

جمعية أبوظبي التعاونية

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

عنوان مقر العمل الرئيسي:

ص.ب 833

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

جمعية أبوظبي التعاونية

التقارير والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صفحة	المحتويات
3-1	تقرير مجلس الإدارة
6-4	تقرير مدقي الحسابات المستقلين
7	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
8	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
10-9	بيان المركز المالي الموحد
11	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
13-12	بيان التدفقات النقدية الموحد
92 – 14	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

جمعية أبوظبي التعاونية

تقرير مجلس الإدارة

31 ديسمبر 2023



تقرير مجلس الإدارة

السادة / مساهمي جمعية أبوظبي التعاونية.

يسر مجلس إدارة جمعية أبوظبي التعاونية ("الجمعية" أو "الشركة" أو "المجموعة") أن يقدم لكم التقرير السنوي للشركة وأدائها خلال 2023؛ مرفقاً بالبيانات المالية المدققة وتقرير مدقي الحسابات عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

نبذة عن جمعية أبوظبي التعاونية

تم تسجيل الشركة في سجلات إدارة التعاونيات بموجب مرسوم وزارة العمل والشؤون الاجتماعية رقم 1/21 لسنة 1980، المؤرخ 6 مايو 1980. بموجب القرار الصادر عن دائرة التنمية الاقتصادية بتاريخ 6 فبراير 2024، تم تغيير الهيكل القانوني لجمعية أبوظبي التعاونية إلى شركة مساهمة عامة ("ش.م.ع")، وتم تغيير اسمها إلى مجموعة مير ش.م.ع. سبيري المرسوم الاتحادي رقم (32) لسنة 2021 على الشركة بعد 6 فبراير 2024.

الدمج المفروض من قبل الحكومة خلال الفترة

في 9 نوفمبر 2023، أصدرت دائرة التنمية الاقتصادية في أبوظبي القرار الإداري رقم 59 (القرار 59) لدمج ثلاث جمعيات تعاونية - جمعية العين التعاونية وجمعية دلما التعاونية وجمعية الظفرة التعاونية (يشار إليها معاً بـ "المنشآت الخاضعة") في جمعية أبوظبي التعاونية.

بموجب القرار رقم 59، تم تصفية المنشآت الخاضعة من خلال إلغاء تراخيصها ودمج موجوداتها ومطلوباتها في جمعية أبوظبي التعاونية. ستتوقف المنشآت الخاضعة عن الوجود وستشكل عملياتها جزءاً من جمعية أبوظبي التعاونية.

الأنشطة التجارية الرئيسية لجمعية أبوظبي التعاونية

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة، كما هو منصوص عليه في نظامها الأساسي، استيراد وبيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية والسلع العامة بالتجزئة. بالإضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة محفظة من الاستثمارات العقارية المؤجرة لأطراف أخرى لتحقيق إيرادات إيجارية.

مجلس الإدارة

يتكون مجلس الإدارة في ولايته الحالية من تسعة أعضاء على النحو التالي، وتكون عضويتهم صالحة لمدة ثلاث سنوات من تاريخ التعيين (9 نوفمبر 2023).

م.	اسم العضو	المنصب	فترة العضوية		
			1 يناير 2023 إلى 6 أغسطس 2023	7 أغسطس 2023 إلى 8 نوفمبر 2023	9 نوفمبر 2023 إلى 31 ديسمبر 2023
1	معالي/ محمد جمعة الشامسي	رئيس مجلس الإدارة	✓	✓	✓
2	معالي/نهيان حمد العامري	عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي للمجموعة	✓		
3	معالي/ منصور محمد الحامد	عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓
4	سعادة/ محمد حاجي الخوري	عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓

م.	اسم العضو	المنصب	فترة العضوية		
			1 يناير 2023 إلى 6 أغسطس 2023	7 أغسطس 2023 إلى 8 نوفمبر 2023	9 نوفمبر 2023 إلى 31 ديسمبر 2023
5	السيد/ علي راشد الراشدي	عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓
6	السيد/ محمد سعيد الغفلي	عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓
7	السيدة/ فتون حمدان المزروعى	عضو مجلس الإدارة	✓	✓	✓
8	سعادة/ ماجد عتيق المهيري	عضو مجلس الإدارة	✓		
9	السيد/ مصباح الكندي المرر	عضو مجلس الإدارة	✓		
10	سعادة الشيخ/ محمد بن بطي آل حامد	رئيس مجلس الإدارة السابق	✓		
11	سعادة/ سعيد عيد الغفلي	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب السابق	✓		
12	السيد/ أحمد علي مطر خميس الرميثي	عضو مجلس الإدارة السابق	✓	✓	
13	سعادة/ محمد خلفان مطر سعيد الرميثي	عضو مجلس الإدارة السابق	✓		
14	سعادة/ محمد بن ثعلوب سالم حمد الدرعي	عضو مجلس الإدارة السابق	✓	✓	
15	سعادة/ محمد إبراهيم المحمود	عضو مجلس الإدارة السابق	✓		
16	السيد/ ناصر محمد حمد الجنيبي	عضو مجلس الإدارة السابق	✓		

الأداء المالي:

الإيرادات:

الإيرادات من العقود مع العملاء

بلغت إيرادات العقود مع العملاء خلال 2023 ما قيمته 1,205 مليون درهم مقارنة بـ 1,086 مليون درهم في 2022، بزيادة بلغت 119 مليون درهم.

الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية

بلغت إيرادات النشاط العقاري خلال 2023 ما قيمته 162 مليون درهم مقارنة بـ 91 مليون درهم خلال 2022 بزيادة بلغت 71 مليون درهم.

صافي الأرباح:

بلغ صافي الأرباح خلال السنة الحالية 2023 ما قيمته 25.86 مليون درهم (خمسة وعشرون مليون وستة وثمانون ألف درهم) مقارنة بأرباح مُعاد بيانها للسنة السابقة 2022 بلغت 200.34 مليون درهم (مائتان مليون وأربعة وثلاثون ألف درهم)، بانخفاض بلغ 174.48 مليون درهم، وهو ما يمثل انخفاض بنسبة 87٪.

توزيعات الأرباح عن السنة المالية 2023

بناء على ما سبق، يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بقيمة 135 مليون درهم.

ختاماً، نتطلع إلى 2024 بثقة وثبات لمواصلة مسيرة النجاح بعون الله وتوفيقه، مستلهمين خطواتنا من صاحب السمو الشيخ زايد بن سلطان آل نهيان طيب الله ثراه، أخذين من عبقه علو الهمة وقوة الإرادة والسعي الدائم إلى المزيد من التقدم والرفق، كما نتوجه بالشكر والعرفان باسمكم جميعاً إلى صاحب السمو الشيخ / محمد بن زايد آل نهيان – رئيس الدولة – راعي نهضتنا وقائد مسيرتنا – واضعين كلماته المضيئة نصب أعيننا في مسيرة العطاء لهذا الوطن.

كما نتوجه بالشكر لكل من ساهم معنا في نجاح أعمالنا خلال العام الماضي ونخص بالذكر جمهور المستهلكين الذين أولونا ثقة كبيرة، وكذلك العاملين على جهودهم المخلصة وعملهم الدؤوب وولائهم المنقطع النظير ونجاحهم في تطوير وتحسين أدائهم. مع ثقتنا أن نفس روح العمل ستستمر خلال 2024 لتحقيق مزيد من النجاحات بإذن الله.

جمعية أبوظبي التعاونية

" مجلس الإدارة "



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق 19، نيشن تاور 2
كورنيش أبوظبي، ص.ب: 7613
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +971 (2) 401 4800 / www.kpmg.com/ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

جمعية أبوظبي التعاونية

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 ألف درهم (معاد بيانه)	2023 ألف درهم	إيضاحات	
1,177,498	1,367,882	6	المبيعات
(969,084)	(1,111,734)	7	تكلفة المبيعات
208,414	256,148		إجمالي الأرباح
(96,873)	(126,915)	9	مصروفات عمومية وإدارية
(13,828)	(25,628)	23	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
(7,585)	(4,713)	9	تكاليف بيع وتوزيع
117,351	(3,714)	11 (أ)	(مصروفات) إيرادات تشغيلية أخرى
207,479	95,178		الأرباح التشغيلية
(1,070)	(467)	20	الحصة في خسائر شركات زميلة
29,695	3,168	11 (ب)	الإيرادات الأخرى
(36,348)	(72,605)	10	تكاليف تمويل
583	5,708	10	إيرادات تمويل
200,339	30,982		الأرباح قبل الضريبة من العمليات المتواصلة
-	-		مصروفات ضريبة الدخل
200,339	30,982		الأرباح بعد الضريبة من العمليات المتواصلة
-	(5,120)	13	العمليات المتوقفة خسائر من العمليات المتوقفة
200,339	25,862		أرباح السنة
6.95	0.53	14	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
6.95	0.63	14	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم من العمليات المستمرة

تمت إعادة بيان المعلومات المقارنة نتيجة لخطأ في فترة سابقة، على النحو الوارد في إيضاح 2 (ب).

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 14 إلى 92 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مُدرج في الصفحات من 4 إلى 6.

جمعية أبوظبي التعاونية

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 ألف درهم (معاد بيانه)	2023 ألف درهم	إيضاحات	
200,339	25,862		أرباح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي ستتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
-	524	21	أرباح القيمة العادلة من استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
5,122	6,214	21	أرباح القيمة العادلة من استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
1,974	1,255	15	أرباح من إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
<u>7,096</u>	<u>7,993</u>		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>207,435</u>	<u>33,855</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تمت إعادة بيان المعلومات المقارنة نتيجة لخطأ في فترة سابقة، على النحو الوارد في إيضاح 2 (ب).

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 14 إلى 92 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مُدرج في الصفحات من 4 إلى 6.

جمعية أبوظبي التعاونية

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2023

1 يناير 2022 ألف درهم (معاد بيانه*)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (معاد بيانه*)	31 ديسمبر 2023 ألف درهم ايضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
215,213	361,022	821,732	15 ممتلكات ومعدات
387,784	1,499,444	1,770,487	16 عقارات استثمارية
358,173	285,567	538,385	19 موجودات حق الاستخدام
-	-	77,553	17 موجودات غير ملموسة
50,000	50,000	1,009,204	18 الشهرة التجارية
11,723	10,653	29,684	20 استثمار في شركات مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية
41,046	46,168	280,842	21 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
1,063,939	2,252,854	4,527,887	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
139,038	144,616	247,576	22 مخزون
78,465	83,744	89,135	21 استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	40,567	30 مستحق من أطراف ذات علاقة
107,657	114,617	197,764	23 ذمم مدينة تجارية وأخرى
179,544	200,789	776,618	24 نقد وما يعادله
-	-	223,749	13 موجودات محتفظ بها للبيع
504,704	543,766	1,575,409	إجمالي الموجودات المتداولة
1,568,643	2,796,620	6,103,296	إجمالي الموجودات

جمعية أبوظبي التعاونية

بيان المركز المالي الموحد (تابع) كما في 31 ديسمبر 2023

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2022	1 يناير 2022	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم (معاد بيانه*)	ألف درهم (معاد بيانه*)		
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
899,190	381,403	256,403	28	رأس المال
1,593,136	289,500	-	28	علاوة أسهم
922,996	-	-	28	أسهم قيد الإصدار
539,693	533,418	512,806	29	احتياطي قانوني
(148,529)	(155,267)	(160,389)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
29,229	27,974	26,000		احتياطي إعادة التقييم
327,779	366,615	263,810		أرباح محتجزة
4,163,494	1,443,643	898,630		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
33,500	17,380	20,299	27	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
560,379	274,350	338,944	19	التزامات عقود الإيجار
723,049	687,338	-	26	القروض
1,316,928	979,068	359,243		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
503,681	247,795	252,568	25	ذمم دائنة تجارية وأخرى
458	294	-	30	مستحق إلى طرف ذي علاقة
65,563	74,333	58,202	19	التزامات عقود الإيجار
43,425	-	-	24	سحب مصرفي على المكشوف
2,050	51,487	-	26	قروض
7,697	-	-	13	التزامات مرتبطة بشكل مباشر بموجودات محتفظ بها للبيع
622,874	373,909	310,770		إجمالي المطلوبات المتداولة
1,939,802	1,352,977	670,013		إجمالي المطلوبات
6,103,296	2,796,620	1,568,643		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

* تمت إعادة بيان المعلومات المقارنة نتيجة لخطأ في فترة سابقة، على النحو الوارد في إيضاح 2 (ب).

على حد علمنا، تعرض البيانات المالية الموحدة بشكل عادل، من جميع الجوانب المادية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ _____، وتم التوقيع عليها نيابة عنه من قبل:

عضو مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 14 إلى 92 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مُدرج في الصفحات من 4 إلى 6.

جمعية أبوظبي التعاونية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الإجمالي الف درهم	أرباح محتجزة الف درهم	احتياطي إعادة التقييم الف درهم	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات الف درهم	احتياطي قانوني الف درهم	أسهم قيد الإصدار الف درهم	علاوة أسهم الف درهم	رأس المال الف درهم	
909,456 (10,826)	274,636 (10,826)	26,000	(160,389)	512,806	-	-	256,403	الرصيد في 1 يناير 2022 (كما هو معلن سابقاً) تأثير تصحيح الخطأ (إيضاح 2-ب)
898,630	263,810	26,000	(160,389)	512,806	-	-	256,403	الرصيد في 1 يناير 2022 (معاد بيانه)
200,339 7,096	200,339 -	- 1,974	- 5,122	- -	- -	- -	- -	أرباح السنة (معاد بيانه) الدخل الشامل الآخر للسنة
207,435	200,339	1,974	5,122	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة (معاد بيانه)
414,500	-	-	-	-	-	289,500	125,000	إصدار أسهم عادية (إيضاح 28)
(76,922)	(76,922)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
-	(20,612)	-	-	20,612	-	-	-	محول إلى احتياطي قانوني (إيضاح 29)
<u>1,443,643</u>	<u>366,615</u>	<u>27,974</u>	<u>(155,267)</u>	<u>533,418</u>	<u>-</u>	<u>289,500</u>	<u>381,403</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2022 (معاد بيانه)
1,443,643	366,615	27,974	(155,267)	533,418	-	289,500	381,403	الرصيد في 1 يناير 2023
25,862	25,862	-	-	-	-	-	-	أرباح السنة
7,993	-	1,255	6,738	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
33,855	25,862	1,255	6,738	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
2,210,417	-	-	-	-	-	1,692,630	517,787	إصدار أسهم عادية (إيضاح 28)
(57,210)	(57,210)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
-	(6,275)	-	-	6,275	-	-	-	محول إلى احتياطي قانوني (إيضاح 29)
(1,213)	(1,213)	-	-	-	-	-	-	شطب استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح 21)
534,002	-	-	-	-	922,996	(388,994)	-	أسهم قيد الإصدار نتيجة الدمج (إيضاح 28)
<u>4,163,494</u>	<u>327,779</u>	<u>29,229</u>	<u>(148,529)</u>	<u>539,693</u>	<u>922,996</u>	<u>1,593,136</u>	<u>899,190</u>	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

تمت إعادة بيان المعلومات المقارنة نتيجة لخطأ في فترة سابقة، على النحو الوارد في إيضاح 2 (ب).
تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 14 إلى 92 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

جمعية أبوظبي التعاونية

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 ألف درهم (معاد بيانه)	2023 ألف درهم	إيضاحات	
200,339	25,862		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة
			تعديلات لـ:
(10,632)	(2,660)	21	أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,070	467	20	حصة الخسائر في شركات زميلة
20,637	53,282	10	تكاليف تمويل
(583)	(5,708)	10	إيرادات تمويل
(2,801)	(3,360)	11 (أ)	إيرادات توزيعات الأرباح
20,999	26,653	15	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	988	17	إطفاء موجودات غير ملموسة
(103,917)	(8,293)	16	تغيرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
-	5,800	11 (أ)	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
2,370	7,569	27	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
59,492	49,074	19	استهلاك موجودات حق الاستخدام
15,711	19,323	19	مصروفات الفائدة على عقود الإيجار
			الأرباح من إيقاف الاعتراف بعقود الإيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من
(14,672)	(863)	11 (ب)	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
13,828	25,628	23	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
1,172	1,159	22	خسائر انخفاض قيمة مخزون بطيء الحركة
-	12,418	15	شطب ممتلكات ومعدات
-	35	17	شطب موجودات غير ملموسة
-	498		خسائر من إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
203,013	207,872		
			تغيرات في:
(6,750)	29,766		مخزون
28,189	81,124		ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	(7,132)		مستحق من أطراف ذات علاقة
294	164		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(63,543)	(55,302)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
161,203	256,492		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(5,289)	(7,467)	27	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
155,914	249,025		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	575,175	5	صافي النقد المستحوذ عليه من حيازة أعمال تجارية
(164,834)	(120,941)	15	الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
(969,129)	(15,998)	16	الاستحواذ على عقارات استثمارية
-	(1,308)	17	الاستحواذ على موجودات غير ملموسة
-	502		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(60,101)	(11,991)	21	الاستحواذ على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
65,454	9,260	21	متحصلات من بيع استثمارات
2,801	3,360	11 (أ)	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات
583	5,708	10	فوائد مستلمة
-	(265)	21	الاستحواذ على استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(1,125,226)	443,502		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

جمعية أبوظبي التعاونية

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (تابع)

2022 ألف درهم (معاد بيانه)	2023 ألف درهم	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(67,129)	(41,253)	26	توزيعات أرباح مدفوعة
(59,291)	(49,077)	19	سداد التزامات عقود الإيجار
(15,711)	(19,323)	26 (ب)	فوائد مدفوعة على التزامات عقود الإيجار
(20,637)	(34,752)		فوائد مدفوعة على قروض
(4,375)	(13,726)	26	سداد قروض
743,200	-	26	متحصلات من قروض
414,500	-	28	متحصلات من إصدار رأس مال
-	(1,592)	13	النقد المحول إلى موجودات محتفظ بها للبيع
-	(400)		تكلفة إصدار أسهم
990,557	(160,123)		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية
21,245	532,404		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
179,544	200,789	24	النقد وما يعادله في 1 يناير
200,789	733,193	24	النقد وما يعادله في 31 ديسمبر

تمت إعادة بيان المعلومات المقارنة نتيجة لخطأ في فترة سابقة، على النحو الوارد في إيضاح 2 (ب).

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من 14 إلى 92 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مُدرج في الصفحات من 4 إلى 6.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

1 معلومات عامة

تأسست جمعية أبوظبي التعاونية ("الجمعية") بموجب قرار وزارة العمل والشؤون الاجتماعية ("الوزارة") رقم (1/21) لسنة 1980 الصادر في 6 مايو 1980 وهي مسجلة في سجلات إدارة التعاون بالوزارة باسم جمعية أبوظبي التعاونية.

