

تعاونية الاتحاد
UNION COOP



عام الاستدامة
اليوم للغد



”إن نهج الاستدامة هو ركيزة أساسية في دولة الإمارات تستند إلى إرث الاستدامة الذي رسخه المغفور له الوالد المؤسس الشيخ زايد بن سلطان آل نهيان، طيب الله ثراه“

سمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم





صاحب السمو الشيخ

محمد بن راشد آل مكتوم

نائب رئيس الدولة

رئيس مجلس الوزراء - حاكم دبي

رعاه الله



صاحب السمو الشيخ

محمد بن زايد آل نهيان

رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، حاكم إمارة أبوظبي

القائد الأعلى للقوات المسلحة

حفظه الله



سمو الشيخ

مكتوم بن محمد بن راشد آل مكتوم

النائب الأول لحاكم دبي

نائب رئيس مجلس الوزراء وزير المالية



سمو الشيخ

حمدان بن محمد بن راشد آل مكتوم

ولي عهد دبي

رئيس المجلس التنفيذي

كلمة رئيس مجلس الإدارة

يُعتبر الطموح من أهم مقومات النجاح، فلا يمكن تحقيق النجاح بأبعاده ومفرداته ما لم يُتخذ الطموح وسيلة للوصول إلى ذلك، فنحن ماضون في ظل رؤية دولتنا وقيادتنا الرشيدة لتحقيق النجاحات ومواكبة التطورات الحاصلة في قطاع التجارة، فطالما عملنا على تعزيز استثماراتنا لدعم الاقتصاد الوطني وتحقيق التنمية الاقتصادية المستدامة وزيادة الوعي والمسؤولية المجتمعية.

ومسيرة النجاح لا تتوقف، فنحن خلال الأربعة عقود الماضية قطعنا طريقاً طويلاً في البناء، وواجهنا الكثير من التحديات التي كانت وقودنا ومفتاحنا للنجاح لبناء مؤسسة مستدامة لنا وللأجيال القادمة، وبناء أساساً داعماً لاستدامة مدينتنا دبي، وبفضل من الله واصلنا المسير إلى أن وصلنا إلى ما نحن عليه اليوم.

وها نحن اليوم نواصل تطبيقنا لأفضل المعايير والممارسات عبر التزامنا بالشريعة الإسلامية في جميع تعاملاتنا، ونحرص على اعتماد الشفافية والحوكمة كأساس في التعامل، مما جعلنا نلعب دوراً هاماً في تنمية المؤسسة وتطويرها وزيادة أصولنا الاقتصادية معتمدين في ذلك على التمويل الذاتي لتنفيذ مشاريعنا وهو سر آخر من أسرار نجاحنا.

كما نحرص على دعم مختلف المبادرات المجتمعية التي تطلقها حكومة دبي والدولة في شتى المجالات، والتي على رأسها دعم التوطين، والتعليم، والصحة والأعمال الخيرية والشأن الاجتماعي، وذلك انطلاقاً من القيم النبيلة والموروثة في دولة الإمارات العربية المتحدة، التي تعزز المسؤولية المجتمعية وروح التعاضد والتعاون بين أفراد المجتمع ومؤسساته.

ونعتز بكوننا أحد أهم المساهمين الرئيسيين في إدارة المخزون الاستراتيجي الغذائي خاصة وقت الأزمات والكوارث، فالأمن الغذائي منظومة متكاملة يتكامل نجاحها في تكاتف جهود الجهات المعنية وأفراد المجتمع لمواجهة الأزمات والكوارث في حال وقوعها.

وسنبقى ملتزمون بأهدافنا ورؤيتنا للمضي قدماً في مسيرة العمل والنجاح التي بدأنا بها، حيث نفخر بما حققناه وما سيتحقق في المستقبل، وسنسعى إلى رفع مستوى تنافسيتنا في أسواق الإمارة، ودعم المنتجات الوطنية، وجذب العلامات التجارية العالمية الجديدة، لنصبح رواداً لقطاع التجارة وأحد أفضل الجهات التجارية للتسوق والاستثمار بقطاع التجارة بدبي.

وأخيراً، نؤكد التزامنا بتوجيهات قيادة الدولة الرشيدة، ونؤمن بقدرتنا على التغيير للأفضل، فقد استطعنا أن نتحول في غضون سنوات قليلة إلى منصة ملهمة لجميع العاملين بقطاع التجارة، وندعو الله عز وجل أن تواصل تعاونية الاتحاد مسيرتها ومساهماتها الفاعلة في ازدهار اقتصادنا الوطني وتعزيز التنمية لأبنائنا ومجتمعنا.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته



ماجد حمد رحمه الشامسي

رئيس مجلس الإدارة



كلمة الرئيس التنفيذي

”نقول للجميع.. الحياة مستمرة.. والإنجاز متواصل.. والتجربة جعلتنا أقوى وأفضل وأسرع.. والقادم يحتاج منا لروح جديدة.. وتفكير مختلف.. وأسلوب عمل أكثر مرونة وذكاءً“، مقولة لسيدي صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس الدولة رئيس مجلس الوزراء حاكم دبي، رعاه الله، تعطيني دافعاً بأهمية الدور المُلقى على عاتقنا في قيادة التغيير نحو مستقبل أفضل لنا وللأجيال القادمة، إذ أن مهمتنا تكمن في التحدي والصبر والمثابرة لإحداث التغيير.

وضعت التعاونية منذ نشأتها رؤية واضحة بأن تكون العلامة التجارية المفضلة للجميع والخيار الأول للتسوق، ومن هذه الرؤية سنمارس أعمالنا مسترشدين بروح المؤسسة وهويتها، إذ نفخر بما حققته التعاونية على مدى العقود الماضية، ونهدف إلى مواصلة مسيرة التقدم والنمو واضعين المستقبل نصب أعيننا، مع التركيز على تحقيق النمو المستدام في الأرباح وضمان سعادة المساهمين والمتعاملين وتحسين الخدمات ودعم وتطوير كوادرننا البشرية بكافة فئاتها.

فريقنا يعمل بروح الفريق الواحد نحو هدف واحد لاستدامة أعمالنا وبناء اقتصاد مستدام يساهم في التنمية الاقتصادية لإمارة دبي والدولة، حيث نجحنا في التعاونية بفضل الله أولاً ومن ثم جهود كوادرها، بأن نضع استراتيجيات تحافظ على استقرارها ونموها واستمرار مسيرتها الرائدة في خدمة الاقتصاد الوطني في ظل الظروف والتحديات التي واجهتها.

نحن ملتزمون برسالتنا وأولوياتنا وقيمنا القائمة على تقوية الشراكات والتوسع والانتشار المدروس وتلبية متطلبات سكان دبي. وأخيراً، نحن متفائلون بالمستقبل، ونتطلع إلى المزيد من الإنجازات والريادة والنجاح، داعين الله أن يديم الأمن والأمان على دولتنا الحبيبة ويحفظ قادتها، وأن يكون عام 2024 عام خير على الجميع، وعماماً للتغيير للأفضل.



محمد الهاشمي
الرئيس التنفيذي



رؤيتنا

العلامة التجارية المفضلة للجميع في كل مكان
وكل يوم وخيارهم المفضل في التسوق

رسالتنا

المكان المفضل للتسوق بمفهوم عصري تستخدم
فيه الأنظمة والتقنيات الحديثة للوصول الى
أكبر شريحة ممكنة من الزبائن عن طريق التوسع
والانتشار، لتحقيق أفضل عائد على المساهمين
وتفعيل الخدمة الاجتماعية في الدولة

نبذة عن تعاونية الاتحاد

أُنشئت تعاونية الاتحاد بموجب القرار الوزاري رقم 31 / 2 المؤرخ في 24 مايو 1982م، والصادر عن وزارة العمل والشؤون الاجتماعية (آنذاك)، لتحسين حال أعضائها اجتماعياً واقتصادياً، وخدمة المجتمع في منطقة عملها، وذلك بإتباع أفضل الممارسات العالمية في مجال تجارة التجزئة، وتمثل الأنشطة الرئيسية للتعاونية في تأسيس محلات الهايبرماركت والمراكز التجارية في دولة الامارات وإدارة الجمعيات التعاونية الاستهلاكية.

وتعتبر تعاونية الاتحاد أكبر التعاونيات الاستهلاكية على مستوى الدولة بفروعها البالغة 27 فرعاً، إضافة لـ 7 مراكز تسوق هي الوراق سيوتي مول واتحاد مول والبرشاء مول والبرشاء جنوب وند الحمر والنهدة 2 والموتور سيوتي، وأطلقت سلسلة متاجر تحت مسمى كووب، تمثل مفاهيم جديدة للتسوق، حيث تضم أربعة منافذ إضافة الى فرع واحد من سلسلة ميني كووب، وتعتبر تعاونية الاتحاد أول تعاونية استهلاكية في الشرق الأوسط تدرج مفهوم التسوق الذكي في عدد من فروعها، إضافة لخدمة مرافقة الزبون.

كما قامت تعاونية الاتحاد بإدراج أسهمها في سوق دبي المالي، بتاريخ 18 يوليو 2022، لتصبح بذلك أول تعاونية استهلاكية في دولة الإمارات يتم إدراجها في السوق المالي، حيث تعتبر هذه الخطوة نقطة تحول مفصلية في مسيرة تطور التعاونية، لما توفره من فعالية نظامية شفافة لتداول أسهمها من خلال تطبيق آليات الإفصاح والحوكمة التابعة لهيئة الأوراق المالية وسوق دبي المالي.

وتدعم تعاونية الاتحاد بشكل مستمر مختلف القطاعات والمؤسسات الاجتماعية والمجتمعية سنوياً، سعياً منها لممارسة دورها في خدمة المجتمع والمشاركة في التنمية الاجتماعية ودفع عجلة التطور والازدهار في الدولة والإسهام جنباً إلى جنب مع الحكومة الرشيدة بنشر ثقافة الخدمة المجتمعية وعمل الخير من خلال المساهمة في تقديم الدعم للفعاليات والمبادرات ذات النفع العام والمشاركة الفاعلة فيها.

كما تسهم تعاونية الاتحاد بشكل مباشر بدعم استقرار الأسعار والحفاظ على التوازن في السوق من خلال الحملات الترويجية التي تنفذها على امتداد العام لتقديم الخصومات والعروض الترويجية ذات القيمة الحقيقية والجوائز وغيرها لمتسوقها الكرام.

