٠٢١ بالدرهم عقود معدل الفائدة
أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	القيمة الاسمية	١ - ٥ سنوات		
-	٦٣٥,٣٣٩,٧٧٧	٦٣٥,٣٣٩,٧٧٧	٩٣,٥٢٤		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٩٣,٥٢٤	-	٩٣,٥٢٤	-		مطلوبات مالية مشتقة - عقود مقايضة أسعار الفائدة

٢٧ الأحكام والتقديرات المحاسبية

إن الأحكام الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة والتقديرات التي تنطوي على مخاطر جوهرياً للتسويات المادية في السنوات التالية تتألف بصورة رئيسية مما يلي:

خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وموجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بمراجعة ممتلكاتها ومعداتاتها والعقارات الاستثمارية وموجودات حق الاستخدام لتقييم انخفاض القيمة، إذا كان هناك مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. لتحديد ما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وموجودات حق الاستخدام. وعليه، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حالة أو حدث خسارة محددة، والتي تُعتبر اعتماداً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وموجودات حق الاستخدام.

جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٧ الأحكام والتقديرات المحاسبية

القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية

أجرت المجموعة مراجعة للقيم المتبقية والأعمال الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية. قامت الإدارة بتعديل الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات خلال السنة الحالية.

احتساب عقود الإيجار

وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار والذي تتطلب أحكام جوهرية. علاوة على ذلك، فإن متطلبات الاعتراف والقياس وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب أيضاً من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وخاصة عند تحديد خيارات تجديد عقد الإيجار وخيارات الشراء في نهاية مدة الإيجار وقيمة القيم المتبقية المضمونة وتحديد ما إذا كان عقد الإيجار يفي بمعايير الإعفاء الخاصة بعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. قامت الإدارة باستخدام الأحكام المحاسبية التالية عند تطبيق متطلبات المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- في الحالات التي يتم فيها التفاوض بشأن الإيجارات وفقاً للأسعار السائدة في السوق على أساس دوري. من المفترض تطبيق آخر قيمة إيجارية متفق عليها على مدى مدة الإيجار بأكملها؛ و
- في حالة عقود الإيجار قصيرة الأجل، فيما يتعلق بعقود إيجار الأراضي والمتاجر والمستودعات، في حال قامت المجموعة بإجراء تغييرات جوهرية في البنية التحتية، تفترض الإدارة تمديد فترة الإيجار لأطول فترة على مدى الأعمار الاقتصادية المتبقية للبيئة التحتية / الموجودات التي تم تطويرها على الأرض والمحلات والمطاعم ذات الصلة.

٢٨ ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة

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 للسنوات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

تُفرض ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز حد معين يتم تحديده بموجب قرار مجلس الوزراء (من المتوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية)، بينما سيخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يقل عن هذا المبلغ لضريبة الشركات بنسبة ٠٪. بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد من خلال قرار مجلس الوزراء والتي تعتبر هامة للمنشآت لتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، الي حين صدور هذه القرارات الهامة، اعتبرت المجموعة أن القانون، طبقاً لوضعه الحالي، لم يتم تفعيله بشكل جوهري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار قرارات مجلس الوزراء الحاسمة لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

يتعين على المجموعة في مراقبة توقيت إصدار قرارات مجلس الوزراء الهامة هذه لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.