تم تسجيل الجمعية كجمعية تعاونية في أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك طبقاً للقانون الاتحادي رقم (1) لسنة 1972 والمعدل بالقانون الاتحادي رقم (6) لسنة 2022 تحت سجل تجاري رقم 8815. إن العنوان المسجل للجمعية هو ص.ب. 833، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الأساسية للجمعية في استيراد وبيع المواد الغذائية والأدوات المنزلية وبضائع أخرى بالتجزئة.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للجمعية وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، كما هو موضح أدناه:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الحصة المملوكة	نسبة الحصة المملوكة
			2022	2023
مكاني العقارية مؤسسة فردية	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير وإدارة العقارات، استثمار المشاريع العقارية وتطويرها وتأسيسها وإدارتها	100	100
سوبر ماركت إيرث	الإمارات العربية المتحدة	سوبر ماركت، بيع الأسماك الطازجة والحيوانات البحرية بالتجزئة وبيع اللحوم الطازجة بالتجزئة.	-	100
واحة الماسة للتجارة	الإمارات العربية المتحدة	تجارة عامة وجملة في أغذية الحيوانات والدواجن والأعلاف والتصدير والاستيراد	-	100
مطحنة الماسة	الإمارات العربية المتحدة	طحن وتجارة الحبوب والمحاصيل	-	100

2 أساس الأعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 6 لسنة 2022 بشأن الجمعيات التعاونية، والذي حل محل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم 13 لسنة 1976.

وفقاً لقرار دائرة التنمية الاقتصادية الصادر بتاريخ 6 فبراير 2024، تم تغيير الهيكل القانوني للجمعية على النحو الوارد في الإيضاح رقم 36.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ _____.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

2 أساس الإعداد (تابع)

(ب) أخطاء الفترات السابقة

خلال سنة 2023، اكتشفت الجمعية بعض الأخطاء في البيانات المالية للسنوات السابقة على النحو التالي:

(1) أبرمت الجمعية أربعة عقود مساطحة مع حكومة أبوظبي، حيث تم منحها الحق في استخدام قطع الأراضي مقابل رسوم.

خلال سنة 2023، اكتشفت المجموعة أن عقود المساطحة لم يتم احتسابها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عن طريق الخطأ في بياناتها المالية منذ بدايتها. بينما بدأ اثنين من هذه العقود في سنة 2021، وآخر في سنة 2020 وآخر في سنة 2019. تستوفي هذه العقود معايير الاعتراف بها كعقود إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. نتيجة لذلك، تم بيان المصروفات العمومية والإدارية وتكاليف التمويل وموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار ذات الصلة بقيمة أقل من قيمتها.

(2) خلال سنة 2023، اكتشفت المجموعة أن استهلاك بعض موجودات حق الاستخدام قد تم تسجيله بقيمة أقل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. نتيجة لذلك، تم بيان مصروفات الاستهلاك بأقل من قيمتها، كما تم بيان موجودات حق الاستخدام بقيمة أعلى من قيمتها. يتعلق هذا الخطأ بموجودات حق الاستخدام لفرعين.

(3) خلال سنة 2023، حددت المجموعة الأخطاء التالية المتعلقة بثلاثة عقود إيجار:

أ. بالنسبة لعقود الإيجار لفرعين، تم في 2021 تمديد أجل الإيجار إلى سنة 2030 من سنة 2023. ومع ذلك، لم يتم احتساب هذا التعديل في السنة السابقة.
ب. تم إنهاء عقد إيجار واحد بشكل مسبق في 31 مايو 2022، ومع ذلك، لم يتم احتساب إنهاء عقد الإيجار في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

نتيجة لهذه الأخطاء، تم بيان الإيرادات الأخرى وتكاليف التمويل وموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار ذات الصلة بأقل من قيمتها، في حين تم بيان المصروفات العمومية والإدارية بقيمة أعلى من قيمتها.

(4) خلال سنة 2023، حددت المجموعة خطأ في تصنيف بعض الذمم المدينة والدائنة في البيانات المالية للفترات السابقة. نشأ هذا الخطأ من تصنيف أرصدة معينة على نحو غير ملائم، حيث كان يتعين تسجيلها على أنها ذمم دائنة بدلا من ذمم مدينة والعكس بالعكس.

(5) خلال سنة 2023، قامت المجموعة بإعادة تصنيف أجزاء من موجودات حق الاستخدام التي تم تأجيرها من الباطن إلى أطراف خارجية إلى عقارات استثمارية. تم إجراء التعديلات المناسبة في السنة السابقة لتصحيح الأرصدة.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

2 أساس الإعداد (تابع)

(ب) أخطاء الفترات السابقة (تابع)

تم تصحيح هذه الأخطاء من خلال إعادة بيان كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة للفترات السابقة، على النحو التالي:

بيان المركز المالي الموحد

تأثير تصحيح الأخطاء

كما هي معاد بياناتها	التعديلات					كما هي معننة سابقاً	
ألف درهم	(v) ألف درهم	(iv) ألف درهم	(iii) ألف درهم	(ii) ألف درهم	(i) ألف درهم	ألف درهم	
107,657	-	-	-	-	-	107,657	1 يناير 2022
358,173	(19,031)	-	26,360	-	105,101	245,743	نعم مدينة تجارية وأخرى
215,213	-	-	-	-	-	215,213	موجودات حق الاستخدام
387,784	18,103	-	-	-	-	369,681	الممتلكات والمعدات
499,816	-	-	-	-	-	499,816	عقارات استثمارية
1,568,643	(928)	-	26,360	-	105,101	1,438,110	الموجودات الأخرى
							إجمالي الموجودات
(252,568)	-	-	-	-	-	(252,568)	نعم دائنة تجارية وأخرى
(397,146)	-	-	(30,513)	-	(110,846)	(255,787)	التزامات الإيجار
(20,299)	-	-	-	-	-	(20,299)	التزامات أخرى
(670,013)	-	-	(30,513)	-	(110,846)	(528,654)	إجمالي الالتزامات
160,389	-	-	-	-	-	160,389	احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
(263,810)	928	-	4,153	-	5,745	(274,636)	الأرباح المحتجزة
(795,209)	-	-	-	-	-	(795,209)	أخرى
(898,630)	928	-	4,153	-	5,745	(909,456)	إجمالي حقوق الملكية

تأثير تصحيح الأخطاء

كما هي معاد بياناتها	التعديلات					كما هي معننة سابقاً	
ألف درهم	(v) ألف درهم	(iv) ألف درهم	(iii) ألف درهم	(ii) ألف درهم	(i) ألف درهم	ألف درهم	
114,617	-	48,977	-	-	-	65,640	31 ديسمبر 2022
285,567	(45,443)	-	20,948	(2,596)	101,758	210,900	نعم مدينة تجارية وأخرى
361,022	-	-	-	-	-	361,022	موجودات حق الاستخدام
1,499,444	44,990	-	-	-	-	1,454,454	الممتلكات والمعدات
535,970	-	-	-	-	-	535,970	عقارات استثمارية
2,796,620	(453)	48,977	20,948	(2,596)	101,758	2,627,986	الموجودات الأخرى
							إجمالي الموجودات
(247,795)	-	(48,977)	-	-	-	(198,818)	نعم دائنة تجارية وأخرى
(348,683)	-	-	(25,195)	-	(116,250)	(207,238)	التزامات الإيجار
(756,499)	-	-	-	-	-	(756,499)	التزامات أخرى
(1,352,977)	-	(48,977)	(25,195)	-	(116,250)	(1,162,555)	إجمالي الالتزامات

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

2 أساس الإعداد (تابع)

(ب) أخطاء الفترات السابقة (تابع)

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

تأثير تصحيح الأخطاء						
كما هي معاد بياناتها	التعديلات					كما هي معننة سابقاً
ألف درهم	(v) ألف درهم	(iv) ألف درهم	(iii) ألف درهم	(ii) ألف درهم	(i) ألف درهم	ألف درهم
						31 ديسمبر 2022
155,267	-	-	-	-	-	155,267 احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
(366,615)	453	-	4,247	2,596	14,492	(388,403) الأرباح المحتجزة
(1,232,295)	-	-	-	-	-	(1,232,295) أخرى
(1,443,643)	453	-	4,247	2,596	14,492	(1,465,431) إجمالي حقوق الملكية

لا يوجد أي تأثير على إجمالي التدفقات النقدية التشغيلية أو الاستثمارية أو المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد

تأثير تصحيح الأخطاء						
كما هي معاد بياناتها	التعديلات					كما هي معاد تصنيفها (إيضاح 37)
ألف درهم	(v) ألف درهم	(iv) ألف درهم	(iii) ألف درهم	(ii) ألف درهم	(i) ألف درهم	ألف درهم
						للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
29,695	-	-	837	-	-	28,858 دخل آخر
117,351	(11,726)	-	-	-	-	129,077 إيرادات التشغيل الأخرى
(969,084)	12,202	-	-	-	-	(981,286) تكلفة المبيعات
(96,873)	-	-	646	(2,596)	(2,843)	(92,080) المصروفات العمومية والإدارية
(36,348)	-	-	(1,578)	-	(5,903)	(28,867) تكاليف التمويل
200,339	476	-	(95)	(2,596)	(8,746)	211,300 إجمالي الأرباح
207,435	476	-	(95)	(2,596)	(8,746)	218,396 إجمالي الدخل الشامل

(ج) مبدأ الاستمرارية

أثناء اعتماد البيانات المالية، كان لدى مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية لاستمرار الأعمال التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، فإنهم مستمرون في تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

2 أساس الإعداد (تابع)

(د) أساس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم (شركاتها التابعة) حتى 31 ديسمبر من كل عام. تتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة الأم بما يلي:

- تتمتع بسلطة على الشركة المستثمر فيها.
- تتعرض أو تتمتع بحقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها؛ و
- تتمتع بالقدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عائداتها.

تقوم الشركة الأم بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما تتمتع الشركة الأم بأقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة الأم جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت للشركة الأم في الشركة المستثمر فيها كافية لمنحها السلطة أم لا، بما في ذلك:

- حجم ملكية الشركة الأم لحقوق التصويت مقارنة بحجم ملكية أصحاب حقوق التصويت الآخرين وتوزيعهم؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة الأم أو أصحاب التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة الأم لديها أو لا تملك القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يتعين فيه اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تكتسب الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. تحديداً، يتم إدراج نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في الأرباح أو الخسائر من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة.

عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بحيث تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والالتزامات بين أعضاء المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. إن حقوق المساهمين غير المسيطرين والتي تمثل حصص ملكية حالية تخول أصحابها الحصول على حصة متناسبة من صافي الموجودات عند التصفية يمكن قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة لحقوق الملكية غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد موجودات. ويتم اختيار القياس على أساس كل عملية استحواذ على حدة. بعد الاستحواذ، فإن القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصة الحقوق غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

تُنسب الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

2 أساس الإعداد (تابع)

(د) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

يتم احتساب التغييرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لخصص المجموعة والخصص غير المسيطرة بحيث تعكس التغييرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. أي فرق بين القيمة الناتجة عن تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة وبين القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية ويكون منسوب إلى مالكي الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد المعترف بها في الأرباح أو الخسائر على أنها الفرق بين (1) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فوائد محتجزة و (2) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة التجارية)، ناقصاً التزامات الشركة التابعة وأي حقوق غير مسيطرة. تتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد تخلصت مباشرة من موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة (أي إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية على النحو اللازم/ المسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة حيثما تقتضي الضرورة، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو ائتلاف مشترك.

الحصص في الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

تتكون حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة.

تتمثل الشركات الزميلة في تلك الشركات التي تتمتع فيها المجموعة بحق ممارسة تأثير جوهري، دون أن تتمتع بسيطرة أو سيطرة مشتركة، على السياسات المالية والتشغيلية. يتمثل الائتلاف المشترك في ترتيب تتمتع فيه المجموعة بسيطرة مشتركة، حيث يكون لدى المجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب، بدلاً من الحقوق في موجوداتها والتزاماتها مقابل التزاماتها.

يتم احتساب الحصص في الشركات الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة لاحقاً للاعتراف المبدئي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، سيتم التعامل مع التوزيعات المستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تفي مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها بتعريف الأعمال ويتم نقل السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والموجودات تعتبر أعمالاً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة المكتسبة تتضمن مدخلات وعمليات مطبقة على تلك المدخلات التي لديها القدرة على المساهمة في خلق المخرجات.

لدى المجموعة خيار تطبيق "اختبار التركيز" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة لا تعتبر أعمال تجارية. يتم استيفاء اختبار التركيز الاختياري إذا كانت جميع القيمة العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها تتركز بشكل جوهري في أصل واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المماثلة القابلة للتحديد.

يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح من صفقة الشراء في الأرباح أو الخسائر على الفور. يتم تحميل تكاليف المعاملة عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات الدين أو الأوراق المالية.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

2 أساس الإعداد (تابع)

(د) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

الحصص في الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

لا يتضمن المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقاً. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه، ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الأرباح أو الخسائر.

إذا تعين استبدال مكافآت الدفع على أساس الأسهم (مكافآت الاستبدال) بمكافآت يحتفظ بها موظفو الشركة المستحوذ عليها (مكافآت الشركة المستحوذ)، فسيتم تضمين كل أو جزء من مبلغ مكافآت الاستبدال الخاصة بالمشتري في قياس المقابل المحول في الأعمال مزيج. يستند هذا التحديد إلى المقياس القائم على السوق لمكافآت الاستبدال مقارنة بالمقياس القائم على السوق لمكافآت الشركة المستحوذ عليها ومدى ارتباط مكافآت الاستبدال بخدمة ما قبل الدمج.

الشهرة التجارية أو أرباح صفقات الشراء المجزية

يتم قياس الشهرة التجارية على أنها الزيادة في مبلغ المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً لدى الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ (إن وجدت) على صافي عملية الاستحواذ - تاريخ مبالغ الموجودات المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المحتملة. إذا تجاوز صافي المبالغ في تاريخ الاستحواذ للموجودات المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة، بعد إعادة التقييم، مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حقوق غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص المحتفظ بها سابقاً لدى الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الأرباح أو الخسائر كأرباح صفقات شراء مجزية.

(هـ) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير:

- استثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر؛
- الأراضي والمباني ضمن الممتلكات والمعدات؛ و
- العقارات الاستثمارية.

(و) العملة التشغيلية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم")، وهو العملة التشغيلية للشركة الأم. يتم عرض المعلومات المالية بالدرهم الإماراتي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

2 أساس الإعداد (تابع)

(ز) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات اعتباراً من تاريخ التعديل فصاعداً.

تم في الإيضاح رقم 35 بيان المعلومات حول المجالات الهامة لعدم اليقين من التقديرات والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في هذه البيانات المالية الموحدة.

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل متنسق على كافة الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) الاعتراف بالإيرادات

الاعتراف بالإيرادات وفقاً للمعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العميل":

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج ينطوي على خمس خطوات بحسب المعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل

يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد الشروط التي يتعين استيفائها لكل عقد.

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

يتمثل التزام الأداء في وحدة حساب ووعده في عقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة

يتمثل سعر المعاملة في مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة 2: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد

بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الخطوة 5: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تفي المنشأة بالتزام الأداء

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء والاعتراف بالإيرادات على المدى الزمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستهلك بصورة متزامنة المنافع المقدمة من أداء المجموعة عندما تقوم المجموعة بذلك؛ أو
- يترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تعزيز الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- لا يترتب على أداء المجموعة إنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قابل للتنفيذ في دفعات مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا تستوفي أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس المبالغ التي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق فيها مقابل بيع البضائع أو تقديم الخدمات للعملاء، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. يتم تعديل الإيرادات لخصومات المبيعات المتوقعة وخصومات الحجم، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات والإسقاطات. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات بعد تقديم الخدمات لعملائها وعلى أساس الأسعار التعاقدية المتفق عليها مع العملاء.

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة على أساس السعر الملحوظ الذي تتبع به المجموعة البضائع أو الخدمات. بالنسبة للبند التي لا يتم بيعها بشكل منفصل، تقوم المجموعة بتقدير أسعار البيع المستقلة باستخدام طرق أخرى.

بيع البضائع

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، بعد خصم المرتجعات والخصومات. تشمل الإيرادات على المبالغ المستمدة من بيع البضائع التي تقع ضمن الأنشطة العادية للمجموعة ويتم الاعتراف بها في وقت نقاط البيع عند وجود دليل مقنع على انتقال السيطرة من المجموعة إلى العميل الذي يفى بالتزام الأداء، ومبلغ يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالخصومات كتخفيض في الإيرادات عندما يتم الاعتراف بالمبيعات.

إيرادات الفندق

تتوافق إيرادات الفندق مع جميع الإيرادات الواردة من ضيوف الفندق. تعتبر الخدمات المقدمة (بما في ذلك تأجير الغرف ومبيعات الأطعمة والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) بمثابة التزامات أداء متميزة، حيث تمثل الأسعار التي يتم إرسال فاتورة بها للضيوف أسعار البيع المستقلة الخاصة بهم. يتم الوفاء بهذه الالتزامات على المدى الزمني عندما تتعلق بإيجار الغرف، أي خلال فترة الإقامة داخل الفندق، وفي نقطة زمنية محددة بالنسبة للسلع أو الخدمات الأخرى، عندما يتم تسليمها أو تقديمها.

إيرادات تشغيلية أخرى

تشتمل إيرادات التشغيل الأخرى على المبالغ المستحقة على المجموعة مقابل إيرادات العرض وإيرادات التسويق والإعلان ورسوم الإدراج وحسومات الموردين.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(أ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(1) إيرادات العرض

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

(2) إيرادات التسويق والإعلان

تشمل إيرادات التسويق والإعلان الدخل الناتج من الموردين المختلفين مقابل الخدمات الإضافية مثل المساحة الإضافية للمخطوطات واللافتات والإعلان على شاشات المجموعة المقدمة للموردين للترويج والإعلان عن بضائعهم في مراكز التسوق. يتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الاتفاقية.

برنامج الولاء

تدير المجموعة برنامجي ولاء هما: "شروقة" و"حياك". بموجب خدمة شروقة، تنتهي صلاحية النقاط التي حصل عليها العملاء خلال 12 شهراً. بالنسبة لخدمة حياك، تنتهي جميع النقاط المكتسبة خلال السنة في 31 ديسمبر من كل سنة. وعليه، يتم رصد مخصص لهذه البرامج في نهاية السنة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم استبدال النقاط من قبل العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالنقاط التي لم يتم المطالبة بها بما يتماشى مع عمليات الاسترداد، مع مراعاة قيود المقابل المتغير (أي بشرط أن يكون من المحتمل جداً ألا يؤدي ذلك إلى عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المعترف بها)، مع الاعتراف بالباقي عند انتهاء صلاحية النقاط.