27 فرع
7+ مراكز تجارية
2023

01
الفرع الأول
1984

قيمتنا



تعاونية الاتحاد
UNION COOP

01

السمة المؤسسية الطيبة

مشتقة من قيمنا، معززة بالإخلاص والتفاني في العمل والبذل والعطاء بلا حدود، ولا سقف لها لأن طموحنا يتجدد مع تجدد الأفكار والتماثل

03

المسؤولية المجتمعية

نحن نتميز بإعارة المسؤولية الاجتماعية اهتماماً خاصاً نابعاً من قوانين التعاونية ونظامها الداخلي، ونزيد سنوياً من نسبة مساهماتنا المجتمعية في شتى المجالات إيماناً منا بضرورة تبني دور حيوي في المجتمع الذي نعمل ونعيش ونتفاعل فيه

06

الشفافية

تبنى الشفافية والصدق والأمانة في علاقاتنا وتعاملاتنا مع جمهور المتعاملين، لأنها حق لهم عندما قرروا الاستثمار فينا بغض النظر عن صفة كل واحد منهم، وواجب علينا تجاههم بغض النظر عن مواقعنا الوظيفية

04

خدمة المتعاملين

نحن لا نكتفي بالحرص على كسب رضا المتعاملين فقط وإنما إبهارهم بخدمات جديدة دائماً، كما نحرص على استخدام أحدث التقنيات وتوفير الخدمات والمنتجات الاستهلاكية بأسعار منافسة وجودة عالية، والاستماع لأرائهم والأخذ بالملئم منها بهدف تطوير العمل وإدامة النجاح

07

النزاهة

نتحمل مسؤولية قراراتنا ونلتزم باتفاقاتنا ونمثل للقوانين النافذة ونصدق مع تعاملينا ونكرم ونحترم رؤسائنا في العمل ونثق في رؤوسينا ونتعامل بإنصاف وحيادية مع الجميع ونعمل على توفير بيئة عمل صحية مبنية على الثقة المتبادلة من أجل الوصول إلى إنجازات غير مسبقة ومبتكرة

02

القيادة الفاعلة

تبرز فاعلية القيادة عندنا من خلال اتخاذ القرارات الصائبة في شتى مجالات العمل وسرعة اتخاذها، والتي تستند إلى المهنية العالية والعلم والخبرة والشعور بالمسؤولية والثقة بالمرؤوسين واحترامهم

05

العمل بروح الفريق الواحد

نعمل معاً من أجل النجاح لأننا نعتلي مركباً واحداً. نحن نؤمن بأن كل المهارات والخبرات والمعارف والموارد يمكن لها أن تحقق معاً أكثر بكثير مما تحققة منفردة. وهذا يعزز من أهمية دورنا فيما نقدمه لمؤسستنا والمتعاملين معها من خدمات ومنتجات

08

الاستدامة

انطلاقاً من مسؤوليتنا المجتمعية، نحن نسعى بصورة حثيثة إلى تطوير تعاملاتنا وأعمالنا قدر استطاعتنا لتواكب المفهوم العالمي للاستدامة من خلال عمليات الترشيد المختلفة لاستخدام الموارد والمحافظة على التوازن البيئي الطبيعي خدمة لمجتمعنا ولأجيالنا القادمة

أهدافنا الاستراتيجية



جدول أعمال اجتماع الجمعية العمومية العادي 42

(عن بعد/ حضوري) المنعقد بمقر مكتبة محمد بن راشد آل مكتوم في منطقة

الجداف بدبي وذلك في تمام الساعة الرابعة من عصر يوم الأربعاء

الموافق 17/04/2024م

- التصديق على المحضر السابق والإطلاع على ما تم اتخاذه بشأن القرارات الصادرة.
- الاطلاع على قرار تشكيل مجلس إدارة جمعية الاتحاد التعاونية الاستهلاكية والذي تم نشره في الجريدة الرسمية لحكومة دبي بتاريخ 08/02/2024م.
- الإطلاع على تقرير مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في 31/12/2023م والتصديق عليه.
- الإطلاع على تقرير مدقق الحسابات للسنة المالية المنتهية في 31/12/2023م والتصديق عليه.
- مناقشة الميزانية العمومية للسنة المالية المنتهية في 31/12/2023م وبيان الدخل والتصديق عليهما.
- مناقشة مقترح توزيع الأرباح للسنة المالية المنتهية 31/12/2023 م والتصديق عليه.
- إبراء ذمة مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2023م.
- إبراء ذمة مدقق الحسابات للسنة المالية المنتهية في 31/12/2023م.
- تعيين مدقق الحسابات للسنة المالية 2024م وتحديد أتعابه.



وقائع الجلسة

دعيت الجمعية العمومية للانعقاد العادي يوم الثلاثاء الموافق 21/03/2023 وفق النظام الأساسي للتعاونية وقانون التعاونيات رقم 6 لسنة 2022.

تمت الدعوة عبر الآتي:

1. دعوة شخصية لكل مساهم بالبريد.
 2. إعلان في الصحف المحلية مرتين بتاريخ 07/03/2023 و 21/03/2023.
 3. إعلان على شاشات عرض أجهزة التحصيل في كافة فروع التعاونية.
 4. إرسال رسائل نصية للمساهمين بتاريخ 07/03 و 21/03/2023.
- حددت الدعوة الساعة الرابعة عصراً يوم الثلاثاء الموافق 21/03/2023 موعداً لانعقاد الجمعية العمومية.

في الموعد المحدد بدأ توافد المساهمين وحيث أن النصاب القانوني من ناحية العدد لم يكتمل عند الساعة الرابعة عصراً وقد بلغ عدد الحضور (71) مساهم ومساهمة، وعليه أعلن السيد أمين السر للتعاونية تأجيل انعقاد الاجتماع حتى الساعة الخامسة عصراً بمن حضر من المساهمين على أن لا يقل العدد عن خمسة عشر عضواً مساهماً وفقاً للنظام الأساسي . عند الساعة الخامسة عصراً اكتمل النصاب القانوني، حيث بدأت وقائع الجلسة بحضور:

1. السادة أعضاء مجلس الإدارة.
2. ممثل وزارة الاقتصاد السيد/محمد يسري.
3. مدقق الحسابات الخارجي مكتب ديلويت ممثلاً بالسيد / فراس والسيد/ يزيد شديد.
4. تم تسجيل حضور (205) مساهماً ومساهمة خلال الاجتماع.

ووفقاً لجدول الأعمال المعتمد والذي وزعت نسخ منه مع تقرير مجلس الإدارة والميزانية العمومية. بدأت وقائع الجلسة بترحيب السيد رئيس مجلس الإدارة (رئيس الجلسة) بالسادة المساهمين الحضور وممثل وزارة الاقتصاد ثم تلاوة جدول أعمال اجتماع الجمعية العمومية وفقاً لتسلسل بنوده وهي:

01 أولاً: الاطلاع على محضر اجتماع الجمعية العمومية السابق عن العام المالي 2021 والتصديق عليه.
أطلعت الجمعية العمومية على المحضر السابق عن العام المالي 2021.

القرار:

صادقت الجمعية العمومية على المحضر.

02 ثانياً: الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الجمعية عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022 والتصديق عليه.

استمعت الجمعية العمومية لتقرير مجلس الإدارة الذي تلاه السيد رئيس الجلسة وتم استعراض العرض التقديمي لأهم إنجازات التعاونية خلال عام 2022 في مختلف المجالات ومشاريعها الحالية والمستقبلية.

القرار:

المصادقة على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الجمعية عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022.



تعاونية الاتحاد
UNION COOP

محضر اجتماع الجمعية العمومية

محضر اجتماع الجمعية العمومية لتعاونية الاتحاد- دبي
في دور الانعقاد العادي 41 بتاريخ 21/03/2023 بمقر
مكتبة الشيخ محمد بن راشد - بالجداف

03

ثالثاً : الاطلاع على تقرير مدقق الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022 والتصديق عليه.

قرأ السيد/ فراس ممثل مكتب ديلويت تقرير مدقق الحسابات للسنة المالية المنتهية في 31/12/2022 م.
القرار:

المصادقة على تقرير مدقق الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022.

04

رابعاً: مناقشة ميزانية الجمعية وحساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022 والتصديق عليهما.

ناقشت الجمعية العمومية البيانات المالية وتم الاستماع والرد على استفسارات أعضاء الجمعية العمومية من مجلس الإدارة ومدقق الحسابات.

القرار:

المصادقة على ميزانية الجمعية وحساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022.

05

خامساً: مناقشة مقترح مجلس الإدارة لتوزيعات الأرباح للعام المالي 2022 والتصديق عليه.

اطلعت الجمعية العمومية على توزيعات الأرباح المقترحة من مجلس الإدارة ولم تقبل مقترح مجلس الإدارة لتوزيع صافي الأرباح الذي تم عرضه على المساهمين، وقررت اعتماد توزيعات الأرباح على النحو التالي:

القرار:

قررت الجمعية العمومية (بدلاً عن مقترح مجلس الإدارة المعروف) توزيع صافي الأرباح البالغة (396,159,993) درهم بالإضافة إلى الفائض عن الاحتياطي القانوني البالغ (64,428,004) درهم على النحو التالي:

- مخصص تحسين شؤون المنطقة مبلغ (28,029,285) درهم بنسبة (7.08%) من صافي الأرباح.
- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مبلغ (6,750,000) درهم بنسبة (1.70%) من صافي الأرباح.

تفاصيل الأرباح المقترحة توزيعها على المساهمين:

- عائد نقدي على رأس المال القائم مبلغ وقدره (384,025,489) درهم بنسبة (22%) من رأس المال القائم.
- عائد على مشتريات المساهمين من التعاونية مبلغ (41,783,223) درهم بنسبة (5%) من مشتريات المساهمين.

كما إعتمدت الجمعية العمومية طريقة توزيع العائد على مشتريات المساهمين:

سيتم توزيع العائد على مشتريات المساهمين على شكل خصم على فاتورة مشتريات المساهم وذلك لكل عملية شراء بنسبة 25% من قيمة فاتورة الشراء في حال كان مبلغ العائد على المشتريات أكبر من قيمة فاتورة الشراء الى أن يتم تغطية مبلغ العائد على مشتريات المساهم بالكامل المخصص له وفقاً لنسبة العائد على المشتريات المعتمدة في اجتماع الجمعية العمومية وذلك اعتباراً من تاريخ 12/04/2023.