(ب) إيرادات وتكاليف التمويل

تتكون إيرادات التمويل من إيرادات الفوائد على الودائع الثابتة لدى البنوك. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها في الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون مصروفات التمويل من مصروفات الفوائد على الاقتراض والفوائد على التزامات الإيجار والرسوم المصرفية. يتم الاعتراف بتكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر. تتم رسلة تكاليف التمويل العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المزمع أو البيع. تتمثل الموجودات المؤهلة في موجودات تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى تصبح جاهزة للاستخدام المزمع أو للبيع.

(ج) المنح الحكومية

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية حتى يكون هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المرتبطة بها وأنه سيتم استلام المنح.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في الأرباح أو الخسائر على أساس منتظم على مدى الفترات التي تعترف فيها المجموعة كمصروفات بالتكاليف ذات الصلة التي تهدف المنح إلى التعويض عنها. على وجه التحديد، المنح الحكومية التي شرطها الأساسي هو أن تقوم المجموعة بشراء أو بناء أو الاستحواذ على موجودات غير متداولة (بما في ذلك الممتلكات والمنشآت والمعدات) يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد ويتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر على أساس معقول على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ج) المنح الحكومية (تابع)

المنح الحكومية المستحقة كتعويض عن النفقات أو الخسائر المتكبدة بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للمجموعة دون أي تكاليف مستقبلية ذات صلة، يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تصبح فيها مستحقة.

يتم التعامل مع فائدة القرض الحكومي بمعدل فائدة أقل من السوق كمنحة حكومية، ويتم قياسها بالفرق بين العائدات المستلمة والقيمة العادلة للقرض على أساس أسعار الفائدة السائدة في السوق.

يتم قياس المنح الحكومية التي تأخذ شكل أصل غير نقدي، مثل الأراضي، بمبالغ اسمية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة واستيفاء أي شرط مرتبط بها.

(د) العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والالتزامات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف عند تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم بشكل عام الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.

(هـ) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

باستثناء الأراضي والمباني، يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة بالاستحواذ على الأصل.

إذا كانت الأجزاء الهامة من أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بالأراضي والمباني ضمن الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بها بالمبالغ المعاد تقييمها، والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم.

يتم إضافة أي زيادة تنشأ عن إعادة تقييم هذه الأراضي والمباني إلى احتياطي إعادة التقييم، إلى الحد الذي تعكس فيه الزيادة الانخفاض الناتج عن إعادة تقييم نفس الأصل المعترف به سابقاً كمصروفات، وفي هذه الحالة يتم إضافة الزيادة إلى الأرباح أو الخسائر إلى حد الانخفاض المحتسب سابقاً كمصروفات. يتم تحميل الانخفاض في القيمة الدفترية الناشئ عن إعادة تقييم هذه الأراضي والمباني كمصروفات إلى الحد الذي يتجاوز فيه الانخفاض الرصيد، إن وجد، المحفوظ به في احتياطي إعادة تقييم العقارات المتعلق بإعادة تقييم سابقة لذلك الأصل.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(أ) الممتلكات والمعدات (تابع)

الاعتراف والقياس (تابع)

يتم الاعتراف بالاستهلاك على المباني المعاد تقييمها في الأرباح أو الخسائر. عند البيع اللاحق أو استبعاد العقار المعاد تقييمه، يتم تحويل فائض إعادة التقييم المنسوب المتبقي في احتياطي إعادة التقييم مباشرة إلى الأرباح المحتجزة.

يتم إيقاف الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو استبعاد أصل على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف به بشكل عام في الأرباح أو الخسائر. لا يتم استهلاك إيرث سوير ماركت.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنوات الحالية وسنوات المقارنة للبنود الهامة للممتلكات والآلات والمعدات:

سنوات	
25	المباني
3 - 25	تحسينات على المباني المستأجرة
4	السيارات
5 - 10	الأثاث والمعدات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، وتعديلها حيثما يكون مناسباً.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم الاعتراف بالعقارات قيد الإنشاء لأغراض التوريد أو الأغراض الإدارية، أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تكاليف الاقتراض المرسملة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يبدأ استهلاك هذه الموجودات بنفس الأساس المتبع في لاحتساب استهلاك الموجودات العقارية الأخرى، عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المزمع.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(و) العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية، وهي العقارات المحتفظ بها للحصول على إيجارات و/أو زيادة رأس المال (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لهذه الأغراض)، مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، والتي تعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد العقارات الاستثمارية (المحتسبة على أساس الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية لهذا البند) في الأرباح أو الخسائر. عند بيع العقارات الاستثمارية التي تم تصنيفها سابقاً كمتلكات وآلات ومعدات، يتم تحويل أي مبلغ ذي صلة مدرج في احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات إلى الأرباح المحتجزة.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الممتلكات ذات الاستخدام المزيج

تشتمل العقارات على جزء يتم الاحتفاظ به لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال وجزء آخر يتم الاحتفاظ به للاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية وهي "عقارات ذات استخدام مزيج". في مثل هذه الحالات، إذا كان من الممكن بيع هذه الأجزاء (ذات الاستخدام المزيج) بشكل منفصل (أو تأجيرها بشكل منفصل)، تقوم المجموعة باحتساب هذه الأجزاء بشكل منفصل. ومع ذلك، إذا لم يكن من الممكن بيع الأجزاء بشكل منفصل، فسيتم اعتبار العقار كمتلكات ومعدات إذا تم الاحتفاظ بجزء كبير منه للاستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، وإلا فإنه يعتبر عقاراً استثمارياً.

(ز) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة والتي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من دمج الأعمال

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة التي تم الحصول عليها من خلال دمج الأعمال والمعترف بها بشكل منفصل عن الشهرة التجارية مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ (والتي تعتبر تكلفتها).

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المكتسبة في عملية دمج الأعمال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، على نفس الأساس المتبع في الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ز) الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من دمج الأعمال (تابع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنتين الحالية والمقارنة للبيانات الهامة للموجودات غير الملموسة:

سنوات

5	برامج الكمبيوتر
26	العلاقة مع العملاء
31	اتفاقية الامتياز
15-5	العلامة التجارية

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

الشهرة التجارية

يتم الاعتراف بالشهرة التجارية الناشئة عن الاستحواذ على الأعمال بالتكلفة كما هي محددة في تاريخ الاستحواذ على الأعمال ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد بالمجموعة (أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

يتم اختبار الوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة التجارية لها لغرض اختبار انخفاض قيمتها سنوياً، أو بشكل متعاقب عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد تنخفض قيمتها. إذا كان المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب بناءً على القيمة الدفترية مقدار كل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة الشهرة التجارية مباشرة في الأرباح أو الخسائر. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة التجارية في الفترات اللاحقة.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل.

عند استبعاد وحدة من الوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة، يتم تضمين قيمة الشهرة التجارية المنسوبة في تحديد الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

(ح) الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

يتم قياس الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يعتبر هذا الشرط مستوفياً فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة كبيرة ويكون الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي يتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف به على أنه بيع كامل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ح) الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تابع)

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تنطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف كافة موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة على أنها محتفظ بها للبيع عندما يتم استيفاء المعايير الموضحة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة ستحتفظ بحصة غير مسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تتضمن التخلص من استثمار في شركة زميلة أو جزء من استثمار في شركة زميلة، فإن الاستثمار أو جزء الاستثمار في الشركة الزميلة الذي سيتم استبعاده يتم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع عند استيفاء المعايير الموضحة أعلاه. تتوقف المجموعة بعد ذلك عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحتفظ به للبيع. أي جزء محتفظ به من الاستثمار في شركة زميلة لم يتم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع (والذي لا يزال يمارس في مقابله تأثير جوهري) سيستمر احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تتمثل العمليات المتوقفة في أحد مكونات المجموعة التي تم استبعادها أو تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع والتي تمثل أعمال رئيسية منفصلة أو منطقة جغرافية للعمليات، وهي جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد هذه الأعمال الرئيسية أو المنطقة الجغرافية للعمليات، أو هي شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة، ويتم عرضها كمبلغ واحد كأرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر.

(ط) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة التجارية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل (وحدة منتجة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة منتجة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم تسجيل الأصل ذي الصلة بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسائر انخفاض القيمة على أنها انخفاض ناتج عن إعادة التقييم.

في حالة عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة منتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل (وحدة منتجة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم تسجيل الأصل ذي الصلة بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسائر انخفاض القيمة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. يمثل العقد أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

1. المجموعة بصفاتها الطرف المستأجر

عند بدء أو تعديل العقد الذي ينطوي على عنصر إيجاري، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس أسعاره المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية واحتساب المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي لالتزام الإيجار المعدل بحسب أي دفعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو لاستعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يقع عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تشير إلى أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. وفي هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس المتبع في الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها بحسب نتائج عمليات إعادة قياس معينة لالتزامات الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم بشكل عام.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وتقوم بإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون 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 الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته، ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

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

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 الصفر.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ي) عقود الإيجار (تابع)

1. المجموعة بصفتها الطرف المستأجر (تابع)

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى تلك الدفعات، ويتم إدراجها ضمن "المصروفات العمومية والإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف الاستثمار العقاري في "موجودات حق الاستخدام" والتزامات الإيجار في "التزامات الإيجار" في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة الضئيلة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الفئة من عقود الإيجار كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

2. المجموعة بصفتها الطرف المؤجر

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

عندما تعمل المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد الإيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري كافة المخاطر والامتيازات العرضية لملكية الأصل ذي الصلة. إذا كان الأمر كذلك، يكون عقد الإيجار تمويلي؛ إذا لم يكن الأمر كذلك، يكون عقد الإيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار بعض المؤشرات مثل ما إذا كان عقد الإيجار يتعلق بالجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم باحتساب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم المجموعة بتقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل ذي الصلة. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عبارة عن عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه المجموعة الإعفاء الموضح أعلاه، فإنها تقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تشغيلي.

عندما ينطوي الترتيب على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل في العقد للمكونات الإيجارية وغير الإيجارية.

تطبق المجموعة متطلبات إيقاف الاعتراف وانخفاض القيمة على صافي الاستثمار في عقد الإيجار وتقوم بانتظام بمراجعة القيم المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

إيرادات عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للأنماط الزمنية التي يتم من خلالها استخلاص المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة. قامت المجموعة بالاعتراف بهذه الفئة من إيرادات الإيجار كجزء من "إيرادات تأجير العقارات الاستثمارية".

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ك) الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين مبدئياً عند إنشائها. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن يمثل ذمة عقد مدين لا ينطوي على عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، بالنسبة للبنود غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لحيازته أو إصداره. يتم قياس الذمم المدينة من العقد الذي لا ينطوي على عنصر تمويل جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أداة حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الأصل المالي الذي يستوفي الشروط التالية وغير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالتكلفة المطفأة:

- 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 تتمثل فقط في دفعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس أداة الدين التي تستوفي الشروط التالية وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

عند الاعتراف المبدي، قد تقوم المجموعة بإجراء اختيار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتخصيص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتفظاً به للمتاجرة أو إذا كان عبارة عن مقابل محتمل معترف به عند دمج الأعمال.

إن كافة 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.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ك) الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي تمت مراعاتها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتنفيذ تلك السياسات عمليا. تشمل هذه ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، أو الحفاظ على سجل تعريف معين لأسعار الفائدة، أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة التي تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير عنها إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات المستقبلي.

إن تحويلات الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في المعاملات غير المؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتوافق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل للقيمة الزمنية للمال ولمخاطر الانتماء المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش أرباح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدى، بما في ذلك سمات المعدل المتغير؛
- سمات الدفع المسبق والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل سمات عدم حق الرجوع).

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ك) الأدوات المالية (تابع)

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 الفوائد أو توزيعات الأرباح، في الأرباح أو الخسائر.

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.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى 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 كمحتفظ به للمتاجرة أو كان مشتقاً أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الالتزامات 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.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ك) الأدوات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة 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 تكون فيها كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بشكل فعلي المحولة أو التي لا تقوم فيها المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بشكل فعلي ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

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

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة 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 والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي القيمة في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حالياً حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ وتتوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام بصورة متزامنة.

(ل) النقد وما يعادله

لأغراض بيان المركز المالي، يتألف النقد وما يعادله من النقد (أي النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب) والأرصدة لدى البنوك. تتمثل الأرصدة المصرفية في استثمارات قصيرة الأجل (تبلغ فترة استحقاقها الأصلية عادة ثلاثة أشهر أو أقل)، وهي استثمارات عالية السيولة وقابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة. يتم الاحتفاظ بها لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل وليس للاستثمار أو لأغراض أخرى.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد والأرصدة لدى البنوك على النحو المحدد أعلاه، بعد خصم السحب القائم على المكشوف من البنوك والتي تستحق السداد عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة. يتم عرض هذه السحب على المكشوف كقروض قصيرة الأجل في بيان المركز المالي.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(م) الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى - انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية

يتم احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية باستخدام نهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية المكون من ثلاث مراحل بما يتماشى مع المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة من:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛ و
- سندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهر:

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

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر من الذمم المدينة التجارية و ذمم المستأجرين المدينة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة المخصصات بناءً على تجربة خسائر الائتمان التاريخية للمجموعة، بعد تعديلها بحسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للمدينين في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال، حيثما يكون مناسباً.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد زائد. يشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني القائم على معلومات بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل كبير إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من 60 يوم.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي تعثر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يقوم المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد) أو أن الأصل المالي يزيد عن 90 يوم من تاريخ الاستحقاق.

تعتبر المجموعة أن سندات الدين تنطوي على مخاطر ائتمان ضئيلة عندما يكون تصنيف مخاطرها الائتمانية معادلاً للتعريف التعارف عليه عالمياً لـ "الدرجة الاستثمارية".

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 12 شهر في جزء من خسائر الائتمان المتوقعة الناتج عن أحداث التعثر عن السداد المحتملة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهر).

إن الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(م) الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى - انخفاض القيمة (تابع)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

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

- الصعوبات المالية الجوهرية التي يواجهها المقترض أو المصدر؛
- خرق العقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة هيكلة القرض أو السلفة من قبل المجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو أي عملية إعادة تنظيم مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

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 المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد جوهري من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية التي تم شطبها من الممكن أن تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ في ضوء الالتزام بإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(ن) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة وتتضمن التكلفة الصادر فواتير بشأنها وتكاليف النقل والمناولة. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً التكاليف الإضافية التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ن) المخزون (تابع)

الحسومات

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع الموردين يتم بموجبها الحصول على الحسومات المتعلقة بالكمية والعديد من المزايا والخصومات الأخرى للموردين فيما يتعلق بشراء البضائع. يتعلق هذا الدخل المستلم من الموردين بالتعديلات على سعر التكلفة الأساسية للمنتج ويعتبر جزءاً من سعر الشراء لذلك المنتج. يتم الاعتراف بالدخل على أساس الاستحقاق عندما تحصل عليه الجمعية ويمكن قياس الدخل بشكل موثوق استناداً إلى شروط العقد.

عندما يتعلق الدخل المكتسب بالمخزون الذي تحتفظ به المجموعة في نهاية الفترة، يتم إدراج الدخل ضمن تكلفة هذا المخزون، ويتم الاعتراف به في تكلفة المبيعات عند بيع هذا المخزون.

(س) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يطلب من المجموعة تسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم اليقين التي ينطوي عليها الالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية المخصومة بمعدل ما قبل الضريبة. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام الدفعات ويمكن قياس قيمة الذمم المدينة بشكل موثوق.

(ع) امتيازات الموظفين

تقوم المجموعة برصد مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. يستند استحقاق هذه الامتيازات على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، بشرط انقضاء الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم تراكم التكاليف المتوقعة لهذه الامتيازات على مدى فترة التوظيف.

يتم دفع مساهمات التقاعد الخاصة بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي رقم (2) لسنة 2000 بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات على الأرباح أو الخسائر خلال فترة خدمة الموظفين.

(ف) قياس القيمة العادلة

تتمثل "القيمة العادلة" في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بشكل أساسي أو، في حالة عدم وجوده، في السوق الأصلح للمجموعة الذي يمكنها الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية لمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عندما يكون ذلك متاحاً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعلن في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" إذا تمت المعاملات الخاصة بالأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ف) قياس القيمة العادلة (تابع)

لا يوجد سعر مدرج في سوق نشط، ومن ثم تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تستند بشكل أكبر إلى استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتستند بشكل أقل إلى استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن أساليب التقييم المختارة كافة العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق بعين الاعتبار عند تسعير المعاملة.

عادةً ما يكون أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل الممنوح أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولم يتم ثبوت القيمة العادلة من خلال سعر مدرج في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناءً على أسلوب تقييم يتم من خلاله الحكم على أي مدخلات غير قابلة للملاحظة إذا كانت غير هامة فيما يتعلق بالقياس، يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة.

بعد ذلك، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد لا يتجاوز التاريخ الذي يكون فيه التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو إغلاق المعاملة.

(ص) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند ثبوت حق المساهمين في استلام الدفعات بشرط أن يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وأن يكون من الممكن قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق.

(ق) الضرائب

الضريبة الحالية

تشتمل الضريبة الحالية على الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض على الدخل الخاضع للضريبة أو للسنة وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو المستحقة القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل. يتم 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 حالة استيفاء معايير معينة.

الضريبة المؤجلة

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

- فروق مؤقتة عند الاعتراف المبدئي بالموجودات أو الالتزامات في معاملة:
 - أ) لا تمثل دمج للأعمال؛ و
 - ب) في وقت المعاملة (1) لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة و(2) لا يترتب عليها فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم؛
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل أنها لن يتم عكسها في المستقبل المنظور؛ و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والتي تنشأ عند الاعتراف المبدئي بالشهرة التجارية.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

3 معلومات حول السياسة المحاسبية المادية (تابع)

(ق) الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة مقابل الخسائر الضريبية غير المستخدمة والخصومات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤجلة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مبلغ الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة غير كاف للاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بالكامل، فإنه يتم أخذ الأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، المعدلة لعكس الفروق المؤجلة الحالية، في الاعتبار، بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المزايا الضريبية ذات الصلة؛ ويتم عكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي تتوقعها المجموعة في تاريخ التقرير من نمط استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها. لهذا الغرض، من المفترض أن يتم استرداد القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال البيع، ولم تفند المجموعة هذا الافتراض.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات قابلة للاسترداد من الهيئة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حيثما يكون مناسباً؛ أو
- عندما يتم بيان الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة للهيئة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

(ر) تصنيف البنود كمتداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس التصنيف كمتداولة/ غير متداولة. يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع تحقيقه أو مزعم بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- النقد أو ما يعادله ما لم يكن محظور تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يكون الالتزام متداول عندما يكون:

- من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

4 المعايير أو تعديلات الجديدة

المتطلبات الجديدة السارية حالياً

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة والمعدلة التالية تأثير جوهري على المعلومات المالية للمجموعة، عند تفعيلها:

المعايير أو التعديلات الجديدة	تاريخ التفعيل
المعيار رقم 17 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود التأمين" الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وإقرار ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 2	1 يناير 2023
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12	23 مايو 2023
التعديلات الضريبية الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12	23 مايو 2023

المتطلبات القادمة

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2024 ويجوز تطبيقها بشكل مسبق؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

المعايير أو التعديلات الجديدة	تاريخ التفعيل
المطلوبات غير المتداولة بالتعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وتصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1	1 يناير 2024
التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	1 يناير 2024
ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعيار رقم 7 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	1 يناير 2025
عدم إمكانية صرف العملات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 21 بيع الموجودات أو المساهمة بها فيما بين المستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28)	يمكن تطبيقه بشكل اختياري/ تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير مسمى

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

5 الدمج بتفويض الحكومة

في 9 نوفمبر 2023، أصدرت دائرة التنمية الاقتصادية في أبوظبي القرار الإداري رقم 59 (القرار رقم 59) بدمج ثلاث جمعيات تعاونية - جمعية العين التعاونية، وجمعية دلما التعاونية، وجمعية الظفرة التعاونية (يشار إليها معاً باسم "المنشآت الخاضعة") في الجمعية.

بموجب القرار رقم 59، تم حل المنشآت الخاضعة من خلال إلغاء تراخيصها ودمج موجوداتها والتزاماتها في الجمعية. ستتلاشى المنشآت الخاضعة وستصبح متاجر بيع بالتجزئة تابعة للجمعية. سيتم اقتطاع قطاعات تشغيلية معينة من جمعية الظفرة التعاونية وجمعية دلما التعاونية، ولن يتم أخذها في الاعتبار في عملية الدمج (أي قطاعات التشغيل "النفط والغاز" و"الوارة" لجمعية الظفرة التعاونية، وقطاع التشغيل "تأجير السيارات" لجمعية دلما التعاونية).

بالإضافة إلى المنشآت الخاضعة الثلاث المذكورة أعلاه:

- حصة إضافية بنسبة 50% في سوبر ماركت إيرث ("إيرث") المملوكة سابقاً بنسبة 50% لجمعية العين التعاونية و 50% لإلكو للاستثمارات الدولية - مؤسسة فردية ذ.م.م ("إلكو")، حيث تم الاستحواذ على نسبة الـ 50% المتبقية من قبل جمعية العين التعاونية ونتيجة لصفقة الاستحواذ، تم الاستحواذ عليها من قبل الجمعية؛ و
- تم الاستحواذ على قطعة أرض في منطقة المشرف والتي كانت مملوكة بنسبة 100% لمساهم آخر من قبل الجمعية وتم التعامل معها على أنها استحواذ على موجودات.

تم الاستحواذ على حصة 50% في إيرث سوبر ماركت وقطعة إيرث سوبر ماركت في منطقة المشرف بالتزامن مع الاستحواذ على المنشآت الخاضعة، وتمت المصادقة عليهما كجزء في نفس قرار دائرة التنمية الاقتصادية رقم 59 الصادر بتاريخ 9 نوفمبر 2023. بتاريخ القرار 59، تم حل المنشآت الخاضعة قانوناً وتم إصدار أسهم الجمعية كمقابل. وعلى هذا النحو، تكمن الخلاصة في أن الجمعية قد استحوذت على حصة 50% في إيرث سوبر ماركت وقطعة إيرث سوبر ماركت في منطقة المشرف مباشرة، وبالتالي سيتم تسجيلها مباشرة في دفاتر الجمعية.

الاستحواذات التجارية:

الاستحواذ على جمعية العين التعاونية وإيرث سوبر ماركت

يوضح الجدول أدناه المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالموجودات المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المتحملة عند الاستحواذ.

قامت الجمعية بتعيين مثنى مستقل بغرض تحديد القيمة العادلة لموجودات والتزامات جمعية العين التعاونية وإيرث سوبر ماركت كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

5 الدمج بتفويض الحكومة (تابع)

الاستحواذات التجارية: (تابع)

الاستحواذ على جمعية العين التعاونية وايرث سوبر ماركت (تابع)

جمعية العين التعاونية
وايرث سوبر ماركت

ألف درهم

33,435	مستحق من أطراف ذات علاقة
147,031	ذمم مدينة تجارية وأخرى
66,105	النقد والأرصدة البنكية
286,343	موجودات حق الاستخدام
203,246	الاستثمارات
152,935	المخزون
304,112	الممتلكات والمعدات
98,083	عقارات استثمارية
	الموجودات غير الملموسة
23,154	- علامة تجارية
9,793	- الموجودات غير الملموسة القائمة
(237,161)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(18,938)	مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
(298,877)	التزامات الإيجار
(7,586)	التزامات أخرى
<hr/>	
761,675	إجمالي القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد

إجمالي ثمن الشراء:
أدوات حقوق الملكية (33,781,658) سهم عادي للشركة الأم عن جمعية العين
التعاونية و314,202 سهم عادي عن إيرث سوبر ماركت) 1,455,805

أدوات حقوق ملكية إضافية قيد الإصدار (4,749,579) سهم عادي للشركة الأم عن
جمعية العين التعاونية و1,317,500 سهم عادي عن إيرث سوبر ماركت) 259,048

إجمالي ثمن الشراء 1,714,853

ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد 761,675

الشهرة التجارية 953,178

صافي التدفق النقدي الخارج الناتج عن الاستحواذ:
الثمن النقدي
ناقصاً: الأرصدة النقدية وما يعادلها المستحوذ عليها 66,105

66,105

من خلال الاستحواذ على جمعية العين التعاونية (التي كانت تمتلك حصة 50% في إيرث سوبر ماركت اعتباراً من 9 نوفمبر 2023)، استحوذت الجمعية على 50% من إيرث سوبر ماركت، في حين تم الاستحواذ على نسبة الـ 50% المتبقية من إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد في إيرث سوبر ماركت من المساهم الآخر.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

5 الدمج بتفويض الحكومة (تابع)

الاستحواذات التجارية: (تابع)

الاستحواذ على جمعية العين التعاونية وايرث سوبر ماركت (تابع)

إن الشهرة التجارية البالغة 953.178 ألف درهم الناتجة عن الاستحواذ على جمعية العين التعاونية ترجع بشكل أساسي إلى القيمة القادمة من الشركات الجديدة والقوى العاملة المجمع. لم يتم التعرف على أي شهرة تجارية أو أرباح من صفقة الشراء المجزية من الاستحواذ على إيرث سوبر ماركت.

بلغت القيمة العادلة للأسهم العادية المصدرة للاستحواذ على جمعية العين التعاونية وايرث سوبر ماركت مبلغ 1,442,389 ألف درهم و13,416 ألف درهم على التوالي. يتضمن ثمن الشراء عند الاستحواذ على جمعية العين التعاونية التزاماً من الجمعية بإصدار أسهم إضافية لبائعي جمعية العين التعاونية وايرث سوبر ماركت بناءً على الفرق بين القيمة العادلة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للأسهم العادية الصادرة في تاريخ المعاملة. إن عدد الأسهم الإضافية التي سيتم إصدارها ثابت، وبالتالي تم تصنيفها كحقوق ملكية. بلغت القيمة العادلة للأسهم الإضافية التي سيتم إصدارها للاستحواذ على جمعية العين التعاونية وايرث سوبر ماركت 202,795 ألف درهم و56,253 ألف درهم، على التوالي. لتحديد القيمة العادلة لمقابل الشراء لجمعية العين التعاونية وايرث سوبر ماركت، قامت الجمعية بالنظر في القيمة العادلة لحقوق الملكية في الشركة المستحوذ (أي الجمعية) اعتباراً من تاريخ المعاملة. تم تحديد هذه القيم بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصومة ضمن نهج الدخل (استناداً إلى توقعات الإدارة للفترة الممتدة من السنة المالية 2024 حتى 2028) وطريقة صافي قيمة الموجودات.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

5 الدمج بتفويض الحكومة (تابع)

الاستحواذات التجارية: (تابع)

الاستحواذ على جمعية دلما التعاونية

يوضح الجدول أدناه المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالموجودات المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المتحتملة عند الاستحواذ. قامت الجمعية بتعيين مئمن مستقل لتحديد القيمة العادلة لموجودات والتزامات جمعية دلما التعاونية كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء. سيشمل هذا فقط الأجزاء التي تم حذفها:

ألف درهم	
26,398	ذمم مدينة تجارية وأخرى
284,452	النقد والأرصدة البنكية
69	موجودات حق الاستخدام
26,349	الاستثمارات
2,344	المخزون
43,578	الممتلكات والمعدات
9,111	عقارات استثمارية
	تحديد الموجودات غير الملموسة
22,830	- العلاقة مع العملاء
21,888	- اتفاقية الامتياز
(3,561)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(69)	التزامات الإيجار
(3,462)	التزامات أخرى
429,927	إجمالي القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد
	إجمالي ثمن الشراء:
434,471	أدوات حقوق الملكية (10,175,581 سهم عادي للشركة الأم)
-	أدوات حقوق ملكية إضافية قيد الإصدار
434,471	إجمالي ثمن الشراء:
429,927	ناقصا: القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد
4,544	الشهرة التجارية
	صافي التدفق النقدي الخارج الناتج عن الاستحواذ:
-	الثمن النقدي
284,452	ناقصا: الأرصدة النقدية وما يعادلها المستحوذ عليها
284,452	

أدى الاستحواذ على جمعية دلما التعاونية إلى شهرة تجارية بقيمة 4,544 ألف درهم بشكل أساسي بسبب القوى العاملة المجمع.

تبلغ القيمة العادلة للأسهم العادية المصدرة للاستحواذ على جمعية دلما التعاونية مبلغ 434,471 ألف درهم. لتحديد القيمة العادلة لمقابل الشراء لجمعية دلما التعاونية، أخذت الجمعية في الاعتبار القيمة العادلة لحقوق الملكية في الشركة المستحوذ (أي الجمعية) اعتباراً من تاريخ المعاملة. تم تحديد هذه القيم بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصوم ضمن نهج الدخل (استناداً إلى توقعات الإدارة للفترة الممتدة من السنة المالية 2024 حتى 2028) وطريقة صافي قيمة الموجودات.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

5 الدمج بتفويض الحكومة (تابع)

الاستحواذات التجارية: (تابع)

الاستحواذ على جمعية الظفرة التعاونية

يوضح الجدول أدناه المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بالموجودات المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المتحملة عند الاستحواذ. قامت الجمعية بتعيين مئمن مستقل بغرض تحديد القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات جمعية الظفرة التعاونية كجزء من عملية تخصيص سعر الشراء. سيُشمل هذا فقط الأجزاء المقطوعة:

ألف درهم	
27,224	ذمم مدينة تجارية وأخرى
224,618	النقد والأرصدة البنكية
1,121	موجودات حق الاستخدام
20,042	الاستثمارات
15,208	المخزون
170,532	الممتلكات والمعدات
157,534	عقارات استثمارية
(23,604)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(2,930)	التزامات الإيجار
(5,033)	التزامات أخرى
584,712	إجمالي القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد
309,682	إجمالي ثمن الشراء: أدوات حقوق الملكية (7,252,950 سهم عادي للشركة الأم)
276,512	أدوات حقوق ملكية إضافية قيد الإصدار (6,476,082 سهم عادي للشركة الأم)
586,194	إجمالي ثمن الشراء
584,712	ناقصا: القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد
1,482	الشهرة التجارية
-	صادفي التدفق النقدي الخارج الناتج عن الاستحواذ: الثمن النقدي
224,618	ناقصا: الأرصدة النقدية وما يعادلها المستحوذ عليها
224,618	

أدى الاستحواذ على جمعية الظفرة التعاونية إلى تحقيق شهرة تجارية بقيمة 1,482 ألف درهم بشكل أساسي بسبب النمو الناتج عن المتاجر الحالية ومتجر واحد جديد.

تبلغ القيمة العادلة للأسهم العادية المصدرة للاستحواذ على جمعية الظفرة التعاونية مبلغ 309.682 ألف درهم. يتضمن مقابل الشراء عند الاستحواذ على جمعية الظفرة التعاونية التزام الجمعية بإصدار أسهم إضافية لبانعي جمعية الظفرة التعاونية على أساس الفرق بين القيمة العادلة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للأسهم العادية الصادرة في تاريخ المعاملة. إن عدد الأسهم الإضافية التي سيتم إصدارها ثابت، وبالتالي تم تصنيفها كحقوق ملكية. بلغت القيمة العادلة للأسهم الإضافية المقرر إصدارها للاستحواذ على جمعية الظفرة التعاونية مبلغ 276,512 ألف درهم. لتحديد القيمة العادلة لثمن شراء جمعية الظفرة التعاونية، أخذت الجمعية في الاعتبار القيمة العادلة لحقوق الملكية في الشركة المستحوذة (أي الجمعية) اعتباراً من تاريخ المعاملة. تم تحديد هذه القيم بناءً على طريقة التدفقات النقدية المخصومة ضمن نهج الدخل (استناداً إلى توقعات الإدارة للفترة الممتدة من السنة المالية 2024 حتى 2028) وطريقة صافي قيمة الموجودات.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

5 الدمج بتفويض الحكومة (تابع)

التأثير على الإيرادات وصافي الأرباح

الإيرادات والأرباح منذ تاريخ الاستحواذ (9 نوفمبر حتى 31 ديسمبر 2023)

الإجمالي	جمعية الظفرة التعاونية	جمعية دلما التعاونية	ايرث سووير ماركت	جمعية العين التعاونية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
130,952	19,392	4,480	14,424	92,656	الإيرادات
(20,604)	(819)	(2,263)	(3,035)	(14,487)	صافي الخسائر *

* تم احتساب بعض التكاليف الثابتة بالكامل في الشهر الماضي، مما أدى إلى خسائر لمدة 52 يوم، على عكس النتائج المالية للسنة بأكملها.

في حال تمت عمليات الاستحواذ في 1 يناير 2023، لكانت الإيرادات والأرباح المبدئية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على النحو التالي:

الإجمالي	جمعية الظفرة التعاونية	جمعية دلما التعاونية	ايرث سووير ماركت	جمعية العين التعاونية	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1,005,879	126,578	53,950	116,485	708,866	الإيرادات
76,854	13,426	7,393	(10,248)	66,283	صافي الأرباح/ (الخسائر)

تبلغ التكاليف المتعلقة بالاستحواذ (المتضمنة في المصروفات العمومية والإدارية) 16,937 ألف درهم. لم تكن هناك أي استحوذات في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

الإستحواذ على الموجودات:

وفقاً لنفس عملية الدمج التي أقرتها الحكومة، استحوذت المجموعة أيضاً على قطعة أرض المشرف مقابل إصدار 254,333 سهم للمساهم السابق. تبلغ القيمة العادلة لقطعة أرض المشرف على النحو المعترف به في الدفاتر 9,300 ألف درهم.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

6 الإيرادات

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
		الإيرادات من العقود مع العملاء:
1,062,975	1,099,105	بيع البضائع
23,426	103,106	إيرادات تشغيلية أخرى (1)
-	3,271	أخرى
<u>1,086,401</u>	<u>1,205,482</u>	
		إيرادات تأجير العقارات الاستثمارية:
91,097	162,400	تأجير العقارات
<u>1,177,498</u>	<u>1,367,882</u>	إجمالي الإيرادات

(1) إيرادات تشغيلية أخرى

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
21,285	91,921	إيرادات العرض
2,141	11,185	إيرادات التسويق والإعلان
<u>23,426</u>	<u>103,106</u>	

تقوم المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية. قامت المجموعة بتصنيف هذه الفئة من عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية كونها لا تنقل بشكل فعلي كافة المخاطر والامتيازات المرتبطة بملكية الموجودات.

قدرت المجموعة دفعات الإيجار التعاقدية التي سيتم استلامها خلال سنة واحدة بمبلغ 210.000 ألف درهم.

توقيت الاعتراف بالإيرادات

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
1,062,975	1,102,376	الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية محددة
23,426	103,106	الإيرادات المعترف بها على المدى الزمني
<u>1,086,401</u>	<u>1,205,482</u>	

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

7 تكلفة المبيعات

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
		تكلفة المبيعات - التجزئة
953,567	1,052,481	تكلفة البضاعة المباعة
(188,868)	(186,842)	الحسومات
11,318	11,093	الاستهلاك (إيضاح 15)
102,234	97,600	تكلفة الموظفين
33,981	40,229	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 19)
20,702	18,195	المرافق
4,051	9,728	تأجير
8,795	7,297	الإصلاحات
4,666	14,836	مصروفات أخرى
<hr/>	<hr/>	
950,446	1,064,617	
		تكلفة المبيعات - تأجير العقارات
2,459	2,266	الاستهلاك (إيضاح 15)
2,893	11,137	المرافق
3,320	9,361	تكلفة الموظفين
7,382	8,218	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 19)
951	4,169	تنظيف
997	3,409	أمن
-	273	الإصلاحات
636	5,856	مصروفات أخرى
<hr/>	<hr/>	
18,638	44,689	
-	2,428	تكلفة المبيعات - أخرى
<hr/>	<hr/>	
969,084	1,111,734	إجمالي تكلفة المبيعات
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

8 القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاعين يتم إعداد تقارير بشأنهما - التجزئة والعقارات. تعمل المجموعة أيضاً في مجالات أخرى مثل مصايد الأسماك والتوظيف والموتيلات ومصانع الثلج وغيرها، والتي تعتبر أنشطة تجارية أصغر مقارنة بتجارة التجزئة والعقارات التي سيتم مراقبتها بشكل منفصل. وفقاً للمعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فيما يلي تفاصيل هذه القطاعات:

بيع بالتجزئة تشمل محلات السوبر ماركت والهايبر ماركت وتتضمن بيع البضائع بالتجزئة للعملاء. تتم مراقبة المعلومات المالية على مستوى العلامة التجارية. تُنتج كل علامة تجارية إيرادات وتتكدب مصروفات بشكل مستقل إلى حد كبير عن الأنشطة التجارية الأخرى.

العقارات تشمل الأراضي والمباني وتتضمن بيع أو تأجير العقارات. تعتمد مراقبة المعلومات المالية على إما: العقارات المحتفظ بها للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية؛ أو الأراضي أو المباني المحتفظ بها لتحقيق إيرادات الإيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما.

يُنتج كل عقار من هذه الفئة إيرادات ويتكدب مصروفات بشكل مستقل إلى حد كبير عن القطاعات التشغيلية الأخرى.

- أخرى تشمل العمليات الأخرى:
- أنشطة الأعلاف ومطاحن الدقيق؛
 - النقل البحري، وجراج للسيارات، ومدرسة لتعليم قيادة السيارات؛
 - موتيل ومحل حلقة؛
 - تصنيع شباك السمك وورش التكييف ومصنع الثلج والمقاولات والصيانة العامة؛ و
 - خدمات التوظيف.