06

سادساً: إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022.
القرار:

المصادقة على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022.

07

سابعاً : إبراء ذمة مدققي الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022.
القرار:

المصادقة على إبراء ذمة مدققي الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 31/12/2022.

08

ثامناً : تعيين مدققي الحسابات لعام 2023 وتحديد أتعابهم.
القرار:

المصادقة على تعيين مدققي الحسابات لعام 2023 مكتب كي بي أم جي كمدققين خارجيين لتعاونية الاتحاد بقيمة أتعاب 646,000 درهم.

شكر بعد ذلك رئيس الجلسة السيد ماجد حمد الشامسي السادة أعضاء الجمعية العمومية متمنياً لهم التوفيق والنجاح.

عبدالله محمد رفيع

أمين سر الجمعية

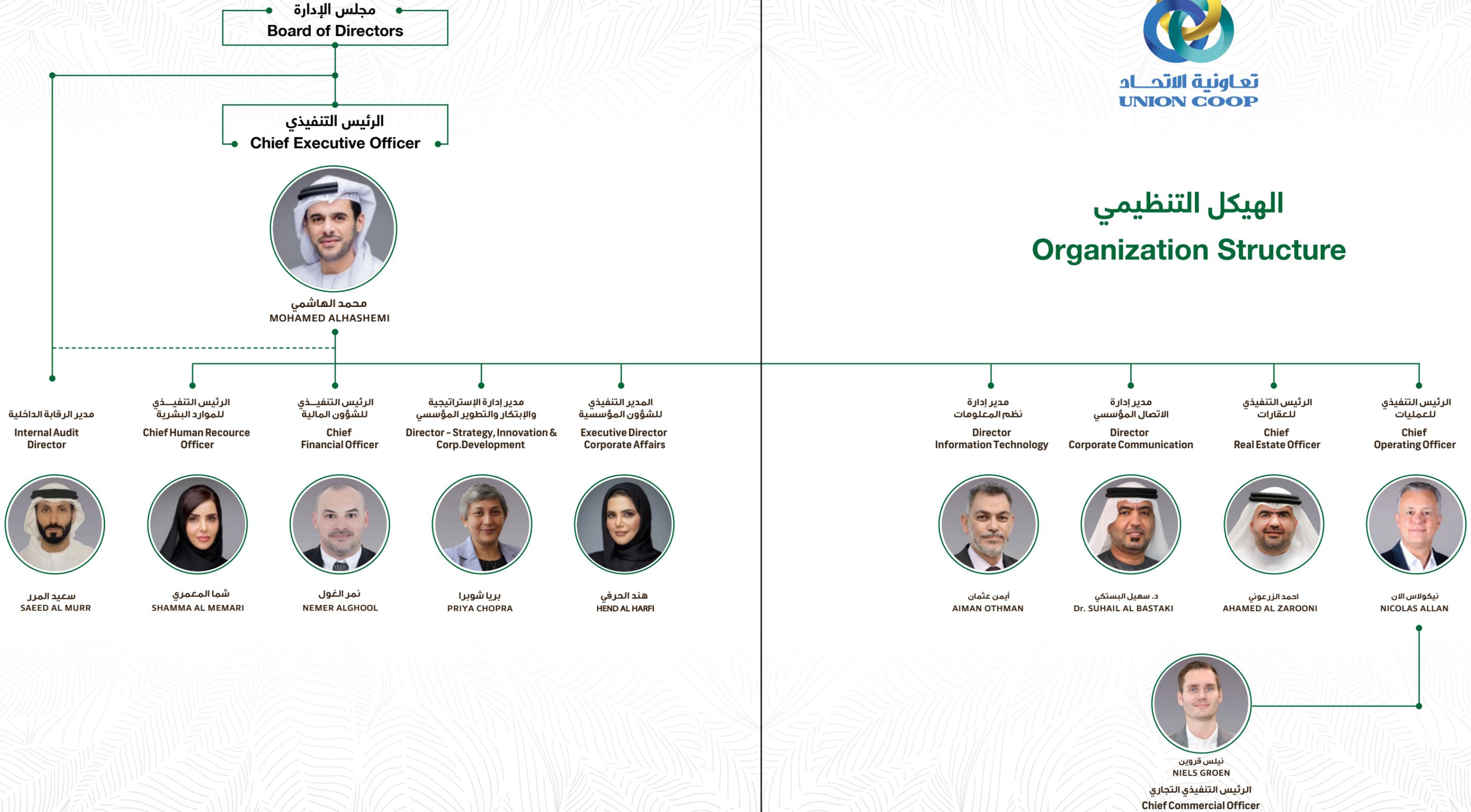
ماجد حمد الشامسي

رئيس مجلس الإدارة



تعاونية الاتحاد
UNION COOP

الهيكل التنظيمي Organization Structure





السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

بداية يشرفنا تقديم كل الشكر والتقدير لمساهمي تعاونية الاتحاد ولكافة المتسوقين والمتعاملين معها، لحرصهم على التعامل مع التعاونية واقتناء مشترياتهم من مختلف فروعها المنتشرة في دبي، وحرصهم على التواصل مع الإدارة التنفيذية من خلال تقديم ملاحظاتهم ومقترحاتهم، وقد ساهم كل ذلك في استمرار تطوير فروع التعاونية وخدماتها ونتائجها وتحقيق عام ناجح جديد يضاف إلى إنجازات الأعوام السابقة.

ويسعدني أن أعرض على حضراتكم تلك الإنجازات من خلال التقرير السنوي لتعاونية الاتحاد والذي يستعرض مجمل أنشطتها ونتائج أعمالها لسنة 2023.

مؤشرات عام 2023

انطلاقاً من الأهداف الاستراتيجية لتعاونية الاتحاد ومع تطورات تلك الأهداف في الأسواق المحلية والعالمية وتطلعات الدولة والمساهمين، ومن خلال المتابعة المستمرة لأعضاء مجلس الإدارة واجتماعاته الدورية (30) اجتماعاً خلال عام 2023 على النحو التالي:

- عقد مجلس الإدارة 13 اجتماعاً
- عقدت لجنة التخطيط والتطوير 8 اجتماعات
- عقدت لجنة التدقيق 7 اجتماعات
- عقدت لجنة المخاطر اجتماعين





تعاونية الاتحاد
UNION COOP

المساهمة المجتمعية

تعتبر تعاونية الاتحاد من الجهات الخاصة الأكثر دعماً لجميع القطاعات بالدولة عبر مساهمتها المجتمعية التي تعزز من تواجدها لخدمة المجتمع الإماراتي والمشاركة في دفع عجلة النمو والتطور، والتي تبنيتها منذ انطلاقتها عام 1982.

ولتعاونية الاتحاد بصمات واضحة في مساهماتها المجتمعية منذ نشأتها، حيث قامت بدعم قطاعات اجتماعية وصحية وتعليمية واقتصادية وخيرية ورياضية وأمنية، ومشاريع مخصصة للشباب غيرت مفاهيم اجتماعية كثيرة عن دور التعاونيات، حيث أن تقدم الدول يقاس بمدى تقدم الخدمات المجتمعية، لمواجهة التحديات والاحتياجات الاجتماعية، آمنت تعاونية الاتحاد منذ نشأتها بالمساهمة المجتمعية تحقيقاً لطموحات الدولة ورؤية قيادتها، وتجسيدا لنجاحاتها على الصعيدين المحلي والدولي.

وقامت تعاونية الاتحاد خلال عام 2023 بتقديم الدعم المادي والمعنوي لعدة جهات منها أعضاء مؤسسة محمد بن راشد لتنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة وأعضاء صندوق خليفة لدعم المشاريع ومؤسسة محمد بن راشد للإسكان، وجائزة دبي الدولية للقرآن الكريم، ومؤسسة كوتوبيا للمسؤولية المجتمعية، إضافة إلى تقديمها مكافآت لمنتسبي الخدمة الوطنية من الموظفين، وتعيين أصحاب الهمم ودعمها لمشروع دراسة شاملة للقطاع التعاوني في الدولة ومركز دبي للتوحد.

كما كان لتعاونية الاتحاد مساهمات في نشر التوعية المجتمعية ونشر الثقافة البناءة، وذلك لدعم البناء الاجتماعي المتماسك ورفع المستوى الثقافي، حيث تقوم التعاونية برعاية الحملات التوعوية والتسويقية والتوعوية الخاصة بالوزارات والمؤسسات الحكومية والخاصة من خلال طباعة شعار الحملات على الأكياس الصديقة للبيئة أو وضعها على منصات مختلفة.

تحرص تعاونية الاتحاد على دعم مختلف المبادرات المجتمعية والبرامج التي تطلقها الحكومة في شتى المجالات العلمية والاجتماعية والإنسانية والاقتصادية والأمنية، وذلك انطلاقاً من القيم النبيلة والموروثة في دولة الإمارات العربية المتحدة، التي تُعلي المسؤولية المجتمعية وروح التعاضد والتعاون بين أفراد المجتمع ومؤسساته.