لا تعتبر العمليات الأخرى الموضحة أعلاه بمثابة قطاعات يمكن إصدار تقارير بشأنها، حيث لا يتم تضمين كل من هذه الأعمال بشكل منفصل في التقارير المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة ونتائجها حسب القطاعات التي يصدر تقارير بشأنها:

أرباح القطاع		إيرادات القطاع		
2022	2023	2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
مُعاد بيانها*		مُعاد بيانها*		
99,934	108,893	1,086,401	1,202,211	التجزئة**
73,707	73,807	91,097	162,400	العقارات
-	843	-	3,271	أخرى
173,641	183,543	1,177,498	1,367,882	الإجمالي
(98,448)	(126,915)			تكاليف الإدارة المركزية
(13,828)	(25,628)			خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
147,046	(546)			(المصروفات) / الإيرادات الأخرى
(7,585)	(4,713)			مصاريف البيع والتوزيع
583	5,708			إيرادات التمويل
(1,070)	(467)			الحصة في خسائر الشركات الزميلة
-	(5,120)			الخسائر من العمليات المتوقفة
200,339	25,862			الأرباح قبل الضريبة

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

8 قطاعات التشغيل (تابع)

إن السياسات المحاسبية للقطاعات الصادر تقارير بشأنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في الإيضاح رقم 8. تمثل أرباح القطاع الأرباح التي يحققها كل قطاع دون تخصيص حصة أرباح الشركات الزميلة وتكاليف الإدارة المركزية بما في ذلك مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وإيرادات التمويل والأرباح والخسائر غير التشغيلية فيما يتعلق بالأدوات المالية وتكاليف التمويل. هذا هو الإجراء الذي يصدر تقرير بشأنه إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة، والذي يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي، لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

موجودات القطاع:

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
1,185,050	2,556,911	التجزئة
1,576,225	1,895,267	العقارات
-	42,199	أخرى
<hr/>	<hr/>	
2,761,275	4,494,377	إجمالي موجودات القطاع
35,345	1,608,919	موجودات غير مخصصة
<hr/>	<hr/>	
2,796,620	6,103,296	إجمالي الموجودات
<hr/>	<hr/>	

* تمت إعادة بيان المعلومات المقارنة نتيجة لخطأ في فترة سابقة، على النحو المبين في الإيضاح 2(ب).
** يشمل ذلك بيع السلع وإيرادات تشغيل أخرى.

لأغراض مراقبة أداء القطاع وتخصيص الموارد بين القطاعات، يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراقبة الإيرادات والأرباح المنسوبة إلى كل قطاع.

معلومات حول العملاء الرئيسيين

لم يسهم عميل واحد بنسبة 10 في المائة أو أكثر في إيرادات المجموعة في 2023 أو 2022.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

9 المصروفات العمومية والإدارية

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
24,803	32,965	رواتب وأجور
-	16,937	مصروفات الدمج
7,222	13,294	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح 15)
8,440	7,219	خدمات الأمن
4,545	6,028	أتعاب مهنية
4,956	5,339	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (1)
6,678	5,096	خدمات التنظيف
5,578	4,899	امتيازات أخرى
831	4,487	إيجار على أساس منخفض القيمة وعقد إيجار قصير الأجل
2,065	2,345	مرافق
1,738	2,100	تأمين
97	974	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
-	962	إطفاء موجودات غير ملموسة
47	937	رسوم مصرفية
548	808	مواد استهلاكية
472	769	إصلاحات وصيانة
18,129	627	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح 19)
2,449	176	تبرعات للجمعيات الخيرية (2)
8,275	20,953	مصارييف أخرى
96,873	126,915	

مصروفات البيع والتوزيع

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
5,459	2,416	الولاء والترويج
2,126	2,297	الإعلانات
7,585	4,713	

1) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع

وافقت الجمعية العمومية على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة 5,339 ألف درهم (2022: 4,956 ألف درهم)، وهو ما يمثل 28.76% من الأرباح باستثناء أرباح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية البالغة 7,300 ألف درهم للسنة (2022: 5.14% من الأرباح).

2) التبرعات للجمعيات الخيرية المستحقة الدفع

وفقا للنظام الأساسي لجمعية أبوظبي التعاونية، تم تخصيص 176 ألف درهم (2022: 2,449 ألف درهم) كتبرعات للجمعيات الخيرية التي تمثل 0.68% من أرباح السنة (2022: 1.22%).

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

10 إيرادات وتكاليف التمويل

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
583	5,708	إيرادات الفائدة
8,108	9,377	مصروفات الفائدة على القروض - التجزئة
12,529	43,905	مصروفات الفائدة على القروض - العقارات
15,711	19,323	مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار - التجزئة
36,348	72,605	

11(أ) إيرادات تشغيلية أخرى

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
103,917	8,293	تغير في القيمة العادلة لعقارات استثمارية (إيضاح 16)
-	(12,227)	خسائر من شطب ممتلكات ومعدات
-	(5,800)	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
2,801	3,360	توزيعات أرباح من استثمارات
(9,236)	1,683	تغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
19,869	977	أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
117,351	(3,714)	

11(ب) إيرادات أخرى

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
14,672	863	أرباح من إيقاف الاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار
15,023	2,305	إيرادات أخرى
29,695	3,168	

تمثل حوافز الموردين مثل الحسومات والتخفيضات، والمعروفة بـ "ترتيبات الموردين"، خصم مادي من تكلفة المبيعات وتؤثر بشكل مباشر على هامش الربح المُعلن عنه للمجموعة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحقيقها من قبل المجموعة عندما يتم الوفاء بجميع الالتزامات وفقاً لشروط العقد. يتم تقدير أي ترتيبات للموردين مرتبطة بعمليات شراء المخزون وتسجيلها كجزء من تكلفة المخزون ذي الصلة، والتي سيتم الاعتراف بها ضمن تكلفة المبيعات بمجرد بيع المخزون. يتم الاعتراف بالمبالغ غير المدفوعة المتعلقة بترتيبات الموردين ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى، ما لم يكن هناك حق قانوني في إجراء مقاصة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى. يتم تصنيف المبالغ التي تم إصدار فواتير بشأنها، ولكن لم يتم دفعها بعد في تاريخ الميزانية العمومية كترتيبات مستحقة الدفع للموردين، في حين يتم تصنيف المبالغ التي لم يتم إصدار فواتير بها بعد كاستحقاقات للموردين.

فيما يلي أنواع ترتيبات الموردين المطبقة على المجموعة:

التخفيضات وحوافز الموردين - تمثل غالبية جميع ترتيبات الموردين وترتبط بمبيعات الوحدات الفردية. يعتمد الحافز عادة على مبلغ متفق عليه لكل عنصر تم بيعه في الترويج لفترة معينة، وبالتالي يعتبر جزءاً من سعر شراء هذا المنتج.

مبالغ ثابتة - يتم الاتفاق عليها مع الموردين بصورة أساسية لدعم النشاط داخل المتجر بما في ذلك العروض الترويجية، مثل استخدام مساحة محددة. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الأنشطة كجزء من الإيرادات التشغيلية الأخرى في الإيضاح 6 (1).

حسومات الموردين - يتم الاتفاق عليها عادةً على أساس سنوي، بما يتوافق مع السنة المالية للمجموعة. يرتبط مبلغ الحسومات بأهداف متفق عليها مسبقاً مثل أحجام المبيعات. يتم الاعتراف بحسومات الموردين كتخفيض في تكلفة المبيعات في الإيضاح 7.

إيرادات التسويق والإعلان - تمثل إيرادات الإعلان من الموردين من خلال حملات التسويق والإعلان داخل المتجر وعبر الإنترنت. يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من هذه الأنشطة كجزء من الإيرادات التشغيلية الأخرى في الإيضاح 6 (1).

خلال السنة، بلغ إجمالي التخفيضات والحسومات التي خضعت للمقاصة مقابل تكلفة البضائع المباعة 186,842 ألف درهم (2022: 188,868 ألف درهم).

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

13 الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

مجموعة الاستبعاد:

خلال 2023، التزمت جمعية أبوظبي التعاونية بخطة بيع تتضمن فقدان السيطرة على شركتين تابعتين هما جمعية العين التعاونية وتغيير حصة الملكية في إحدى الشركات التابعة لجمعية العين التعاونية. في 10 يناير 2024، قامت جمعية أبوظبي التعاونية ببيع 60% من شركتها التابعة مطاحن الماسة للدقيق و60% من شركتها التابعة واحة الماسة و10% من الشركة الزميلة الماسة لأعلاف الحيوانات التابعة لطرف آخر (يُشار إليها مجتمعة بـ "العمليات المتوقفة"). سيتم استرداد القيمة الدفترية لمجموعة الاستبعاد بشكل أساسي من خلال معاملة البيع.

كانت نتائج العمليات المتوقفة، والتي تم تضمينها في أرباح السنة، كما يلي:

2023 ألف درهم	مطاحن الماسة		
	واحة الماسة	للدقيق	
الإجمالي			الإيرادات
4,373	1,081	3,292	
(9,493)	(8,293)	(1,200)	المصروفات
<u>(5,120)</u>	<u>(7,212)</u>	<u>2,092</u>	
-	-	-	الإيرادات/(الخسائر) التشغيلية
			خسائر انخفاض القيمة المعترف بها عند إعادة
			القياس وفقاً للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع
<u>(5,120)</u>	<u>(7,212)</u>	<u>2,092</u>	الأرباح/(الخسائر) من العمليات المتوقفة

تم الإفصاح عن ربحية السهم للعمليات المتوقفة أعلاه في الإيضاح 14.

فيما يلي الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات الشركات التابعة المدرجة ضمن مجموعة الاستبعاد والمصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في 31 ديسمبر:

2023 ألف درهم	مطاحن الماسة		
	واحة الماسة	للدقيق	
الإجمالي			الموجودات
36,603	32,301	4,302	المخزون
9,556	6,231	3,325	الذمم المدينة التجارية والأخرى
1,592	973	619	النقد والأرصدة المصرفية
39,426	-	39,426	الممتلكات والمعدات
397	-	397	الموجودات غير الملموسة
<u>87,574</u>	<u>39,505</u>	<u>48,069</u>	
			المطلوبات
(6,929)	(6,711)	(218)	الذمم الدائنة التجارية
(704)	(519)	(185)	الذمم الدائنة الأخرى والاستحقاقات
(64)	(22)	(42)	تعويضات نهاية خدمة الموظفين
<u>(7,697)</u>	<u>(7,252)</u>	<u>(445)</u>	
<u>79,877</u>	<u>32,253</u>	<u>47,624</u>	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

13 الموجودات المُصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة (تابع)

بلغت القيمة الدفترية للجزء المحتفظ به للبيع من استثمار الجمعية في شركة الماسة للأعلاف الحيوانية 1,255 ألف درهم كما في 31 ديسمبر 2023 (إيضاح 20).

تمثل واحة الماسة ومطاحن الماسة والماسة لأعلاف الحيوانات جزءاً من قطاع عمليات التجزئة لدى المجموعة.

الأصول المحتفظ بها للبيع:

في 29 سبتمبر 2023، تلقت جمعية أبوظبي التعاونية عرض غير ملزم من طرف آخر والتزمت بخطة لبيع عقار يستخدم كمستودع ("مستودع كيزاد") بقيمة دفترية بلغت 105,013 ألف درهم مقابل 150,000 ألف درهم.

كما التزمت جمعية أبوظبي التعاونية خلال السنة بخطة لبيع عقار يستخدم كسكن للموظفين بقيمة دفترية بلغت 28,300 ألف درهم. في 16 يناير 2024، تلقت الجمعية عرض من طرف آخر لشراء سكن الموظفين من الجمعية بسعر 50,000 ألف درهم.

بلغ إجمالي الموجودات المُصنفة كمحتفظ بها للبيع خلال السنة، بما في ذلك موجودات الشركات التابعة الخاضعة لمجموعات الاستبعاد والموجودات الثابتة 223,749 ألف درهم.

يندرج مستودع كيزاد ضمن قطاع تشغيل التجزئة لدى المجموعة، في حين يندرج سكن الموظفين ضمن قطاع التشغيل العقاري لدى المجموعة.

إن جميع المعاملات التي ترتب عليها إعادة تصنيف الموجودات المحتفظ بها للبيع في 31 ديسمبر 2023، تم إنجازها بالفعل في 2024 أو من المتوقع أن إنجازها خلال 2024.

14 ربحية السهم

يعتمد حساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم على البيانات التالية:

2022 (مُعاد بيانها)	2023	
		الأرباح (الخسائر) – ألف درهم
200,339	30,982	العمليات المستمرة
-	(5,120)	العمليات المتوقعة
<u>200,339</u>	<u>25,862</u>	إجمالي الأرباح
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
25,640	38,140	الأسهم العادية المصدرة في 1 يناير
3,185	-	إصدار أسهم عادية
-	10,658	تأثير الأسهم المصدرة المتعلقة بالدمج
<u>28,825</u>	<u>48,798</u>	
		ربحية (خسارة) السهم
6.95	0.63	العمليات المستمرة
-	(0.10)	العمليات المتوقعة
<u>6.95</u>	<u>0.53</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الأثاث والمعدات ألف درهم	المركبات ألف درهم	تحسينات على عقارات مستأجرة ألف درهم	الأراضي والمباني ألف درهم	
481,918	26,874	92,070	15,880	243,711	103,383	التكلفة أو إعادة التقييم كما في 1 يناير 2022
1,974	-	-	-	-	1,974	أرباح من إعادة التقييم
164,834	84,272	11,528	1,181	5,752	62,101	إضافات
-	(959)	959	-	-	-	تحويلات
648,726	110,187	104,557	17,061	249,463	167,458	كما في 31 ديسمبر 2022
130,241	105,004	8,968	745	15,524	-	إضافات
518,221	75,721	61,822	42,741	50,841	287,096	استحواذ خلال الدمج
-	(109,503)	4,436	-	105,067	-	تحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
4,102	2,231	-	-	-	1,871	تحويلات من عقارات استثمارية (إيضاح 16)
(3,870)	(3,870)	-	-	-	-	تحويلات إلى عقارات استثمارية (إيضاح 16)
1,071	1,071	-	-	-	-	رسملة تكاليف قروض
(146,313)	(29,180)	(10,214)	(422)	(102,814)	(3,683)	تحويلات إلى محتفظ بها للبيع (إيضاح 13)
(13,331)	-	(3,690)	(1)	(9,640)	-	استيعادات
757	-	-	-	-	757	أرباح من إعادة التقييم
(25,033)	(228)	(6,829)	(15)	(17,961)	-	شطب
1,114,571	151,433	159,050	60,109	290,480	453,499	كما في 31 ديسمبر 2023
266,705	-	74,615	10,937	181,153	-	الاستهلاك المتراكم:
20,999	-	10,730	2,198	8,071	-	كما في 1 يناير 2022
287,704	-	85,345	13,135	189,224	-	المحمل للسنة
26,653	-	9,483	3,799	13,371	-	كما في 31 ديسمبر 2022
(7,029)	-	(2,064)	(1)	(4,964)	-	المحمل للسنة
(1,874)	-	(310)	(10)	(1,554)	-	استيعادات
(12,615)	-	(2,355)	(13)	(10,247)	-	تحويلات إلى محتفظ بها للبيع (إيضاح 13)
292,839	-	90,099	16,910	185,830	-	شطب
361,022	110,187	19,212	3,926	60,239	167,458	صافي القيمة الدفترية:
821,732	151,433	68,951	43,199	104,650	453,499	كما في 31 ديسمبر 2022
						كما في 31 ديسمبر 2023

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم
11,318	11,093
2,459	2,266
7,222	13,294
20,999	26,653

تكلفة المبيعات – التجزئة
تكلفة المبيعات – تأجير العقارات
المصروفات العمومية والإدارية

قياس القيمة العادلة للأراضي والمباني التابعة للمجموعة

يتم بيان أراضي المجموعة بقيمتها المُعاد تقييمها، والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم، يتم تسجيل المباني بقيمتها المُعاد تقييمها، والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم، ناقصاً أي استهلاك متراكم لاحق وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة اللاحقة. تم إجراء قياسات القيمة العادلة للأراضي والمباني التابعة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022 من قبل مقيمين مستقلين ("المقيمين") غير مرتبطين بالمجموعة.

يتمتع المقيمين بالمؤهلات المناسبة والخبرة الحديثة في قياس القيمة العادلة للعقارات في المواقع ذات الصلة. يتوافق التقييم مع معايير التقييم الدولية ويستند إلى معاملات السوق الحديثة وفقاً لشروط السوق للعقارات المماثلة.

تم تحديد القيمة العادلة لأرض التملك الحر بناءً على طريقة مقارنة السوق والتي تعكس أسعار المعاملات الحديثة للعقارات المماثلة.

تم تحديد القيمة العادلة للمباني باستخدام طريقة الاستثمار التي تعكس رسملة تدفق الدخل بمعدل محدد.

في حال تم تسجيل الأراضي والمباني بالتكلفة، كانت القيمة الدفترية كانت لتبلغ 384,326 ألف درهم (2022): 27,876 ألف درهم).

لم يكن هناك أي تغيير في أسلوب التقييم خلال السنة.

نوع الملكية من قبل الجمعية	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير الملحوظة
المباني المملوكة على الأراضي المملوكة والأراضي الممنوحة - بخلاف الفيلات	يتم تحديد القيمة السوقية لعقارات التملك الحر باستخدام طريقة الاستثمار، في حين يتم تقييم الأراضي بشكل منفصل باستخدام طريقة مقارنة السوق. ثم يتم احتساب قيمة المبنى كقيمة متبقية.	يتراوح ايجار السوق للقدم المربع من 7.90 درهم للقدم المربع إلى 157.94 درهم للقدم المربع.
المباني المملوكة على الأراضي المملوكة والأراضي الممنوحة - الفيلات	هناك استثناء للطريقة المذكورة أعلاه فيما يتعلق بالفيلات، حيث يتم تحديد القيمة السوقية للفيلات باستخدام طريقة مقارنة السوق. يتم احتساب القيمة المنفصلة للأراضي باستخدام طريقة مقارنة السوق بافتراض أن الأرض شاغرة. ثم يتم احتساب قيمة المبنى كقيمة متبقية.	تتراوح معدلات الرسملة من 8% إلى 11%
المباني المملوكة على الأراضي المؤجرة	يتم تحديد القيمة السوقية للعقارات المؤجرة باستخدام طريقة الاستثمار على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لعقد الايجار، مع الأخذ بالاعتبار الخصومات الخاصة بالإيجار السوقي للأرض.	يتراوح سعر القدم المربع من 208.10 درهم للقدم المربع إلى 839.49 درهم للقدم المربع.
الأراضي الشاغرة (بما في ذلك الأراضي الممنوحة)	طريقة مقارنة السوق لتقييم الأراضي.	يتراوح سعر القدم المربع من 18.59 درهم للقدم المربع إلى 870.70 درهم للقدم المربع.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

15 الممتلكات والمعدات (تابع)

قياس القيمة العادلة للأراضي والمباني التابعة للمجموعة (تابع)

نوع الملكية من قبل الجمعية	القيمة العادلة في 31 ديسمبر 2023	التغير بنسبة +5% في إيجار السوق المقدر	التغير بنسبة -5% في إيجار السوق المقدر	التغير بنسبة +25% في معدل الرسملة	التغير بنسبة -25% في معدل الرسملة	التغير بنسبة +5% في السعر للقدم المربع	التغير بنسبة -5% في السعر للقدم المربع
المباني المملوكة على الأراضي المملوكة والأراضي الممنوحة - بخلاف الفيلات	186,064	231,147	(201,009)	(201,744)	204,151	-	-
المباني المملوكة على الأراضي المملوكة والأراضي الممنوحة - الفيلات	17,462	-	-	-	-	18,335	(16,589)
المباني المملوكة على الأراضي المؤجرة	123,891	123,708	(110,330)	(119,773)	125,180	-	-
الأراضي الشاغرة	126,082	-	-	-	-	132,386	(119,778)

كانت القيمة العادلة المقدرة سنزيد/ (تتخفيض) إذا كان إيجار السوق المتوقع للقدم المربع أعلى (أقل)، وكان معدل الرسملة أقل (أعلى)، وكان سعر القدم المربع أعلى (أقل).