المساهمة المجتمعية بمبلغ 23,431,913 درهم في عام 2023

دعم مؤسسات حكومية وخاصة

بمبلغ 9,771,388 درهم

تحسين شؤون المنطقة

بمبلغ 13,660,525 درهم

ساهمت تعاونية الاتحاد بدعم قطاعات حيوية في إمارة دبي، تمثلت في القطاع (الإسلامي، الصحي، التعليمي، الاجتماعي، الرياضي، العمل الإنساني والخيري)، كما ساهمت كشريك استراتيجي مع الوزارات والمؤسسات الحكومية والخاصة على النحو التالي:

774,123.87 درهم

رواتب أصحاب الهمم
من الموظفين

2,000,000.00 درهم

مبادرات محمد بن
راشد العالمية وقف
المليار وجبة

5,555,858.73 درهم

دعم أعضاء مؤسسة محمد بن راشد لتنمية
المشاريع الصغيرة والمتوسطة وصندوق
خليفة لدعم المشاريع

78,832.80 درهم

مصاريف جامع
التعاونية (البرشاء)

100,000 درهم

مركز دبي
للتوحد

500,000 درهم

القطاع الإسلامي
جائزة دبي الدولية
للقرآن الكريم

1,000,000 درهم

مؤسسة محمد بن
راشد للإسكان

50,000 درهم

القيادة العامة
لشرطة دبي

50,000 درهم

دعم جمعية النهضة
النسائية فرع
الخوانيج

70,115 درهم

دعم الجهات الحكومية وشبه
الحكومية وكبرى المؤسسات
الخاصة والجمعيات الخيرية
وجمعيات ذات النفع العام

74,216.77 درهم

مكافآت منتسبي
الخدمة الوطنية من
الموظفين

15,766 درهم

الفعاليات
المجتمعية

47,250 درهم

مؤسسة كوتوبيا
للمسؤولية
المجتمعية



التقرير المالي 2023

• دعم مشاريع مؤسسة محمد بن راشد لتنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة وصندوق خليفة لتطوير المشاريع 20 مليون درهم:

من منطلق المسؤولية الاجتماعية والحرص على دعم المشاريع الوطنية وبالتعاون مع مؤسسة محمد بن راشد لتنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة وصندوق خليفة لتطوير المشاريع في تقديم التسهيلات والتخفيضات والأولوية في التعاقد مع أعضاء المؤسستين من المواطنين، حيث بلغت قيمة تعاملات أعضاء مؤسسة محمد بن راشد لتنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة وأعضاء صندوق خليفة لتطوير المشاريع مع التعاونية في عام 2023 مبلغ وقدره 111,173,580.62 درهم، أما إجمالي الدعم الممنوح لأعضاء المؤسستين فقد بلغ 20,143,127.37 درهم.

• كما ساهمت تعاونية الاتحاد في نشر التوعية الاجتماعية في المجتمع ونشر الثقافة البناءة وذلك لدعم البناء الاجتماعي المتماسك ورفع المستوى الثقافي، حيث تقوم التعاونية برعاية الحملات التسويقية والتوعوية بالوزارات والمؤسسات الحكومية والخاصة من خلال عرض شعار تلك الحملات على شاشات نقاط البيع في فروع التعاونية أو ارتداء طاقم مساعدي المحصلين لقمصان تحمل شعار الحملات مثل:

1. برنامج خليفة- أقدر للتمكين : اليوم العالمي للإنترنت الآمن 2023.
2. مؤسسة دبي الرقمية: مبادرة إماراتي.
3. مركز دبي للتوحد : نحو مجتمع صديق لذوي التوحد
4. جمعية الإمارات للثلاسيميا: اليوم العالمي للثلاسيميا.
5. جمعية الإمارات للطبيعة: كن قائداً للتغير في اليوم العالمي للبيئة.
6. مؤسسة محمد بن راشد للإسكان: البرنامج التوعوي للصيانة الوقائية – استثمار
7. القيادة العامة لشرطة دبي (الإدارة العامة لإسعاد المجتمع): كن آمناً اليوم وكل يوم – حملة العملات الرقمية كن ضد المنشطات لمستقبل صحي
8. بلدية دبي (بنك الطعام): للتقليل من هدر الطعام
9. هيئة الصحة بدبي: مسح في إمارة دبي
10. مؤسسة سمايل ترين: كل ثلاث دقائق يولد طفل مصاب بالشفة المشقوقة.

تعاونية الاتحاد

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جدول المحتويات

الصفحات

٢ - ١

تقرير مجلس الإدارة

٧ - ٣

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

٨

بيان المركز المالي

٩

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

١١ - ١٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية

١٢

بيان التدفقات النقدية

٥٧ - ١٣

إيضاحات حول البيانات المالية

تعاونية الاتحاد

التقارير والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير مجلس الإدارة (تابع)

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس الإدارة الحاليين هم:

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

نيابة عن مجلس الإدارة:



رئيس مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة

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

التأسيس والمكتب المسجل

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

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

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

مدققي الحسابات

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١.٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب. ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠٣٠٣٠٠٣٠٠ (٤) ٤٠٣٠٣٠٠٣٠٠ +٩٧١ www.kpmg.com/ae

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

راجع الإيضاحين ٨ و ٩ حول البيانات المالية

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي تعاونية الاتحاد

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

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

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

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

محاسبة عقود الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وخيارات التجديد

راجع الإيضاحين ١١ و ٢٤ حول البيانات المالية

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

المعلومات الأخرى

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

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

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

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

— تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى 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 المتعلقة بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

— تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.

— التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية 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، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

— تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.

— الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي حول البيانات المالية. إننا نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا فيما يخص التدقيق.

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

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

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

تعاونية الاتحاد

بيان المركز المالي

١ يناير ٢٠٢٢ درهم معاد بيانها*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم معاد بيانها*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم معاد بيانها*	إيضاح
			الموجودات
١,٦٧٥,٩٤٠,٤٢٦	١,٩٦٥,٣٤٨,٤٠١	٢,٠٣٤,٨٦٩,٢٩٥	٨ ممتلكات ومعدات
٤٦٦,٢٧٠,٦١٨	٣٣٨,٥٢٠,٩١٩	٤٢٦,٠٣٢,٣٨٩	٩ استثمارات عقارية
٦,٢٩٨,٩٣٨	٦,٢٥١,٧٦٥	٤,٨٧١,٣٣٣	١٠ موجودات غير ملموسة
٤٩٠,٩٥٩,٥٤٧	٤٤٠,٢٩٨,٥٣٨	٤٤٠,٩٧١,٥٣٨	١١ موجودات حق الاستخدام
٩٢,٨٣٦,٥٨٧	٩٢,٧٢١,٤٢٦	١٧,٠٩٦,٨٢٢	١٢ دفعات مقدمة رأسمالية
٧,٢٦٢,١٥٢	٦,٠١٣,٠٢٠	٦,١٤٥,٥٨٨	١٣ استثمار في شركة زميلة
٢,٧٣٩,٥٦٨,٢٦٨	٢,٨٤٩,١٥٤,٠٦٩	٢,٩٢٩,٩٨٦,٩٦٥	الموجودات غير المتداولة
			المخزون
٢٧٤,٤٩٤,٣٤٨	٢٧٧,٩١٧,١١٠	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠	١٤ المخزون
٩٤,٦٣٠,٥٤٦	٧٨,١٥٨,١٢٦	٧٤,٧٧١,٧٥٠	١٥ النعم المدينة التجارية والأخرى
٣٦٦,٩٨٨,١٧٥	٢١١,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦ ودائع قصيرة الأجل
١٩٠,٢٦٢,٦٧٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	٨٤,٦٦٨,١٥٠	١٧ النقد وما يعادله
٩٢٦,٧٣٩,٧٣٩	٧٤٩,٦٦٩,٤٦٣	٥١٤,٨٦٠,٠٧٠	الموجودات المتداولة
٣,٦٦٦,٣٠٨,٠٠٧	٣,٥٩٨,٨٢٣,٥٣٢	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١٨ رأس المال
١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	١٩ الاحتياطي القانوني
-	-	(٢٢٣,٣٦٨)	٢٢ احتياطي التزامات التعويضات المحددة
-	٨,٦١٩,٧٤٩	٢٣,٣٦٣,٣٢٣	٢٠ احتياطي المسؤولية المجتمعية
(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٢١ أسهم خزينة
(١,٣٧٢,٦١٥)	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)	الأرباح المحتجزة/(الخسائر المتراكمة)
٢,٦٦٦,٣٧٣,١٣٧	٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠	٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٧٤,٦٢٦,٥٩٦	٧٦,٥٣٦,٠٧٤	٦٩,٧٢٦,٥٧٤	٢٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٥٩,١٧٩,١١١	٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠	٢٤ التزامات إيجار
٥٣٣,٨٠٥,٧٠٧	٥٠٢,٤٥٦,٥٣٨	٥٠٢,٨٦٣,٢٧٤	المطلوبات غير المتداولة
٤١٠,٥٧٩,١٠١	٤٠١,١١٦,٧٥١	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧	٢٥ النعم الدائنة التجارية والأخرى
٢٥,٥٥٠,٠٦٢	١٤,٨٢٩,٩٤٣	١٩,١٦٠,٤٥٠	٢٤ التزامات إيجار
٤٣٦,١٢٩,١٦٣	٤١٥,٩٤٦,٦٩٤	٣٩٠,٧٣٣,٣٧٧	المطلوبات المتداولة
٩٦٩,٩٣٤,٨٧٠	٩١٨,٤٠٣,٢٣٢	٨٩٣,٥٩٦,٦٥١	إجمالي المطلوبات
٣,٦٦٦,٣٠٨,٠٠٧	٣,٥٩٨,٨٢٣,٥٣٢	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

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

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

أمين سر مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبو راس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ٥ إبريل ٢٠٢٤

تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

المجموع	أسهم خزينة	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة)	احتياطي المسؤولية المجتمعية	احتياطي التزامات التعويضات المحددة	الاحتياطي القانوني	إيضاح	رأس المال	في ١ يناير ٢٠٢٢ (المسجل سابقاً) تأثير إعادة البيان
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم		درهم	درهم
٢,٠٢٨,٢٩٦,٧٣٨	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٣٣,٥٥٠,٩٨٦	-	-	١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١		١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
(٣٣١,٩٢٣,٦٠١)	-	(٣٣١,٩٢٣,٦٠١)	-	-	-		-	-
٢,٦٩٦,٣٧٣,١٣٧	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(١,٣٧٢,٦١٥)	-	-	١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١		١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
٣٦٩,٩١٥,٠٨١	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١	-	-	-		-	-
٣٦٩,٩١٥,٠٨١	-	٣٦٩,٩١٥,٠٨١	-	-	-		-	-
(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)	-	(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)	٢٠,٥٧٠,٨١٥	-	-		-	-
(٢٠,٥٧٠,٨١٥)	-	(٢٠,٥٧٠,٨١٥)	٢٠,٥٧٠,٨١٥	-	-		-	-
(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)	-	(٤٠٦,٤٣٨,٧٣٣)	٢٠,٥٧٠,٨١٥	-	-		-	-
-	-	٨٢,٦٣٧,٧٤٧	-	-	(٨٢,٦٣٧,٧٤٧)	١٩	-	-
-	-	١١,٩٥١,٠٦٦	(١١,٩٥١,٠٦٦)	-	-	٢٠	-	-
-	-	٩٤,٥٨٨,٨١٣	(١١,٩٥١,٠٦٦)	-	(٨٢,٦٣٧,٧٤٧)	٢٠	-	-
٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	٨,٦١٩,٧٤٩	-	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤		١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠

* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

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

١٠

تعاونية الاتحاد

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

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

* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

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

تعاونية الاتحاد

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح السنة

تعديلات لـ:

الاستهلاك للممتلكات والمعدات	٨
الاستهلاك للاستثمارات العقارية	٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٠
إطفاء موجودات حق الاستخدام	١١
الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	٢٩
الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات	٩
الانخفاض في قيمة استثمارات عقارية	
مخصص التزامات المنافع المحددة	٢٢
مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٥
مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة - صافي	١٤
إيرادات التمويل	٣٠
تكاليف التمويل - التزام الإيجار	٢٤
تعديل موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار - صافي	٢٤
الحصة من ربح شركة زميلة	١٣
دفعات منافع نهاية الخدمة للموظفين	٢٢

التغيرات في

المخزون	
الذمم المدينة التجارية والأخرى	
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

حيازة ممتلكات ومعدات	
حيازة استثمارات عقارية	٩
حيازة موجودات غير ملموسة	١٠
عائدات من بيع ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية	
الفائدة المستلمة	
إضافة في الودائع قصيرة الأجل	١٦
محذوفات من الودائع قصيرة الأجل	١٦
الإضافات في دفعات رأسمالية مقدمة	١٢

صافي النقد من/المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة	٢٠
سداد التزام إيجار	٢٤
دفعات الفائدة لالتزام الإيجار	

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما يعادله
النقد وما يعادله في ١ يناير

النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تعاونية الاتحاد

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢,٦٨٠,٤٦٠,٣٠٠	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	٨,٦١٩,٧٤٩	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	-	-	-
(٢٢٣,٣٦٨)	-	(٢٢٣,٣٦٨)	-	-	-
٢٩٦,٦٣٨,٧٩٦	-	٢٩٦,٨٦٢,١٦٤	-	-	-
(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	-	-	-
(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	-	(٤٥٣,٨٣٧,٩٩٧)	-	-	-
-	-	٦٤,٤٢٨,٠٠٤	-	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-
-	-	١٣,٢٨٥,٧١١	(١٣,٢٨٥,٧١١)	-	-
-	-	٧٧,٧١٣,٧١٥	(١٣,٢٨٥,٧١١)	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-
٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)	٢٣,٣٢٣,٣٢٣	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====

في ١ يناير ٢٠٢٣

الدخل الشامل للسنة

الربح الشامل للسنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

المعاملات مع المساهمين

توزيعات الأرباح المعلنة

تخصيص المسؤولية المجتمعية (*معاد بياناته)

مجموع المعاملات مع المساهمين

حركات أخرى

عكس الاحتياطي القانوني لسنة ٢٠٢٢

استخدام الاحتياطي مقابل الاتفاق (*معاد بياناته)

مجموع الحركات الأخرى

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تم إعادة بيان المعلومات المقارنة. انظر الإيضاح ٣٩.

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية

تشكل جزءاً من البيانات المالية

١. الوضع القانوني والأنشطة

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

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

في ١٨ يوليو ٢٠٢٢، أدرجت الجمعية ١٠٠٪ من الأسهم العادية في سوق دبي المالي ("سوق دبي المالي" أو "البورصة"). يتألف رأس مال الجمعية من أسهم غير قابلة للتجزئة تبلغ قيمة السهم الواحد منها ١ درهم تدفع بالكامل عند طلب العضوية في الجمعية. ويحق لكل عضو امتلاك حصة من أسهم رأس المال بما لا يزيد عن ١٠٪ كحد أقصى.

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

٢. أساس الإعداد

بيان الالتزام

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

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

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية

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

استخدام التقديرات والأحكام

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢. أساس الإعداد (تابع)

قياس القيم العادلة

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

قامت الجمعية بوضع إطار رقابي فيما يتعلق بقياس القيم العادلة.

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

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

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

مبدأ الاستمرار

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ الاستمرار الذي يراعي تحقيق الموجودات والوفاء بالمطلوبات في السياق الاعتيادي للأعمال، بغرض النظر عن الخسائر المتراكمة للجمعية البالغة ٥٦٩,٥٧٢,٢٢٢ درهم (٢٠٢٢ معاد بيانها: أرباح متراكمة بمبلغ ٥٦,٦٩٢,٥٤٦ درهم) نتيجة تأثير إعادة البيان المدرج في الإيضاح ٣٩. تتوقف استمرارية أعمال الجمعية على عملياتها المربحة المستقبلية وقدرتها على تحقيق تدفقات نقدية تكفي للوفاء بالتزاماتها في المستقبل في تاريخ استحقاقها.

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

٣. المعايير المحاسبية الجديدة أو المعايير المعدلة والمتطلبات اللاحقة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

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

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

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

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

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

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

٤. **السياسات المحاسبية المادية**

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

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

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

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

١-٤ **الممتلكات والمعدات**

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

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

السنوات	
مياني	٤٠
أجهزة حاسوب	٥
مركبات	٥ – ٧
أثاث وتجهيزات	٤
معدات وأدوات	٤ – ١٥

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. **السياسات المحاسبية المادية (تابع)**

١-٤ **الممتلكات والمعدات (تابع)**

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

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

٢-٤ **الاستثمارات العقارية**

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

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

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

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

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

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

٣-٤ **الموجودات غير الملموسة**

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

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

٤-٤ **الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز**

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

.٤ السياسات المحاسبية المادية **(تابع)**

٥-٤ **انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

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

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

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

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

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

٦-٤ **الأدوات المالية**

(أ) الاعتراف والقياس المبديني

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

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

(ب) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - التصنيف

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

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

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

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

.٤ السياسات المحاسبية المادية **(تابع)**

٦-٤ **الأدوات المالية (تابع)**

(ب) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية – التصنيف (تابع)

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

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

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف (تابع)

المطلوبات المالية

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

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

المقاصة

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

انخفاض القيمة

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

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

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

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

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

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

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

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

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

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي المنفصل

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

الشطب

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

٧-٤ **المخزون**

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٧-٤ المخزون (تابع)

الحسومات على الكمية

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

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

٨-٤ رأس المال

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

٩-٤ المخصصات

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

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

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

١٠-٤ مخصص منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

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

التزامات المنافع المحددة

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

١٠-٤ مخصص منافع الموظفين (تابع)

التزامات منافع المحددة (تابع)

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

خطة استحقاق معاشات التقاعد

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

١١-٤ المنح الحكومية

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

١٢-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

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

(١) يتلقى العميل ويستهلك بصورة متزامنة الامتيازات الناتجة عن أداء الجمعية بمجرد تنفيذها الأداء؛ أو

(٢) يترتب على أداء الجمعية إنشاء أو تعزيز الأصل الذي يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو

(٣) لا يترتب على أداء الجمعية إنشاء أصل ذي استخدام بديل للجمعية ويكون للمنشأة حق نافذ في الحصول على دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

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

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

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

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

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

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

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الإيرادات من بيع البضائع

بيع البضائع – تجارة التجزئة

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

برنامج الولاء

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

يحصل العميل بموجب هذا البرنامج على نقطة واحدة مقابل كل درهم ينفقه، مع إمكانية استبدال هذه النقاط مقابل مشتريات مستقبلية عند الوصول إلى ٣٠٠٠ نقطة (٥٠ درهم) و٤٠٠٠ نقطة (٥٠ درهم) على التوالي للذهب والفضة. تنتهي صلاحية أي نقاط ولاء غير مستخدمة اعتباراً من ٣١ ديسمبر من كل سنة مالية تلقائياً.

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

التجارة الإلكترونية

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

الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى

الإيرادات من تأجير المحلات التجارية

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

الإيرادات من عمولة المبيعات من الأقسام المتخصصة

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

الإيرادات من الإعلانات والعروض الخاصة

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى (تابع)

رسوم خدمات الأقسام المتخصصة

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

الإيرادات من مناطق اللعب

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

الإيرادات من إدارة المساحات

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

مساهمة الموردين في العروض الترويجية ورسوم الإدراج ورسوم تسجيل الموردين

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

٤-١٣ ضريبة الدخل

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

١) الضريبة الحالية

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

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

٢) الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية(تابع)

.٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

١٣-٤ ضريبة الدخل (تابع)

٢) الضريبة المؤجلة (تابع)

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

١٤-٤ صرف العملات الأجنبية

(أ) العملة التشغيلية و عملة عرض البيانات المالية

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

(ج) الموجودات والمطلوبات غير النقدية

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

١٥-٤ توزيع الأرباح

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

١٦-٤ عقود الإيجار

١) الجمعية بصفتها الطرف المستأجر

موجودات حق الاستخدام: الاعتراف والقياس

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية(تابع)

.٤ السياسات المحاسبية المادية (تابع)

١٦-٤ عقود الإيجار (تابع)

١) الجمعية بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

الاستهلاك

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

التزامات الإيجار: الاعتراف والقياس

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

تتألف دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

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

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

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

العرض

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

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

٢) الجمعية بصفتها الطرف المؤجر

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤. السياسات المحاسبية المادية (تابع)

١٦-٤ عقود الإيجار (تابع)

٢) الجمعية بصفتها الطرف المؤجر (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

٥. القطاعات التشغيلية

أ. أساس التقسيم إلى قطاعات

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

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

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٥. القطاعات التشغيلية (تابع)