منح الأراضي المقدمة من الحكومة

تمتلك المجموعة العديد من قطع الأراضي المقدمة مجاناً من قبل حكومة أبوظبي. واعتبرت هذه العقارات منح حكومية وتم تسجيلها بالقيمة الاسمية.

بعد تاريخ المنح، يتم إعادة تقييم قطع الأراضي بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقرير بما يتوافق مع السياسة المحاسبية للمجموعة للأراضي والمباني ضمن الممتلكات والمعدات. بلغت القيمة العادلة للأراضي الممنوحة 126,082 ألف درهم كما في 31 ديسمبر 2023.

تم تصنيف القيمة العادلة للأراضي والمباني التي تم تقييمها بناء على طريقة مقارنة المبيعات وطريقة رسملة الدخل على أنها ضمن المستوى 2 والمستوى 3 على التوالي في النظام المتدرج للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير. لم تكن هناك عمليات تحويل بين المستوى 2 والمستوى 3 خلال السنة.

16 العقارات الاستثمارية

الإجمالي	
ألف درهم	
387,784	في 1 يناير 2022
969,129	الإضافات خلال السنة
103,917	التغيرات في القيمة العادلة
38,614	التحويلات من موجودات حق الاستخدام (إيضاح 19)
1,499,444	في 31 ديسمبر 2022
1,499,444	في 1 يناير 2023
15,998	الإضافات خلال السنة
264,728	الاستحواذ من خلال الدمج
(29,906)	التحويلات إلى محتفظ بها للبيع
12,162	التحويلات من موجودات حق الاستخدام (إيضاح 19)
3,870	التحويلات من الممتلكات والمعدات (إيضاح 15)
(4,102)	التحويلات إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح 15)
8,293	التغيرات في القيمة العادلة
1,770,487	في 31 ديسمبر 2023

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

16 العقارات الاستثمارية (تابع)

فيما يلي إيرادات الإيجار ومصروفات التشغيل المباشرة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية خلال فترة التقارير:

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
91,097	162,400	إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية
(16,179)	(55,793)	المصروفات التشغيلية المباشرة الناتجة من العقارات الاستثمارية
<u>74,918</u>	<u>106,607</u>	

تتضمن العقارات الاستثمارية عددًا من العقارات التجارية، بصورة رئيسية مساحات تجارية في مراكز التسوق، والتي يتم تأجيرها لأطراف أخرى. يبلغ متوسط مدة هذه الإيجارات 3 سنوات.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة في نهاية فترة التقرير على أساس التقييمات التي إجراؤها من قبل مقيم مستقل. يتمتع المقيمون بالمؤهلات المناسبة والخبرة الحديثة في قياس القيمة العادلة للعقارات في المواقع ذات الصلة. يتوافق التقييم مع معايير التقييم الدولية ويستند إلى معاملات السوق الحديثة وفقاً لشروط السوق للعقارات المماثلة. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات، فإن الاستخدام الأعلى والأفضل للعقارات هو استخدامها الحالي. لم يكن هناك تغيير في طرق التقييم خلال السنة.

تم تحديد القيمة العادلة لأراضي التملك الحر على أساس طريقة مقارنة السوق التي تعكس أسعار المعاملات الحديثة للعقارات المماثلة.

تم تحديد القيمة العادلة للمباني باستخدام طريقة الاستثمار التي تعكس رسملة تدفق الدخل بمعدل معين.

تعكس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كأصل حق استخدام افتراضات المشاركين في السوق بشأن معدل الخصم والتدفقات النقدية المتوقعة، بما في ذلك مدفوعات الإيجار المتغيرة التي من المتوقع أن تصبح مستحقة الدفع. حيث إن التدفقات النقدية المتوقعة تتضمن تأثير مدفوعات الإيجار المتوقع سدادها، فمن الضروري إضافة القيمة الدفترية لأي التزام إيجار معترف به للوصول إلى القيمة العادلة لأصل حق الاستخدام المصنف كعقار استثماري.

لم يكن هناك أي تغيير في طريقة التقييم خلال السنة.

نوع الملكية من قبل الجمعية	طريقة التقييم	المدخلات الهامة غير الملحوظة
المباني المملوكة على الأراضي المملوكة والأراضي الممنوحة - بخلاف الفيلات	يتم تحديد القيمة السوقية لعقارات التملك الحر باستخدام طريقة الاستثمار، في حين يتم تقييم الأراضي بشكل منفصل باستخدام طريقة مقارنة السوق. ثم يتم حساب قيمة المبنى كقيمة متبقية.	يتراوح إيجار السوق للقدم المربع من 7.90 درهم للقدم المربع إلى 94.157 درهم للقدم المربع.
المباني المملوكة على الأراضي الممنوحة - الفيلات	تستثنى الفيلات من الطريقة المذكورة أعلاه، حيث يتم تحديد القيمة السوقية للفيلات باستخدام طريقة مقارنة السوق. يتم احتساب القيمة المنفصلة للأراضي باستخدام طريقة مقارنة السوق بافتراض خاص بأن الأرض شاغرة. ثم يتم احتساب قيمة المبنى كقيمة متبقية.	يتراوح سعر القدم المربع من 208.10 درهم للقدم المربع إلى 839.49 درهم للقدم المربع.
المباني المملوكة على الأراضي المؤجرة	يتم تحديد القيمة السوقية للعقارات المؤجرة باستخدام طريقة الاستثمار على مدى العمر الإنتاجي المتبقي لعقد الإيجار، مع الأخذ بالاعتبار الخصومات الخاصة بالإيجار السوقي للأرض.	يتراوح إيجار السوق للقدم المربع من 6.41 درهم للقدم المربع إلى 68.20 درهم للقدم المربع.
الأراضي المستأجرة	يتم تحديد قيمة الإيجار السوقية لعقد إيجار الأرضي باستخدام طريقة المقارنة.	يتراوح إيجار السوق للقدم المربع من 2.69 درهم لكل قدم مربع إلى 2.71 درهم للقدم المربع.
الأراضي الشاغرة (بما في ذلك الأراضي الممنوحة)	طريقة مقارنة السوق لتقييم الأراضي.	يتراوح سعر القدم المربع من 18.59 درهم للقدم المربع إلى 870.70 درهم للقدم المربع.
نوع الملكية من قبل الجمعية	التغير بنسبة +5% في إيجار السوق المقدر	التغير بنسبة +5% في إيجار السوق المقدر
المباني المملوكة على الأراضي المملوكة والأراضي الممنوحة - بخلاف الفيلات	1,317,806 (1,195,716) (1,210,868) 1,257,154	88,279 (79,871)
المباني المملوكة على الأراضي الممنوحة - الفيلات	165,752 (152,693) (164,530) 170,925	84,075
المباني المملوكة على الأراضي المؤجرة	168,579 (152,693) (164,530) 170,925	26,023 (23,545)
الأراضي الشاغرة	130,962 (152,693) (164,530) 170,925	137,226 (124,157)
الأراضي المؤجرة	115,685 (152,693) (164,530) 170,925	95,470 (86,378)

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

16 العقارات الاستثمارية (تابع)

سترتفع (تنخفض) القيمة العادلة المقدرة إذا كانت قيمة الإيجار المتوقع في السوق للقدم المربع أعلى (أقل)، وكان معدل الرسملة أقل (أعلى)، وكان سعر القدم المربع أعلى (أقل)، وكانت قيمة إيجار الأرض في السوق أعلى (أقل).

تتألف العقارات الاستثمارية من قطع أراضي ومراكز تسوق مبنية على أراضي مستأجرة ومباني في دولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تحتفظ بها المجموعة لأغراض زيادة رأس المال والإيجار. بالإضافة إلى ذلك، توجد عقارات مستأجرة يتم تأجيرها من الباطن لأغراض الإيجار.

بعض العقارات الاستثمارية مسجلة باسم أعضاء مجلس إدارة المجموعة. تم تخصيص هذه الاستثمارات بشكل قانوني للمجموعة من قبل أعضاء مجلس الإدارة المعنيين.

يتم تصنيف العقارات الاستثمارية التي يتم تقييمها على أساس طريقة مقارنة المبيعات وطريقة رسملة الدخل في إطار المستوى 2 والمستوى 3 على التوالي ضمن النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى 2 والمستوى 3 خلال السنة. لأغراض تحديد القيمة العادلة، يتم تصنيف العقارات الاستثمارية المحفوظ بها كموجودات حق الاستخدام والتي تعكس قيمة الإيجار في السوق في إطار المستوى 2، في حين يتم تصنيف البعض الآخر في إطار المستوى 3.

17 الموجودات غير الملموسة

أعمال رأسمالية	العلامات التجارية	اتفاقية الامتياز	علاقة العملاء	برامج الكومبيوتر	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	-	-	في 1 يناير 2022
-	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	تحويلات
-	-	-	-	-	استبعادات
-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2022
1,308	848	-	-	460	إضافات
77,665	1,632	23,154	21,888	22,830	استحواذ من خلال الدمج
(410)	-	-	-	(410)	تحويلات إلى محتفظ بها للبيع (إيضاح 13)
-	-	-	-	-	استبعادات
(50)	-	-	-	(50)	شطب
<u>78,513</u>	<u>2,480</u>	<u>23,154</u>	<u>21,888</u>	<u>22,830</u>	<u>8,161</u>
					كما في 31 ديسمبر 2023
-	-	-	-	-	الاستهلاك المتركم:
-	-	-	-	-	في 1 يناير 2022
-	-	-	-	-	محمل للسنة
-	-	-	-	-	تحويلات خلال السنة
-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2022
988	-	260	101	125	محمل للسنة
(13)	-	-	-	-	تحويلات إلى محتفظ بها للبيع (إيضاح 13)
(15)	-	-	-	-	شطب
<u>960</u>	<u>-</u>	<u>260</u>	<u>101</u>	<u>125</u>	<u>474</u>
					كما في 31 ديسمبر 2023
-	-	-	-	-	القيمة الدفترية:
-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2022
<u>77,553</u>	<u>2,480</u>	<u>22,894</u>	<u>21,787</u>	<u>22,705</u>	<u>7,687</u>
					كما في 31 ديسمبر 2023

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

18 الشهرة التجارية

المبلغ ألف درهم	النشاط الرئيسي	تاريخ الاستحواذ	الاسم
50,000	البيع بالتجزئة	15 مارس 2014	ميغا مارت
953,178	البيع بالتجزئة	9 نوفمبر 2023	جمعية العين التعاونية (إيضاح 5)
4,544	البيع بالتجزئة	9 نوفمبر 2023	جمعية دلما التعاونية (إيضاح 5)
1,482	البيع بالتجزئة	9 نوفمبر 2023	جمعية الظفرة التعاونية (إيضاح 5)
1,009,204			كما في 31 ديسمبر 2023

خلال سنة 2014، أبرمت الجمعية اتفاقية مع ميغا مارت ذ.م.م. ("ميغا مارت") للاستحواذ على متاجر ميغا مارت اعتباراً من 15 مارس 2014 ("الاتفاقية"). وفقاً للاتفاق، استحوذت الجمعية على كافة حقوق وواجبات ميغا مارت بموجب العقود والترخيص القائمة في تاريخ المعاملة؛ والموجودات والمطلوبات المنصوص عليها في الاتفاقية، وملكية ميغا مارت بالكامل دون منازع، بما في ذلك الاسم التجاري.

اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية

يتم اعتبار عمليات ميغا مارت وحدة واحدة منتجة للنقد. تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة في الاستخدام. إن الافتراضات الرئيسية لاحتساب القيمة في الاستخدام هي تقديرات التدفق النقدي ومعدلات النمو ومعدلات الخصم. يستند اختبار انخفاض القيمة على الافتراضات التي تفيد بأن أعمال ميغا مارت سوف تنمو بما يتماشى مع التوقعات طويلة الأجل لمدة خمس سنوات. تم استخراج التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام متوسط معدل نمو بنسبة 3% (2022: 3.5%). تتماشى افتراضات النمو على المدى الطويل مع البحوث الصناعية المنشورة وتستند إلى توقعات الإدارة لتطورات السوق.

إن الرخصة التجارية لميغامارت مسجلة باسم أعضاء مجلس إدارة المجموعة وقد تم تخصيصهم قانونياً لصالح المجموعة من قبل أعضاء مجلس الإدارة المعنيين.

تم تحديد القيمة في الاستخدام من خلال التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة المتوقع تحقيقها. تم استخدام معدل خصم 13% (2022: 12%) سنوياً للتدفقات النقدية المخصومة. تعكس معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر.

تم إجراء الحساسية للتغيرات في الافتراضات بافتراض أن معدل النمو أقل بنسبة 1% وكذلك بافتراض أن معدل الخصم الأعلى بنسبة 1% من شأنه أن يقلل من الزيادة في الوحدة المنتجة للنقد إلى 405 ألف درهم (2022: 718 ألف درهم) واستناداً إلى النتائج؛ تعتقد الإدارة أن أي تغيير محتمل بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية لن يؤدي إلى تجاوز القيمة المدرجة للوحدة المبلغ القابل للاسترداد.

في نهاية السنة، لم يكن هناك انخفاض في قيمة الشهرة التجارية المستحوذ عليها حديثاً من العين ودلما والظفرة الناتجة عن تخصيص ثمن الشراء، والذي تم الانتهاء منه في 9 نوفمبر 2023. ونتيجة لذلك، لم يكن هناك تأثير على انخفاض القيمة في نهاية السنة.

استند أسلوب التقييم إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة ضمن طريقة الدخل. تتمثل الافتراضات الرئيسية في توقعات التدفق النقدي، والقيمة النهائية المشتقة باستخدام نموذج جوردون للنمو ("مع معدل نمو نهائي) بنسبة 1.7%.

تم توقع التدفق النقدي لقطاع البيع بالتجزئة على مدى 5 سنوات، باستخدام معدل متوسط مرجح لتكلفة رأس المال الذي يتراوح بين 11.5% إلى 12.5% ومعدل نمو قدره 3% على أساس سنوي.

تم توقع التدفق النقدي لإدارة المركز التجاري / الإيجار من الباطن على مدى 5 سنوات، باستخدام معدل متوسط مرجح لتكلفة رأس المال يتراوح بين 10% إلى 17% ومعدل نمو يتراوح بين 2% إلى 5% على أساس سنوي.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

18 الشهرة التجارية (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية (تابع)

تم توقع التدفق النقدي للقطاع البحري على مدى 31 سنة، باستخدام معدل متوسط مرجح لتكلفة رأس المال يتراوح بين 12% إلى 13%.

تم توقع التدفق النقدي لقطاع الأسماك على مدى 5 سنوات، باستخدام معدل متوسط مرجح لتكلفة رأس المال يتراوح بين 13% إلى 14% ومعدل نمو قدره 7% على أساس سنوي على أساس المتوسط.

تعتقد الإدارة أن أي تغيير محتمل بشكل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية لن يؤدي إلى انخفاض قيمة الشهرة التجارية المستحوذ عليها حديثاً.

19 عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
معاد بيانها		
497,302	491,884	التكلفة
82,349	33,522	في 1 يناير - كما تم الإعلان عنها سابقاً
		تأثير تصحيح الخطأ (إيضاح 2ب)
579,651	525,406	في 1 يناير - كما تمت إعادة بيانها (إيضاح 2ب)
137,294	38,342	إضافات خلال السنة
-	287,533	الاستحواذ من خلال الدمج (إيضاح 5)
(152,925)	(36,319)	إيقاف الاعتراف
(38,614)	(12,162)	التحويلات إلى عقار استثماري (إيضاح 16)
525,406	802,800	في 31 ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
251,559	280,984	في 1 يناير - كما تم الإعلان عنها سابقاً
(30,081)	(41,145)	تأثير تصحيح الخطأ (إيضاح 2ب)
221,478	239,839	في 1 يناير - كما تمت إعادة بيانها (إيضاح 2ب)
59,492	49,074	المحمل للسنة
(1,298)	-	تأثير تعديل ترتيبات الإيجار
(39,833)	(24,498)	إيقاف الاعتراف
239,839	264,415	في 31 ديسمبر
285,567	538,385	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

تستأجر المجموعة مراكز التسوق والمخازن. تتراوح مدة الإيجار من 2 إلى 50 سنة (2022: 2 إلى 8 سنوات).

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

19 عقود الإيجار (تابع)

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر:

2022 ألف درهم معاد بيانها	2023 ألف درهم	
33,981	40,229	استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها ضمن -
7,382	8,218	- تكلفة المبيعات - البيع بالتجزئة
18,129	627	- تكلفة المبيعات - تأجير العقارات
4,882	14,215	- مصروفات العمومية والإدارية
15,711	19,323	الإيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الأجل
		مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
		التزامات الإيجار
397,146	348,683	في 1 يناير
137,294	37,072	الإضافات خلال السنة
-	301,876	الاستحواذ من خلال الدمج (إيضاح 5)
2,855	-	تأثير تعديل ترتيبات الإيجار
15,711	19,323	مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
(75,002)	(68,400)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(129,321)	(12,612)	إيقاف الاعتراف بالتزام الإيجار
<u>348,683</u>	<u>625,942</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر
74,333	65,563	متداولة
274,350	560,379	غير متداولة
<u>348,683</u>	<u>625,942</u>	
77,143	95,930	تحليل الاستحقاق:
502,054	754,035	لا تتجاوز سنة واحدة
		أكثر من سنة واحدة
<u>579,197</u>	<u>849,965</u>	

خلال السنة، قامت المجموعة بإيقاف الاعتراف بالتزامات إيجار بمبلغ 12.612 ألف درهم (2022: 129.321 ألف درهم) نتيجة لإلغاء عقود إيجار قبل انتهاء مدة الإيجار.