ب. معلومات حول القطاعات التي يتم التقرير عنها

قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	القطاع الاستثماري ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٠٢٣			
الإيرادات من مبيعات البضائع	١٠٠,١٦٩	-	١,٧٧٧,١٧٦
الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى	٦,٧١٤	١٤٦,٥٥٢	٥٨٩,٣٦٤
إيرادات أخرى	١	٣٥٤	٦,٥٦٨
إيرادات التمويل	-	٩٣	١,٤٩٩
تكلفة البضائع	(٨٦,٨١٥)	-	(١,٤٩٩,٨٥٨)
تكاليف الموظفين	(٥,٣٩٣)	(٣٥,١٨٨)	(٢٤٥,٤٧٦)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(١١٢)	(١٣,٢١٤)	(٩١,٢١٤)
مصروفات المرافق	-	(١٨,٦٨٥)	(٧٨,٥٥٤)
تكاليف التسويق	(٦,٣١٩)	(١,٢٢٣)	(٢٦,٥٥٦)
تكاليف التمويل	(٧٢٢)	(٢٩٢)	(٢٩,٩٥٥)
مصروفات الإصلاح والصيانة	-	(٤,٠٥٥)	(١٥,٤٠٥)
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة	-	-	(٢٠,٥٠٥)
التجارية والأخرى	(١٠,٨٨٧)	(٩,٦١٨)	(٢٠,٥٠٥)
مصروفات أخرى	(٤٩,٩٨٢)	(١٢,١٨٥)	(٦٢,٥٣٧)
عكس خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية	٩,٢٤٠	-	١١,١٤٤
تأثير الإنهاء المبكر لعقد الإيجار	١,٠٧٤	-	١,٠٧٤
الحصة في أرباح شركة زميلة	١٣٣	-	١٣٣
أرباح السنة	٢٥٥,٣٠٢	٧,١٥٣	٣١٦,٨٩٨

قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	القطاع الاستثماري ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٠٢٢ - معاد بياناتها *			
الإيرادات من مبيعات البضائع	٧٤,٠١٦	-	١,٨٠٣,٣٠٣
الإيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى	٦,٢٥١	١٢٥,٤٩٥	٦٠٦,٦٣٧
إيرادات أخرى	-	١,٠٥٤	١٨,٥٤١
إيرادات التمويل	-	٢٤٥	٤,٧٢١
تكلفة البضائع	(٦٢,٢٥٥)	-	(١,٤٨٨,٦٤٧)
تكاليف الموظفين	(٥,١٨٠)	(٦,٨٢٨)	(٢٥٧,٣٩٤)
مصروفات الاستهلاك والإطفاء	(١٢٠)	(١٠,٧٣٢)	(٨١,٨٥٣)
مصروفات المرافق	-	(١٦,٨٤٧)	(٦٩,٥٣٧)
تكاليف التسويق	(٧,٥٣١)	(١,٢١٥)	(٣٠,٩٩٦)
تكاليف التمويل	(٤٦٢)	(٣٨٥)	(٢٩,٦٠٦)
مصروفات الإصلاح والصيانة	-	(٤,٠٦٦)	(١٤,٦٨٦)
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة	-	-	(١٢,٠٧٠)
التجارية والأخرى	(٩,٤٣٧)	(٢,٦٣٣)	(١٢,٠٧٠)
مصروفات أخرى	(٤٩,١٥٨)	(٨,١٤٠)	(٥٧,٣٩٥)
خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية	(١,١٥٣)	-	(١,١٥٣)
الحصة في أرباح شركة زميلة	(١,٢٤٩)	-	(١,٢٤٩)
أرباح السنة	٣٠٨,٠٤٦	٤,٦٢٢	٣٨٨,٦١٦

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

.٨ الممتلكات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية	معدات وأدوات	أثاث وتجهيزات	سيارات	أجهزة حاسوب	مبانٍ	أراضي وتحسينات	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٤٩٥,١٣٤,٢٨٥ (٢٣٩,٧١٢,٥٤٥)	١٢١,٥٦٥,٥١١	١٨٢,٢٢١,١٤٧	٣١,٩٧٥,٧٠٣	١٧,٦٤٠,٢١٩	٣٧,٢٢٥,٧٩٧	٩٣,٥٥٤,٩٨١٠ (٢٣٩,٧١٢,٥٤٥)	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	وفقاً للبيان السابق تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)
٢,٢٥٥,٤٢٢,٢٤٠	١٢١,٥٦٥,٥١١	١٨٢,٢٢١,١٤٧	٣١,٩٧٥,٧٠٣	١٧,٦٤٠,٢١٩	٣٧,٢٢٥,٧٩٧	٦٩,٥,٨٣٧,٧٦٥	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ (معد بيانيها*)
٢١٠,٠٢٩,٨٢٦	١٢٢,١٨٢,٧٦٥	١٠,٣٣٥,١٧١	٨,١٨٨,٤٩٩	٥,٤٣٥,٢	٢,٥٠٦,٩٢٩	٢٦,٤٥١,٢١٠	-	الإضافات
(٦,٠٠٠)	(٧٤,٧٠٥,٩٠٣)	٥,٣٩٦,٠٣٠	١٦١,٩٩٨	-	٣٣٢,٧٤٧	٦٨,٩١٧,١٢٨	-	التحويلات
١٨٢,٧٤٢,٨١٠ (٤,٠٤٥,٤٦٩)	-	(٦٠,١٠٧)	(٢٠٤,٤٥٠)	(١,٣٣٧,٤٥٠)	-	١٨٢,٧٤٢,٨١٠ (٦,٠٠٦,٩٢٢)	-	تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٩)
٢,٢٤٤,١٨٧,٤٠٧	٢٠٩,٠٤٣,٣٧٣	١٩٧,٢٤٦,٧٤١	٣٥,١٢١,٧٥٠	١٦,٩١٢,٠٢١	٣٩,٩٦٥,٤٧٣	٩٧١,٩٤١,٩٥١	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معد بيانيها*)
٢٠٩,٦١٢,١٥٣	١٠٤,٥٧٠,٥٠٣	١٨٢,٠٩٣,٣٥٨	٤,٥٥٧,٧٤٦	-	٢,٢٧٢,٣٤٦	٢,١٨٠,٧٧٩	٧٨,٣٢٤,٩٢١	الإضافات
(١٩,٩١٧)	(194,567,742)	٢,٣٢٢,٤٩٧	٧١٤,٨١٣	-	٧٣٢,١٣٦	١٩٠,٠٧٧٨,٣٧٩	-	التحويلات (إيضاح ١٠)
(١١٣,٣٣٢,٠٨١) (٢,٤٨٨,٩٩٦)	-	(٣,٠٠١,٨٢٩)	(٢٥٨,٣٦٩)	-	(٢٢٢,٤٩٨)	(٦,٣٠٠)	-	تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٩)
٢,٧٣٦,٩٥٨,٥٦٦	١١٨,٥٣٢,١٣٤	٢١٤,٧٧٦,٣٦٧	٤٠,١٣٥,٤٤٠	١٦,٩١٢,٠٢١	٣٦,٧٤٧,٤٥٧	١,٥٠٥,٥٢٢,٧٢٨	١,٢٢٦,٢٩١,٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٢٩.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

.٧. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

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

معدل الاقتراض الإضافي

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

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

تحديد مدة الإيجار

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

مخصص التزامات المنافع المحددة

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١١. موجودات حق الاستخدام

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

أرض درهم	ميان درهم	الإجمالي درهم
٤٣,٠٣٦,٣٤٩	١٧٦,٠٥٠,٢٢٦	٢١٩,٠٨٦,٥٧٥
٥٦,٤٤٤,٢٤٤	٣٠٥,٥٥٦,١٠٦	٣٦٢,٠٠٠,٣٥٠
٩٩,٤٨٠,٥٩٣	٤٨١,٦٠٦,٣٣٢	٥٨١,٠٨٦,٩٢٥
	٢,٧٣٢,٥٠٠	٢,٧٣٢,٥٠٠
	(٣٦,٠١٩,٢٩٦)	(٣٧,٣٣٦,٦٦١)
٩٨,١٦٣,٢٢٨	٤٤٨,٣١٩,٥٣٦	٥٣٦,٧٩١,٨٧٣
-	٢٤,٥٠٠,١٤٤	٢٤,٥٠٠,١٤٤
-	-	-
٩٨,١٦٣,٢٢٨	٤٧٢,٨١٩,٦٨٠	٥٧٠,٩٨٢,٩٠٨

التكلفة

وفقاً للبيان السابق
تأثير إعادة البيان (إيضاح ٣٩)
في ١ يناير ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
إضافات (معاد بيانها*)
استيعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
إضافات
استيعادات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة

٧,٨٣٣,٥٤٠	٥٨,٨٧٠,٤٨٨	٦٦,٧٠٤,٠٢٨
٣,٠٩٥,٨١٧	٢٠,٣٢٧,٥٣٣	٢٣,٤٢٣,٣٥٠
١٠,٩٢٩,٣٥٧	٧٩,١٩٨,٠٢١	٩٠,١٢٧,٣٧٨
٢,٤٧١,١١٤	٢٠,١٤٨,٨٥٦	٢٢,٦١٩,٩٧٠
-	(٢,٧٣٢,٥٠٠)	(٢,٧٣٢,٥٠٠)
(٣,٨٣٠,٦٢٢)	-	(٣,٨٣٠,٦٢٢)
٩,٥٦٩,٨٤٩	٩٦,٦١٤,٣٧٧	١٠٦,١٨٤,٢٢٦
٢,٥٧٦,٢٢٥	١٩,٥٥٠,٩٢٠	٢٢,١٢٧,١٤٥
-	١,٦٩٩,٩٩٩	١,٦٩٩,٩٩٩
-	-	-
١٢,١٤٦,٠٧٤	١١٧,٨٦٥,٢٩٦	١٣٠,٠١١,٣٧٠

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد بيانها*)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨٨,٥٩٣,٣٧٩	٣٥١,٧٠٥,١٥٩	٤٤٠,٢٩٨,٥٣٨
٨٦,٠١٧,١٥٤	٣٥٤,٩٥٤,٣٨٤	٤٤٠,٩٧١,٥٣٨

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

١٢. دفعات مقدمة رأسمالية

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٣. الاستثمار في شركات زميلة

يمثل هذا استثمار في أسهم الاتحاد التعاوني الاستهلاكي. تمتلك الجمعية ١٩,٨٠٠ سهم غير مدرج بقيمة اسمية ١٠٠ درهم للسهم الواحد (٢٠.٣٤%) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢٣.

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

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

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

نسبة الملكية	الموجودات غير المتداولة	الموجودات المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات المتداولة	صافي الموجودات (١٠٠%)
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٪٢٠.٣٤	٪٢٠.٣٤	٪٢٠.٣٤	٪٢٠.٣٤	٪٢٠.٣٤	٪٢٠.٣٤
٤,٥٨٢,٨٤٢	٦,٩٥٧,٣٨١	٤,٥٨٢,٨٤٢	٦,٩٥٧,٣٨١	٤,٥٨٢,٨٤٢	٦,٩٥٧,٣٨١
٣٢,٢١٠,٣٤٥	٣١,٧٩٤,١١٦	٣٢,٢١٠,٣٤٥	٣١,٧٩٤,١١٦	٣٢,٢١٠,٣٤٥	٣١,٧٩٤,١١٦
٣٢٨,٨٥٨	٣١٩,٧٠٥	٣٢٨,٨٥٨	٣١٩,٧٠٥	٣٢٨,٨٥٨	٣١٩,٧٠٥
٦,٢٤٨,٥٢١	٨,٨٦٧,٧٧٨	٦,٢٤٨,٥٢١	٨,٨٦٧,٧٧٨	٦,٢٤٨,٥٢١	٨,٨٦٧,٧٧٨
٣٠,٢١٥,٨٠٨	٢٩,٥٦٤,٠١٤	٣٠,٢١٥,٨٠٨	٢٩,٥٦٤,٠١٤	٣٠,٢١٥,٨٠٨	٢٩,٥٦٤,٠١٤
٦,١٤٥,٥٨٨	٦,٠١٣,٠٢٠	٦,١٤٥,٥٨٨	٦,٠١٣,٠٢٠	٦,١٤٥,٥٨٨	٦,٠١٣,٠٢٠

القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة

الإيرادات

الأرباح/(الخسائر) من العمليات المستمرة
الإيرادات/(الخسائر) الشاملة الأخرى
إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة (١٠٠%)

٦٩٥,٣٢٤	(٣,٤٢١,٧٨٥)	٦٩٥,٣٢٤	(٣,٤٢١,٧٨٥)
-	-	-	-
٦٩٥,٣٢٤	(٣,٤٢١,٧٨٥)	٦٩٥,٣٢٤	(٣,٤٢١,٧٨٥)

الحصة من إجمالي الإيرادات/(الخسائر) الشاملة

الحصة من الحركات في حقوق الملكية بخلاف توزيعات الأرباح
الحصة من أرباح/(خسائر) شركة زميلة

١٤١,٤٢٩	(٦٩٥,٩٥٦)	١٤١,٤٢٩	(٦٩٥,٩٥٦)
(٨,٨٦١)	(٥٥٣,١٧٦)	(٨,٨٦١)	(٥٥٣,١٧٦)
١٣٢,٥٦٨	(١,٢٤٩,١٣٢)	١٣٢,٥٦٨	(١,٢٤٩,١٣٢)

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٤. مخزون

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

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة:

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

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

١٥. ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٥. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

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

١٦. ودايع قصيرة الأجل

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

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

١٧. النقد وما يعادله

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

١٨. رأس المال

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

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

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٩. الاحتياطي القانوني

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

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات ("القانون الجديد") الصادر حديثاً، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني وهو غير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يصل إلى ما لا يقل عن ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني خلال ٢٠٢٣ حيث بلغ رصيد هذا الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال. ومع ذلك، خلال السنة الحالية، تم تحويل جزء من الاحتياطيات القانونية البالغة ٤,٤٢٨,٠٠٤ درهم إلى الأرباح المحتجزة (٢٠٢٢): ٢,٣٣٧,٧٤٧ درهم، وبذلك يبلغ المبلغ المتبقي ٥٠٪ من رأس المال. طبقت الجمعية القانون الجديد قبل تحديث نظامها الأساسي والذي ينتظر صدور اللائحة التنفيذية من قبل الجهة المختصة.

٢٠. المسؤولية المجتمعية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٢٨,٠٢٩,٢٨٥	٢٠,٥٧٠,٨١٥
١٣,٢٨٥,٧١١	١١,٩٥١,٠٦٦

تخصيص احتياطي المسؤولية المجتمعية خلال السنة (المعروف سابقاً باسم صندوق تنمية شؤون المنطقة)

مصروفات المسؤولية المجتمعية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٧,٢٦١,٦٠٦	٥,٧١٨,٣٣٧
-	٢٠٠,٠٠٠
١,١٢٩,٩٧٤	٢,٠١٦,١٧٦
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٢٣,٥٠٠	١٣٤,٧٢٠
-	٣٥٩,٩٤٠
٣٥١,٥١٤	-
٦٢٨,٨٦٢	٧٥٢,٢٦٠
٤٣,٠٠٥	٢٩١,٧٦٥
٣,١٤٧,٢٥٠	١,٨٧٧,٨٦٨
١٣,٢٨٥,٧١١	١١,٩٥١,٠٦٦

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢١. أسهم الخزينة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
١٨,٥٦٨,٠٢٠	١٨,٥٦٨,٠٢٠

عدد الأسهم

٢٢. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٣٥,٨٠٧,٧٠٨	٤٣,١٨١,٩٧١
٣٣,٩١٨,٨٦٦	٣٣,٣٥٤,١٠٣
٦٩,٧٢٦,٥٧٤	٧٦,٥٣٦,٠٧٤

التزامات التعويضات المحددة (راجع (أ) أدناه)
استحقاقات خطة مكافآت التقاعد (راجع (ب) أدناه)

(أ) الحركة في التزامات التعويضات المحددة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٤٣,١٨١,٩٧١	٤٥,٩٧٧,٨٢٧

في ١ يناير

مدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر

رسوم الخدمة الحالية
مصروفات الفائدة

٣,٤٨٣,٥٤٤	٢,٥٩٨,٥٠١
١,٧٠٩,٥٤٠	-
٥,١٩٣,٠٨٤	٢,٥٩٨,٥٠١

مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى

أرباح/(خسائر) إعادة القياس
- افتراضات مالية
- مصادر أخرى

٢٢٠,٩٦٩	-
٢,٣٩٩	-
٢٢٣,٣٦٨	-

أخرى

تعويضات مدفوعة

في ٣١ ديسمبر

(١٢,٧٩٠,٧١٥)	(٥,٣٩٤,٣٥٧)
٣٥,٨٠٧,٧٠٨	٤٣,١٨١,٩٧١

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٢. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(أ) الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

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

سيؤدي التغيير بنسبة +٠.٥ في معدل الخصم كما في ٣١ ديسمبر إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٥,٢٦١,٦٧٥ درهم (٢٠٢٢): ٤٣,٥٢٥,٠٣٥ درهم (٢٠٢٢) بينما سيؤدي التغيير بنسبة -٠.٥٪ إلى تغيير مبلغ الالتزام إلى ٣٦,٣٧٥,٦١٣ درهم (٢٠٢٢): ٤٣,٨٦٥,٢٦٣ درهم (٢٠٢٢).

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

(ب) استحقاقات خطة مكافآت التقاعد

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

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

٢٣. ربحية السهم

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

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

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٤. التزام الإيجار

	٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٢ درهم
وفقاً للبيان السابق	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	١٣٧,٧١٥,١٥٦
تأثير إعادة البيان (راجع إيضاح ٣٩)	-	٣٤٧,٠١٤,٠١٧
في ١ يناير (معاد بياناتها*)	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	٤٨٤,٧٢٩,١٧٣
الإضافات/الاستيعادات خلال السنة	٢٤,٤١٠,٢٨٣	(٣٣,٨٢١,٧٠٥)
الفوائد المستحقة خلال السنة	١٤,٥٦٢,٦٣٣	١٥,٩٥٦,٥١٩
التعديل خلال السنة	٩٥,٨٦٣	-
المدفوعات مقابل التزامات الإيجار	(٢٧,٥٢٢,٠٣٦)	(٢٦,١١٣,٥٨٠)
في ٣١ ديسمبر	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧

تم تحليلها كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
متداولة	١٩,١٦٠,٤٥٠	١٤,٨٢٩,٩٤٣
غير متداولة	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠	٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤
	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

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

المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية

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

مدفوعات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالدرهم	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية
أقل من سنة	٣٤,٣٠٦,٨١٣	١٥,١٤٦,٣٦٣	١٩,١٦٠,٤٥٠
أكثر من سنة	٧٣٨,١٨٧,٩٤٦	٣٠٥,٠٥١,٢٤٦	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧٧٢,٤٩٤,٧٥٩	٣٢٠,١٩٧,٦٠٩	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مُعاد بياناتها*) بالدرهم	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية
أقل من سنة	٢٩,٩٧٦,٣٠٦	١٥,١٤٦,٣٦٣	١٤,٨٢٩,٩٤٣
أكثر من سنة	٧٢٧,٠٣٩,٩٩١	٣٠١,١١٩,٥٢٧	٤٢٥,٩٢٠,٤٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧٥٧,٠١٦,٢٩٧	٣١٦,٢٦٥,٨٩٠	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧

* تم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٥. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
	مُعاد بيانه*
ذمم دائنة تجارية	٢٢١,٣٠٣,٤٦٤
مخصص منافع الموظفين	٤٩,٦٨٩,٤٥٧
ذمم محتجزات دائنة	٢٧,١٨٨,٩٥١
مستحق إلى طرف ذي علاقة (راجع إيضاح ٢٦)	١,٨٠٤,٠٨٦
مستحقات	٨,٦٨٦,٥٤١
إيرادات غير مكتسبة	٢٤,١٩٣,٩٥٤
ذمم دائنة أخرى	٦٨,٢٥٠,٢٩٨
	٤٠١,١١٦,٧٥١
	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧

٢٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

(ب) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين باستثناء أعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
رواتب ومنافع قصيرة الأجل	١٨,١٣٨,٧٨٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	٧,٨٣٧,٢٧٢
مساهمات مدفوعة إلى برنامج التأمينات الاجتماعية	٥١٢,٥٠٠
	٢٠,٤٨٨,٥٥٢

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٦. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٢٧. إيرادات من بيع البضائع

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
بيع البضائع – التجزئة	١,٧٨٣,٧٢٢,١٩٣
خصومات – التجزئة	(١٠٦,٧١٥,٦٤٤)
	١,٦٧٧,٠٠٦,٥٤٩
بيع البضائع – تجارة الكترونية	١٠٤,٥٥٠,١١٠
خصومات – تجارة الكترونية	(٤,٣٨١,٠١١)
	١٠٠,١٦٩,٠٩٩
إجمالي بيع البضائع (راجع إيضاح (١) أدناه)	١,٧٧٧,١٧٥,٦٤٨