لا تتعرض المجموعة لمخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بمطلوباتها. تتم مراقبة التزامات الإيجار من قبل قسم الخزينة لدى المجموعة.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

20 الاستثمار في الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية:

نسبة الملكية	اسم الشركة الزميلة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
				2022	2023
%				%	%
-	الماسة للأعلاف الحيوانية	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	50.0	
20.6	الإتحاد التعاوني الاستهلاكي	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	51.3	

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الماسة للأعلاف الحيوانية في بيع وتصنيع منتجات أعلاف الحيوانات.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للاتحاد التعاوني الاستهلاكي في بيع المواد الغذائية والمعدات المنزلية والمواد العامة للبيع بالتجزئة.

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية:

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
11,723	10,653	كما في 1 يناير
-	20,753	الاستحواذ من خلال الدمج (إيضاح 5)
-	(1,255)	المحول إلى محتفظ به للبيع
(1,070)	(467)	الحصة من الأرباح / (الخسائر)
<u>10,653</u>	<u>29,684</u>	كما في 31 ديسمبر

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية للشركة الزميلة المادية، الإتحاد التعاوني الاستهلاكي، كما هي مدرجة في البيانات المالية الخاصة بها، المعدلة وفقاً لتعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ والفروق في السياسات المحاسبية. يقوم الجدول أيضاً بمطابقة المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الإتحاد التعاوني الاستهلاكي. تتضمن المعلومات لسنة 2022 المعروضة في الجدول نتائج الإتحاد التعاوني الاستهلاكي للفترة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر 2022 فيما يتعلق بحصة ملكية المجموعة البالغة 20.6%. في 9 نوفمبر 2023، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة 30.7% في الإتحاد التعاوني الاستهلاكي نتيجة لعملية الدمج.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
20 الاستثمار في الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية (تابع)

2023 ألف درهم	
3.51%	نسبة حصة الملكية
4,582	الموجودات غير المتداولة
32,278	الموجودات المتداولة
(328)	المطلوبات غير المتداولة
(6,287)	المطلوبات المتداولة
30,245	نسبة الموجودات (100%)
15,501	حصة المجموعة في صافي الموجودات
9,161	تعديلات القيمة العادلة للحصص في الاتحاد التعاوني الاستهلاكي المستحوز عليها كجزء من عملية الدمج
24,662	القيمة الدفترية للحصة في الشركة الزميلة
29,940	الإيرادات
725	الأرباح من العمليات المستمرة (100%)
-	الإيرادات الشاملة الأخرى (100%)
725	إجمالي الإيرادات الشاملة (100%)
179	حصة المجموعة في إجمالي الإيرادات الشاملة

21 استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة

تكوين الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة

إن استثمارات المجموعة كما في نهاية فترة التقرير مفصلة أدناه.

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
2,796	174,766	استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,330	2,772	استثمارات في أسهم إماراتية مدرجة
92	1,355	استثمارات في أسهم غير إماراتية مدرجة
39,950	38,710	استثمارات في أسهم إماراتية غير مدرجة
-	63,239	استثمارات في سندات دين إماراتية
46,168	280,842	

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

21 استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة (تابع)

1-21 تكوين الاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة (تابع)

قامت المجموعة بتصنيف الاستثمارات المبينة أعلاه كأوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن هذه الأوراق المالية تمثل استثمارات تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. لم يتم استبعاد أي استثمار استراتيجي خلال 2023 (لا شيء)، ولم يكن هناك تحويل لأي أرباح أو خسائر تراكمية ضمن حقوق الملكية المتعلقة بهذه الاستثمارات.

تخضع سندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لمعدلات فائدة تتراوح بين 2.50% إلى 7.25% وتستحق خلال 5 إلى 10 سنوات.

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
		استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
30,012	36,872	استثمارات في أسهم إماراتية مدرجة
14,960	14,465	استثمارات في أسهم إماراتية غير مدرجة
38,772	37,798	استثمارات في أسهم غير إماراتية غير مدرجة
<u>83,744</u>	<u>89,135</u>	

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
		داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
2,888	239,360	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
44,972	51,337	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>47,860</u>	<u>290,697</u>	
		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
43,280	41,482	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
38,772	37,798	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>82,052</u>	<u>79,280</u>	
<u>129,912</u>	<u>369,977</u>	

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
21 استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة (تابع)

2-21 حركة الاستثمارات في الأوراق المالية

إن حركة الاستثمارات هي كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ألف درهم	
129,912	83,744	46,168	في 1 يناير 2023
12,256	11,991	265	إضافات
228,884	-	228,884	الاستحواذ من خلال الدمج (إيضاح 5)
(9,260)	(9,260)	-	استيعادات
977	977	-	أرباح محققة من استيعادات
(1,213)	-	(1,213)	شطب أدوات حقوق ملكية
			<i>التغير في القيمة العادلة المدرجة في:</i>
1,683	1,683	-	أرباح أو خسائر
6,738	-	6,738	الدخل الشامل الآخر
369,977	89,135	280,842	في 31 ديسمبر 2023
119,511	78,465	41,046	في 1 يناير 2022
60,101	60,101	-	إضافات
(65,454)	(65,454)	-	استيعادات
19,868	19,868	-	أرباح محققة من استيعادات
			<i>التغير في القيمة العادلة المدرجة في:</i>
(9,236)	(9,236)	-	الأرباح أو الخسائر
5,122	-	5,122	الدخل الشامل الآخر
129,912	83,744	46,168	في 31 ديسمبر 2022

يتم الاحتفاظ ببعض الأسهم في شركات مساهمة عامة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل المجموعة ويتم تسجيلها باسم بعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة وقد تم تخصيص تلك الأسهم وتوزيعات أرباحها لصالح المجموعة.

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وسندات الدين المدرجة ضمن المستوى 1 لقياس القيمة العادلة، في حين يتم تصنيف أدوات حقوق الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة ضمن المستوى 3 من النظام المتدرج للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير (انظر إيضاح 33). لم تكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال السنة.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
22 مخزون

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
61,095	123,129	بضائع في المستودعات
84,693	125,498	بضائع في المتاجر
-	1,280	أخرى
<u>145,788</u>	<u>249,907</u>	
(1,172)	(2,331)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة المخزون بطيء الحركة
<u>144,616</u>	<u>247,576</u>	كما في 31 ديسمبر

فيما يلي الحركة في المخزون:

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
139,038	145,788	كما في 1 يناير
-	170,487	الاستحواذ من خلال الدمج (إيضاح 5)
960,317	1,022,716	المشتريات خلال السنة
(953,567)	(1,052,481)	تكلفة البضائع المباعة
-	(36,603)	التحويلات إلى موجودات محتفظ بها للبيع
<u>145,788</u>	<u>249,907</u>	
(1,172)	(2,331)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة المخزون بطيء الحركة
<u>144,616</u>	<u>247,576</u>	كما في 31 ديسمبر

* بلغت تكلفة البضائع المباعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 صافي من خصومات وحسومات الموردين 186.842 ألف درهم (2022: 188.868 ألف درهم).

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
-	1,172	كما في 1 يناير
1,172	1,159	الإضافات خلال السنة
-	-	المشطوبات للسنة
<u>1,172</u>	<u>2,331</u>	كما في 31 ديسمبر

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

23 ذمم مدينة تجارية وأخرى

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
	61,272	ذمم مدينة تجارية
8,058		
75,572	57,299	ذمم الإيجار المدينة
9,493	40,426	مصرفات مدفوعة مقدماً
22,895	48,583	سلفيات
9,714	11,509	ودائع
11,102	26,520	ذمم مدينة أخرى
136,834	245,609	
(22,217)	(47,845)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
114,617	197,764	

يتضمن الإيضاح 32 معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق، وخسائر انخفاض القيمة من الذمم المدينة التجارية والأخرى.

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
8,389	22,217	في 1 يناير
13,828	25,628	المخصص خلال السنة
22,217	47,845	في 31 ديسمبر

تشمل مخصصات انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى مخصص انخفاض قيمة بمبلغ 13.610 ألف درهم (2022: 13.610 ألف درهم) مقابل المبالغ المستحقة القبض من الموردين. يتضمن إيضاح 32 معلومات حول مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك الذمم المدينة من المستأجرين وغيرهم) والتي تبلغ 47.845 ألف درهم (2022: 22.217 ألف درهم) كما في 31 ديسمبر 2023.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

24 النقد وما يعادله

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
2,041	5,727	نقد في الصندوق
198,748	770,891	نقد لدى بنوك
<u>200,789</u>	<u>776,618</u>	النقد وما يعادله في بيان المركز المالي
-	(43,425)	ناقصاً: السحوبات المصرفية على المكشوف
<u>200,789</u>	<u>733,193</u>	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية

يشمل النقد لدى بنوك حسابات تحت الطلب تحمل فائدة بمعدل 0% - 5.47% سنوياً (2022: 0% - 1.25% سنوياً). يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة لديها تصنيف ائتماني يتراوح من BAA2 إلى AA3.

يبلغ السحب المصرفي على المكشوف مبلغ 43,425 ألف درهم (2022: لا شيء). يتم عرض السحب المصرفي على المكشوف في بيان المركز المالي الموحد بشكل منفصل كالتزام متداول. يتم سداد السحب المصرفي على المكشوف عند الطلب ويحمل معدل فائدة يتراوح من 8% إلى 10%.

25 ذمم دائنة تجارية وأخرى

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
121,030	240,338	ذمم دائنة تجارية
22,422	54,285	مخصصات واستحقاقات
42,003	40,430	إيجارات غير مكتسبة
17,404	33,361	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
-	20,931	سلفيات من العملاء
9,842	16,063	وديعة ضمان
4,956	13,420	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
10,303	7,879	تبرعات لأعمال خيرية
-	2,118	إيرادات غير مكتسبة
1,565	1,909	مخصص مقابل مطالبات قانونية
18,270	72,947	ذمم دائنة أخرى واستحقاقات
<u>247,795</u>	<u>503,681</u>	

يبلغ متوسط فترة الائتمان على مشتريات البضائع 60 يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسوية جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني الائتماني.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

26 قروض

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
687,338	723,049	المطلوبات غير المتداولة قروض مصرفية مضمونة
51,487	2,050	المطلوبات المتداولة قروض مصرفية مضمونة

القروض المصرفية مضمونة بموجب عقارات، وخطاب تعهد من وكلاء تحصيل ماكينات نقاط البيع، ومتحصلات الإيجار من العقارات المضمونة.

فيما يلي الحركة في القروض خلال السنة:

2022	2023	
ألف درهم	ألف درهم	
-	738,825	تم الحصول عليها خلال السنة
743,200	-	تم الاستحواذ عليها خلال السنة
(4,375)	(13,726)	مبالغ تم سدادها
738,825	725,099	في 31 ديسمبر

أ. شروط وجدول سداد القروض المصرفية

حصلت المجموعة على قروض مصرفية متعددة بلغت 725.099 ألف درهم (2022: 738.825 ألف درهم) من أحد البنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة. فيما يلي شروط وأحكام القروض القائمة:

2022		2023		معدل الفائدة الفعلي	
القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	القيمة الدفترية	القيمة الاسمية		
543.200	543.200	535,920	543,200	1.28% بالإضافة إلى إيبور لمدة 3 أشهر	قرض مصرفي مضمون (أ)
170.625	175.000	167,230	175,000	1.28% بالإضافة إلى إيبور لمدة 3 أشهر	قرض مصرفي مضمون (ب)
25.000	25.000	21,949	25,000	1.5% بالإضافة إلى إيبور لمدة 3 أشهر	قرض مصرفي مضمون (ج)
738.825	743.200	725,099	743,200		

يُستحق سداد القروض على أساس نصف سنوي لمدة 6 إلى 7 سنوات (2022: 7 إلى 8 سنوات).

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

26 قروض (تابع)

قرض مصرفي مضمون أ)

تمت إعادة هيكلة القرض خلال السنة وابتداءً من 31 يناير 2023، يتم سداد القرض على 16 قسط نصف سنوي بقيمة 18,500 ألف درهم (بما في ذلك تكلفة التمويل)، تزداد كل سنتين ويتم سداد دفعة نهائية كبيرة في 31 ديسمبر 2030، كما تنص الاتفاقية.

إن القرض مضمون بموجب عقار استثماري بقيمة دفترية تمثل أيضاً القيمة العادلة البالغة 898,100 ألف درهم. (2022: القيمة العادلة 890,900 ألف درهم).

قرض مصرفي مضمون ب)

تمت إعادة هيكلة القرض خلال السنة وابتداءً من 31 يوليو 2023، يتم سداد القرض على 15 قسط نصف سنوي بقيمة 5,000 ألف درهم (بما في ذلك تكلفة التمويل)، يتم تحديثها سنوياً ويتم سداد دفعة نهائية كبيرة في 31 ديسمبر 2030، كما تنص الاتفاقية.

إن القرض مضمون بموجب عقار استثماري بقيمة عادلة تبلغ 254.800 ألف درهم. (2022: 249.900 ألف درهم).

قرض مصرفي مضمون ج)

تمت إعادة هيكلة القرض خلال السنة وابتداءً من 12 مايو 2022، يتم سداد القرض على 16 قسط نصف سنوي بقيمة 1.525 ألف درهم (بما في ذلك تكلفة التمويل)، يتم تحديثها سنوياً ويتم سداد دفعة نهائية كبيرة في 12 مايو 2029، كما تنص الاتفاقية.

يتم ضمان القرض المصرفي مقابل خطاب تعهد من وكيل تحصيل نقاط البيع، لإيداع ما لا يقل عن 200.000 ألف درهم سنوياً من متحصلات البيع (تحصيلات) أجهزة نقاط البيع الخاصة بالمجموعة، إلى الحساب المصرفي للمجموعة المحتفظ به لدى البنك.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
26 قروض (تابع)

ب. مطابقة الحركات في المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية

الإجمالي ألف درهم	الفائدة المستحقة ألف درهم	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع ألف درهم	القروض ألف درهم	التزامات الإيجار ألف درهم	
1,104,912	-	17,404	738,825	348,683	الأرصدة كما في 1 يناير 2023
					<i>التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية</i>
(41,253)	-	(41,253)	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة
(49,077)	-	-	-	(49,077)	دفعات التزامات الإيجار
(19,323)	-	-	-	(19,323)	الفائدة المدفوعة على التزامات الإيجار
(34,752)	(34,752)	-	-	-	الفائدة المدفوعة على القروض
(13,726)	-	-	(13,726)	-	سداد قروض
(158,131)	(34,752)	(41,253)	(13,726)	(68,400)	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
					<i>تغيرات أخرى</i>
301,876	-	-	-	301,876	الاستحواذ من خلال الدمج
37,072	-	-	-	37,072	الإضافات على التزامات الإيجار
19,323	-	-	-	19,323	مصرفات الفائدة على التزامات الإيجار
(12,612)	-	-	-	(12,612)	إيقاف الاعتراف بالتزامات الإيجار
57,210	-	57,210	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة
53,282	53,282	-	-	-	تكاليف التمويل
1,071	1,071	-	-	-	الفائدة المرسمة إلى الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
457,222	54,353	57,210	-	345,659	إجمالي التغيرات المتعلقة بالالتزامات
1,404,003	19,601	33,361	725,099	625,942	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

ب. مطابقة الحركات في المطلوبات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تابع)

الإجمالي ألف درهم	الفائدة المستحقة ألف درهم	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع ألف درهم	القروض ألف درهم	التزامات الإيجار ألف درهم	
404,757	-	7,611	-	397,146	الأرصدة كما في 1 يناير 2022
(67,129)	-	(67,129)	-	-	التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
(59,291)	-	-	-	(59,291)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(15,711)	-	-	-	(15,711)	دفعات التزامات الإيجار
(20,637)	(20,637)	-	-	-	الفائدة المدفوعة على التزامات الإيجار
(4,375)	-	-	(4,375)	-	الفائدة المدفوعة على القروض
743,200	-	-	743,200	-	سداد قروض المتحصلات من القروض
576,057	(20,637)	(67,129)	738,825	(75,002)	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
137,294	-	-	-	137,294	تغيرات أخرى
2,855	-	-	-	2,855	الإضافات على التزامات الإيجار
15,711	-	-	-	15,711	تعديل ترتيبات الإيجار
(129,321)	-	-	-	(129,321)	مصرفات الفائدة على التزامات الإيجار
76,922	-	76,922	-	-	إيقاف الاعتراف بالتزامات الإيجار
20,637	20,637	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة
124,098	20,637	76,922	-	26,539	تكاليف التمويل
1,104,912	-	17,404	738,825	348,683	إجمالي التغيرات المتعلقة بالالتزامات
					الرصيد في 31 ديسمبر 2022

27 تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
20,299	17,380	كما في 1 يناير
-	16,082	الاستحواذ من خلال الدمج
2,370	7,569	المكون خلال السنة
(5,289)	(7,467)	المدفوع خلال السنة
-	(64)	التحويلات إلى محتفظ به للبيع
17,380	33,500	كما في 31 ديسمبر

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

28 رأس المال وعلووة الأسهم

2022	2022	2023	2023	
ألف درهم	عدد الأسهم	ألف درهم	عدد الأسهم	
381,403	38,140,280	899,190	89,919,005	أسهم بقيمة 10 درهم للسهم الواحد

يتألف رأس المال كما في 31 ديسمبر 2023 من 89.919.005 (2022: 38.140.280) سهم عادي مصرح به وصادر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ 10 درهم لكل سهم.

في 9 نوفمبر 2023، تم إصدار 51.778.725 سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ 10 دراهم كجزء من معاملة الدمج، مما أدى إلى الاعتراف بعلووة أسهم بقيمة 1.692.630 ألف درهم. وكجزء من ثمن الشراء، تلتزم جمعية أبوظبي التعاونية أيضاً بإصدار 12,506,639 سهم إضافي لمساهمي المنشآت المستحوذ عليها بقيمة اسمية تبلغ 10 دراهم، مما يؤدي إلى علووة إصدار إضافية بقيمة 317,830 ألف درهم. كما أدى الاندماج أيضاً إلى إصدار 9,110,513 سهم إضافي للمساهمين الحاليين في جمعية أبوظبي التعاونية بقيمة اسمية تبلغ 10 دراهم، مما نتج عنه علووة إصدار إضافية بقيمة 297,890 ألف درهم. يتم الاعتراف بالتزام إصدار أسهم إضافية للمساهمين الحاليين لشركة لجمعية أبوظبي التعاونية بمبلغ 388.995 ألف درهم مقابل علووة الأسهم.