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

٢٨. إيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
إيرادات من إدارة مساحات العرض (راجع (١) أدناه)	٣٦٠,٨٦٤,٤٩٧
إيرادات من إيجارات المتاجر (راجع (٢) أدناه)	١٤٦,٥٥٢,٩١٩
إيرادات من عمولة المبيعات من قسم متخصص (راجع (١) و (٢) أدناه)	٤٦,٢٥١,٠٦٧
رسوم الإدراج (راجع (١) أدناه)	١٦,٢٩٦,٤٦٧
مساهمات الموردين في العروض الترويجية (راجع (١) أدناه)	٦,٥٦٢,٦٧٢
إيرادات من الإعلانات والعروض الخاصة (راجع (١) أدناه)	٥,١١٩,٠٠١
رسوم خدمات الأقسام المتخصصة (راجع (١) أدناه)	٤,٨٥٦,٦٦١
إيرادات من منطقة الألعاب (راجع (١) أدناه)	١,٤٥٥,٦٨٦
رسوم تسجيل الموردين (راجع (١) أدناه)	١,٤٠٥,٤٨٠
	٥٨٩,٣٦٤,٤٥٠

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٨. إيرادات من الأنشطة التشغيلية الأخرى (تابع)

(١) توقيت إدراج الإيرادات

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

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

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

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

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٢٩. إيرادات أخرى

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	درهم	درهم
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية إيرادات توزيعات أرباح من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي	٢٣٩,٣٦٥	١٤٢,٤٧٦
رسوم خدمات وإدارة إلى أسواق أم القيوين التعاونية (راجع أدناه)	-	١٠,١٦,٦٦٧
رسوم إدارية محملة على الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (راجع أدناه)	-	٧١,٧٨٣
إيرادات متنوعة	١٩٠,٠١٣	٤,٦٣٣,٤٤٦
	<u>٦,١٣٨,٨٧٧</u>	<u>١٢,٦٧٦,٨١٧</u>
	<u>٦,٥٦٨,٢٥٥</u>	<u>١٨,٥٤١,١٨٩</u>

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

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

٣٠. إيرادات التمويل

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣١. تكلفة البضائع

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

٣٢. تكلفة الموظفين

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

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

٣٣. مصرفات الاستهلاك والإطفاء

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

٣٤. تكاليف التمويل

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٥ . مصروفات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
١٠,٩٣٤,٩١٥	٨,٧٨٩,٢٤٩
٥,٣٢٠,٦٦٩	٦,٦٩٤,٠١٧
٨٨٩,٣٤٥	١,٧٥٠,٦٠٦
٤,٧٣١,٤٢٥	٣,٨١٦,٧٣٣
٢,٣٢٦,٩٠٦	٢,٨٥٦,٢٤٨
٣,٠٨٤,٧٠٧	١,٢٦٩,١٤٠
١١,١٧١,٧٧٦	١٠,٠٩٣,٣٤٦
١٦,١٠٢,٧٢٨	١٢,٤٠٤,٣٨٣
٧,٩٧٤,٣٣٩	٩,٧٢١,١٣٤
٦٢,٥٣٦,٨١٠	٥٧,٣٩٤,٨٥٦

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

٣٦ . (أ) خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
-	(١,١٩٦,٢٢٩)
(١,٩٠٧,٨٤٩)	-
(١,٩٠٧,٨٤٩)	(١,١٩٦,٢٢٩)

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
١٣,٠٥١,٥٤٦	-
-	٤٣,١٥٦
١٣,٠٥١,٥٤٦	٤٣,١٥٦

٣٧ . الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٩١,٠٢٥,٦٢٥	١٣١,٩٣٢,٩٧١
٢,٩٦٤,٩١٢	٩,١٩٢,٣٦٥
٢,٠٣٤,٩٥٨	٢,٠٣٤,٩٥٨
٥,٨٦٥,٥٢٥	-

أبرمت الجمعية اتفاقيات طويلة الأجل للإنشاءات تتعلق بمشاريع جديدة.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٨ . الأدوات المالية

(أ) الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٩٣,٣٦٦,٢٧٣	٨٨,٤٥٧,٣١٥
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,٠٠٠,٠٠٠
٨٢,٢١٠,٣٩٨	١٨٠,٢٣٥,٤٧٥
٢٤٥,٥٧٦,٦٧١	٤٧٩,٦٩٢,٧٩٠
٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧
٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧
٧٩٤,٣١٠,٧٧٦	٨١٧,٦٧٣,٢٠٤

المطلوبات المالية - مطلوبات مالية أخرى

التزامات إيجار

ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات غير المحققة)

موجودات مالية - بالتكلفة المطفاة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

(باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين)

ودائع قصيرة الأجل

نقد لدى البنك

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٢
درهم	درهم
٩٣,٣٦٦,٢٧٣	٨٨,٤٥٧,٣١٥
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,٠٠٠,٠٠٠
٨٢,٢١٠,٣٩٨	١٨٠,٢٣٥,٤٧٥
٢٤٥,٥٧٦,٦٧١	٤٧٩,٦٩٢,٧٩٠

ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين)

ودائع قصيرة الأجل

نقد لدى البنك

* أعيد بيان المعلومات المقارنة. راجع إيضاح ٣٩.

خسائر انخفاض القيمة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

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

إجمالي	انخفاض القيمة	إجمالي	انخفاض القيمة
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٢
درهم	درهم	درهم	درهم
٦,٧٩٥,٣٣١	-	٨,٩٩١,٩٦٥	-
٤,١٣٢,٢٥١	-	٨,٦٦٠,٨٧١	-
٣٧,١٥٧,٢٦٧	-	٦,٧٨١,٥٦٨	-
٨,١٣١,٤٨٤	٢,٨٣٨,١١٦	٨,٠٠٤,٠٢٩	-
٣٧,١٤٩,٩٤٠	٣٥,٢٩٦,٧٨٧	٥٦,٠١٨,٨٨٢	٢٣,٤٥٥,٠٢١
٩٣,٣٦٦,٢٧٣	٣٨,١٣٤,٩٠٣	٨٨,٤٥٧,٣١٥	٢٣,٤٥٥,٠٢١

لم تستحق بعد

مضى على استحقاقها من صفر إلى ٣٠ يوم

مضى على استحقاقها من ٣٠ إلى ١٨٠ يوم

مضى على استحقاقها من ١٨٠ إلى ٣٦٠ يوم

مضى على استحقاقها أكثر من ٣٦٠ يوم

إجمالي

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٨ . الأدوات المالية (تابع)

(أ) الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

حسابر انخفاض القيمة (تابع)

ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

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

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

في ٣١ ديسمبر *(راجع/إيضاح ١٥)*

النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل

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

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

ودائع قصيرة الأجل بتصنيف ائتماني (وكالة موديز)

A1 (وكالة موديز)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
A2 (وكالة موديز)	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠,٠٠٠
A3 (وكالة موديز)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-A (وكالة ستاندرد آند بورز)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
+A (وكالة فيتش)	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١١,٠٠٠,٠٠٠

(ب) مخاطر السيولة

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٨ . الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة	أقل من سنة ١	أكثر من ١ سنة
	بالدرهم				
التزام الإيجار	٤٥٢,٢٩٧,١٥٠	٧٧٢,٤٩٤,٧٥٩	٣٤,٣٠٦,٨١٣	٧٣٨,١٨٧,٩٤٦	-
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	٣٤٢,٠١٣,٦٢٦	-
إجمالي المطلوبات	٧٩٤,٣١٠,٧٧٦	١,١١٤,٥٠٨,٣٨٥	١,١١٤,٥٠٨,٣٨٥	٧٣٨,١٨٧,٩٤٦	٧٣٨,١٨٧,٩٤٦

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة	أقل من سنة ١	أكثر من ١ سنة
	بالدرهم				
(مُعاد بيانها)*					
التزام الإيجار	٤٤٠,٧٥٠,٤٠٧	٧٥٧,٠١٦,٢٩٧	٢٩,٩٧٦,٣٠٦	٧٢٧,٠٣٩,٩٩١	-
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	٣٧٦,٩٢٢,٧٩٧	-
إجمالي المطلوبات	٨١٧,٦٧٣,٢٠٤	١,١١٣,٩٣٩,٠٩٤	١,١١٣,٩٣٩,٠٩٤	٧٢٧,٠٣٩,٩٩١	٧٢٧,٠٣٩,٩٩١

٣٩ . إعادة البيان

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

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

(ب) انخفاض قيمة بعض المباني

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

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٩. إعادة البيان (تابع)

(د) السياسة المحاسبية الخاطئة للاستثمار في الاتحاد التعاوني الاستهلاكي

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

(هـ) الرسمة الخاطئة للمصروفات الإدارية ضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(و) التصنيفات الخاطئة لمصروفات المسؤولية المجتمعية

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

(ز) التصنيفات الخاطئة لمصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

(ح) السياسة المحاسبية الخاطئة لالتزامات التعويضات المحددة

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

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

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

(ي) إعادة التصنيف بين الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

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

(ك) إلغاء الشيكات الصادرة القائمة من الدفعات المقدمة الرأسمالية

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٩. إعادة البيان (تابع)

تلخص الجداول التالية التأثيرات على البيانات المالية

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٩. إعادة البيان (تابع)

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٩. إعادة البيان (تابع)

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤٠. توزيعات الأرباح

تم توزيع الأرباح المعلنة على المساهمين كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
٣٤٩,١١٤,٠٢٤	٣٨٤,٠٢٥,٤٨٩
٣٦,٧٥٣,٨٩٤	٤١,٧٨٣,٢٢٣
٣٨٥,٨٦٧,٩١٨	٤٢٥,٨٠٨,٧١٢
٠.٢٢	٠.٢٤

العائد على رأس المال
العائد على مشتريات المساهمين من الجمعية

توزيعات الأرباح للسهم الواحد

٤١. ضريبة الشركات

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

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

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

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

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

٤٢. حدث لاحق

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



union coop



union.coop



+971 800 8889



union.coop



unioncoop





تعاونية الاتحاد
UNION COOP

www.unioncoop.ae

Toll Free: 800 8889