يبين الجدول التالي تأثير معاملة الدمج على حقوق الملكية لدى المجموعة كما في 31 ديسمبر 2023:

الإجمالي	أسهم قيد الإصدار	علووة أسهم	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
2,210,417	-	1,692,630	517,787	أسهم صادرة إلى مساهمي المنشآت المستحوذ عليها كما في 31 ديسمبر 2023
-	388,994	(388,994)	-	أسهم إضافية قيد الإصدار: إلى المساهمين الحاليين لجمعية أبوظبي التعاونية قبل الدمج إلى المساهمين الحاليين للمنشآت المستحوذ عليها
534,002	534,002	-	-	
534,002	922,996	(388,994)	-	أسهم إضافية قيد الإصدار
2,744,419	922,996	1,303,636	517,787	الإجمالي

في أكتوبر 2022، وافقت الجمعية العمومية للمساهمين على إصدار 12,500 ألف سهم عادي بقيمة 33.16 درهم للسهم الواحد. عندما يتم إصدار الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم على أنه زيادة في حقوق الملكية بالقيمة الاسمية ويتم عرض الفائض الناتج عن المعاملة ضمن علووة الأسهم. وعليه، اعترفت المجموعة بعلووة أسهم بقيمة 289.500 ألف درهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

29 احتياطي قانوني

خلال السنة، تم إجراء تحويل إلى الاحتياطي القانوني بقيمة 6.275 ألف درهم (2022: 20.612 ألف درهم).

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع) 30 معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة، في سياق الاعمال الاعتيادية، في مجموعة متنوعة من المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المنفق عليها تجارياً مع شركات أخرى أو أفراد تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24.

<u>العلاقة</u>	<u>الطرف ذو علاقة</u>
شركة زميلة	الإتحاد التعاوني الاستهلاكي
شركة زميلة	مطحنة الماسة للأعلاف الحيوانية

إن تفاصيل المعاملات الجوهرية مع تلك الجهات والتي تمت خلال سياق الأعمال الاعتيادية هي كما يلي:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
1,826	1,085	الإتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة) مشتريات بضائع
-	1,764	مطحنة الماسة للأعلاف الحيوانية
-	1,663	مبيعات البضائع
-	37,139	مبيعات الموجودات
-	37,139	مصروفات رأسمالية
4,956	5,339	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 9)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت أعضاء موظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
13,110	12,425	مزايا قصيرة الأجل
1,039	92	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
14,149	12,517	
11	21	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

يوضح ما ورد أعلاه التعويضات التي حصل عليها موظفي الإدارة الرئيسيين الذين عملوا لدى جمعية أبوظبي التعاونية طوال السنة المالية. في حين كان هناك 21 عضواً يعملون كموظفي إدارة رئيسيين خلال السنة، تجدر الإشارة إلى أنه بنهاية السنة المالية، بلغ إجمالي عدد موظفي الإدارة الرئيسيين 9 أعضاء.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
-	40,567	المستحق من أطراف ذات علاقة مطحنة الماسة للأعلاف الحيوانية (شركة زميلة)
294	458	المستحق إلى أطراف ذات علاقة الإتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)

إن المبالغ المستحقة من/إلى الأطراف ذات العلاقة هي مستحقة القبض/مستحقة الدفع عند الطلب. ولا يوجد أي ضمانات مرتبطة بهذه الأرصدة ولا تخضع للفائدة. تنشأ هذه الأرصدة من أنشطة المتاجرة العادية في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بين الأطراف ذات العلاقة.

31 التزامات وارتباطات

2022 ألف درهم	2023 ألف درهم	
104,398	49,785	ارتباطات رأسمالية (تتعلق بالتمتلكات والمعدات)
-	113	عقود إيجار قصيرة الأجل
104,398	49,898	
9,567	40,483	مطلوبات محتملة
-	2,505	ضمانات بنكية
9,567	42,988	دعاوى قضائية

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

32 الأدوات المالية

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن وضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر لدى المجموعة. أنشأ مجلس الإدارة لجنة إدارة المخاطر، وهي المسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة. تقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معاييرها وإجراءاتها التدريبية والإدارية، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يُدرك فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق لدى المجموعة على كيفية مراقبة الإدارة للامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد قسم التدقيق الداخلي لجنة التدقيق التابعة للمجموعة في دورها الرقابي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بإجراءات مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، وتقديم تقارير إلى لجنة التدقيق بنتائجها.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان قدرتها على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع تحقيق أعلى عائد للمساهمين من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية. تظل الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير عن تلك التي كانت سائدة في السنوات السابقة. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية المنسوبة إلى المساهمين، والتي تشمل رأس المال المصدر وعلاوة الأسهم والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال إخفاق عميل أو طرف مقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنتشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو:

2022	2023	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
104,446	156,600	23
200,789	776,618	24
-	46,329	30
<u>305,235</u>	<u>979,547</u>	

الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والمصروفات المدفوعة مقدماً)
النقد وما يعادله
المستحق من أطراف ذات علاقة

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

32 الأدوات المالية (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

في 31 ديسمبر 2023، تحتفظ المجموعة بأرصدة نقدية لدى البنك بقيمة 770,891 ألف درهم (2022: 198,748 ألف درهم). يتم الاحتفاظ بالنقد لدى البنوك مع الأطراف المقابلة من بنوك ومؤسسات مالية، والتي تحمل تصنيف من BAA2 إلى AA3، بناءً على تصنيفات وكالة موديز.

خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة

يتضمن الجدول التالي معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة للمستأجرين:

تعرضت لانخفاض ائتماني	مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	
				31 ديسمبر 2023
لا	161	7,317	2%	متداولة
لا	1,161	14,425	8%	1-30 يوماً
لا	1,649	8,475	19%	31-60 يوماً
لا	1,677	6,061	28%	61-90 يوماً
نعم	43,197	82,293	52%	أكثر من 365 يوماً
	47,845	118,571		
				31 ديسمبر 2022
				متداولة
لا	10	1,144	1%	1-30 يوماً
لا	62	6,016	1%	31-60 يوماً
لا	66	2,566	3%	61-90 يوماً
لا	386	1,826	21%	أكثر من 365 يوماً
نعم	21,693	72,078	30%	
	22,217	83,630		

تعتمد معدلات الخسائر على تجربة خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

تعتبر الودائع والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة لم تتعرض لانخفاض ائتماني كما في 31 ديسمبر 2023 (2022: تعرضت لانخفاض ائتماني).

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

32 الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

سندات الدين

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في سندات الدين السائلة و فقط مع الأطراف المقابلة التي تتمتع بتصنيف ائتماني جيد.

تراقب المجموعة التغييرات في مخاطر الائتمان من خلال تتبع التصنيفات الائتمانية الخارجية المعلنة، لتحديد ما إذا كانت التصنيفات المعلنة تبقى محدثة وتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في تاريخ التقرير والتي لم تنعكس في التصنيفات المعلنة.

التصنيف الائتماني	وكالة التصنيفات	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 2023 ألف درهم	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 2022 ألف درهم
A3	وكالة موديز	41,256	-
A2	وكالة موديز	5,559	-
A1	وكالة موديز	6,914	-
A+	تصنيف فيتش	4,683	-
BBB-	ستاندرد أند بورز	4,827	-
إجمالي		63,239	-

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أصل مالي آخر. تهدف المجموعة عند إدارة السيولة إلى التأكد قدر الإمكان من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي بيان استحقاق الأدوات المالية للمجموعة. تم تحديد فترات الاستحقاق التعاقدية للأدوات المالية على أساس الفترة المتبقية في تاريخ بيان المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تتم مراقبة فترات الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة الكافية.

فيما يلي بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات في تاريخ بيان المركز المالي استناداً إلى ترتيبات السداد التعاقدية:

الإيضاح	القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية	
			أقل من سنة ألف درهم	أكثر من سنة ألف درهم
31 ديسمبر 2023				
25	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السلف من العملاء وغير المحقق)	440,202	440,202	-
30	المستحق إلى أطراف ذات العلاقة	458	458	-
19	التزامات الإيجار	849,965	95,930	754,035
26	القروض	725,099	53,297	983,777
	سحوبات بنكية على المكشوف	43,425	43,425	-
		2,371,124	633,312	1,737,812

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

32 الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

التدفقات النقدية التعاقدية		القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم	الإيضاح
أقل من سنة ألف درهم	أكثر من سنة ألف درهم				
31 ديسمبر 2022					
					25
					الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السلف من العملاء وغير المحقق)
-	205,792	205,792	205,792	205,792	
-	294	294	294	294	30
					المستحق إلى أطراف ذات العلاقة
502,054	77,143	579,197	348,683	348,683	19
					التزامات الإيجار
	94,774	1,114,410	738,825	738,825	26
					القروض
1,019,636					
<u>1,521,690</u>	<u>378,003</u>	<u>1,899,693</u>	<u>1,293,594</u>		

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم - على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

إن استثمارات المجموعة في الأسهم المدرجة وغير المدرجة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال التنويع ووضع قيود على أدوات حقوق الملكية الفردية والإجمالية. يتم تقديم تقارير عن محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة على أساس منتظم. يقوم مجلس إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد جميع قرارات الاستثمار في الأسهم.

في تاريخ التقرير، بلغ التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لاستثمارات الأسهم غير المدرجة بالقيمة العادلة 92,328 ألف درهم (2022: 93,774 ألف درهم).

في تاريخ التقرير، بلغ التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لاستثمارات الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة 214,410 ألف درهم (2022: 36,138 ألف درهم).

مخاطر أسعار الفائدة

في تاريخ التقرير، كان بيان سعر الفائدة للأدوات المالية المتغيرة التي تخضع لفائدة لدى المجموعة كما يلي:

القيمة الدفترية	
2022	2023
ألف درهم	ألف درهم
738,825	725,099
<u>738,825</u>	<u>725,099</u>
	القروض

كان من شأن التغير بمقدار 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة أن يزيد أو يخفض الأرباح بمقدار 725 ألف درهم (2022: 738 ألف درهم).

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

32 الأدوات المالية (تابع)

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات الأجنبية محدودة حيث تتم نسبة كبيرة من معاملات المجموعة وموجوداتها النقدية والتزاماتها بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصد بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر جوهرية للعملات.

33 قياس القيمة العادلة

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتألف الموجودات المالية من الأرصد النقدية والمصرفية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة للمستأجرين والذمم الدائنة الأخرى باستثناء الودائع. تتألف الالتزامات المالية من السحوبات المصرفية على المكشوف والقروض المصرفية والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة للأطراف ذات الصلة.

يتم تضمين القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة التي يمكن بها مبادلة الأداة في المعاملات الحالية بين أطراف راغبة وليس البيع القسري أو التصفية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بالاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام الأصل بأفضل الوسائل أو بيعه إلى متعامل آخر في السوق الذي سوف يستخدم الأصل بأفضل الوسائل الممكنة.

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة متاح للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية بخلاف تلك الموضحة في الجدول أدناه.

تستخدم المجموعة النظام المتدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع والعقارات الاستثمارية من خلال تقنية التقييم:

المستوى 1: الأسعار المُدرجة (غير المُعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات المتطابقة؛

المستوى 2: التقنيات الأخرى التي تكون مدخلاتها ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تركز على بيانات السوق الملحوظة.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

33 قياس القيمة العادلة (تابع)

الإجمالي ألف درهم	المستوى 3 ألف درهم	المستوى 2 ألف درهم	المستوى 1 ألف درهم
31 ديسمبر 2023			
<i>الموجودات المُقاسة بالقيمة العادلة:</i>			
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 21) سندات حقوق الملكية سندات الدين
217,603	40,065	-	177,538
63,239	-	-	63,239
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 21) العقارات الاستثمارية سندات حقوق الملكية
89,135	52,263	-	36,872
1,770,487	1,770,487	-	-
453,499	453,499	-	-
2,593,963	2,316,314	-	277,649
<i>المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:</i>			
			قروض مصرفية (إيضاح 26)
725,099	-	725,099	-
31 ديسمبر 2022			
<i>الموجودات المُقاسة بالقيمة العادلة:</i>			
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح 21) سندات حقوق الملكية
46,168	40,042	-	6,126
			الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 21) سندات حقوق الملكية
83,744	53,732	-	30,012
1,499,444	1,499,444	-	-
167,458	167,458	-	-
1,796,814	1,760,676	-	36,138
<i>المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:</i>			
			قروض مصرفية (إيضاح 26)
738,825	-	738,825	-

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات 1 و 2 و 3 خلال السنة الحالية وفي السنة السابقة.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

33 قياس القيمة العادلة (تابع)

يوضح الجدول التالي تسوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الرصيد الختامي فيما يخص القيم العادلة من المستوى 3:

	أراضي ومباني	استثمارات عقارية	الأرباح أو الخسائر	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
الإجمالي	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
430,081	77,383	256,420	63,215	33,063	الرصيد كما في 1 يناير 2022
97,639	1,474	98,669	(9,483)	6,979	صافي التغير في القيمة العادلة (غير محقق)
1,031,230	62,101	969,129	-	-	مشتريات
38,614	-	38,614	-	-	محول من حق الاستخدام إلى استثمارات عقارية
<u>1,597,564</u>	<u>140,958</u>	<u>1,362,832</u>	<u>53,732</u>	<u>40,042</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022
350,741	166,369	183,016	-	1,356	محمل على دمج الأعمال
(9,162)	757	(7,117)	(1,469)	(1,333)	صافي التغير في القيمة العادلة (غير محقق)
6,698	-	6,698	-	-	مشتريات
12,162	-	12,162	-	-	محول من حق الاستخدام إلى استثمارات عقارية
-	1,871	(1,871)	-	-	محول من استثمارات عقارية
-	-	-	-	-	محول من المستوى 3
<u>1,958,003</u>	<u>309,955</u>	<u>1,555,720</u>	<u>52,263</u>	<u>40,065</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023

تحليلات الحساسية:

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم الاعتراف بقيمتها العادلة في البيانات المالية بالإضافة إلى المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها المستخدمة.

نوع الاستثمار	نهج التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها
الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	<u>السعر إلى القيمة الدفترية</u> : متوسط قيمة التداول في مضاعفات السعر إلى القيمة الدفترية لشركات مماثلة للشركة المستثمر فيها من حيث الأنشطة التجارية والأسواق المستهدفة والحجم والمنطقة الجغرافية، وذلك بعد تطبيق خصومات وفقاً للاختلافات في عملياتها، تم تطبيق أنماط المخاطر وفقاً للحجم والنطاق.	مضاعفات السوق المعدلة
	<u>صافي القيمة الدفترية المعدلة</u> : يتم استخدام طريقة صافي القيمة الدفترية المعدلة، ويتم خصم قيمة حقوق الملكية نظراً لعدم إمكانية التسويق	معدل الخصم المعدل حسب المخاطر
الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	<u>صافي القيمة الدفترية المعدلة</u> : يتم استخدام طريقة صافي القيمة الدفترية المعدلة، ويتم خصم قيمة حقوق الملكية نظراً لعدم إمكانية التسويق	معدل الخصم المعدل حسب المخاطر
الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	<u>قيمة المؤسسة / الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك</u> : متوسط قيمة التداول لمضاعفات قيمة المؤسسة / الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك للشركات المماثلة للشركة المستثمر فيها من حيث الأنشطة التجارية والأسواق المستهدفة والحجم والمنطقة الجغرافية، وذلك بعد تطبيق خصومات وفقاً للاختلافات في عملياتها، تم تطبيق أنماط المخاطر وفقاً للحجم والنطاق.	مضاعفات السوق المعدل

يتم إدراج الغالبية العظمى من استثمارات المجموعة في الأسهم المدرجة إما في سوق أبوظبي للأوراق المالية أو سوق دبي المالي. وبالنسبة لتلك الاستثمارات المصنفة في مؤشر سوق أبوظبي للأوراق المالية، ستؤدي زيادة بنسبة 5% في مؤشر سوق أبوظبي للأوراق المالية وزيادة بنسبة 5% في مؤشر سوق دبي المالي في تاريخ التقرير، إلى زيادة في حقوق الملكية بمقدار 8,738 ألف درهم (2022: زيادة قدرها 140 ألف درهم)؛ وسيؤدي التغير المساوي في الاتجاه المعاكس إلى انخفاض حقوق الملكية بقيمة 8,738 ألف درهم (2022: انخفاض قدره 140 ألف درهم). وبالنسبة لتلك الاستثمارات المصنفة في مؤشر سوق أبوظبي للأوراق المالية، فإن زيادة بنسبة 5% في مؤشر سوق أبوظبي للأوراق المالية وزيادة بنسبة 5% في مؤشر سوق دبي المالي في تاريخ التقرير عن الأرباح أو الخسائر، سوف تؤدي لزيادة قدرها 1,844 ألف درهم (2022: 1,501 ألف درهم). وسيؤدي التغير المساوي في الاتجاه المعاكس إلى انخفاض الربح أو الخسارة بمقدار 1,844 ألف درهم (2022: 1,501 ألف درهم).

34 الضرائب

في 31 يناير 2022، أعلنت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة عن فرض ضريبة دخل على الشركات ("نظام ضريبة الدخل على الشركات")، ويتم تفعيلها وتصحيح واجبة النفاذ اعتباراً من 1 يونيو 2023. يتم تطبيق معدل ضريبة الدخل على الشركات بنسبة 9٪ على صافي الأرباح المحاسبية المعدلة للشركة. انتهت المجموعة من تقييم تأثير ضريبة الدخل على بياناتها المالية الموحدة من منظور الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة استعداداً للامتثال الكامل لقانون ضريبة الشركات الجديد مشيرة إلى أن الفترة الضريبية الأولى للمجموعة تبدأ في 1 يناير 2024. وبناءً على هذا التقييم الذي تم إجراؤه، قدرت المجموعة أنه لن يكون هناك أي تأثير على ضريبتها المؤجلة.

35 التقديرات والأحكام المحاسبية

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام التالية التي لها التأثير الأكثر أهمية على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

(أ) مخصص المخزون المتقادم

تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر الناتجة عن التقادم بشكل منتظم. عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص التقادم في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل، تضع المجموعة أحكام بشأن ما إذا كانت هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود أي استخدام مستقبلي للمواد وصافي القيمة القابلة للتحقيق لهذه المواد.

وبناءً عليه، يتم تكوين مخصص للتقادم عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة بناءً على أفضل تقديرات الإدارة.

(ب) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

يتطلب نموذج انخفاض قيمة الخسائر الائتمان المتوقعة معلومات استشرافية، والتي تستند إلى افتراضات التغييرات المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تحديد احتمالية تعثر فئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وينطوي على أحكام جوهرية؛ وهو تقدير لاحتمال التعثر عن السداد خلال فترة زمنية معينة، ويتضمن احتسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات الخاصة بالظروف المستقبلية.

(ج) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تخصص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات بناءً على الاستخدام المقصود للموجودات والعمر الاقتصادي المتوقع لتلك الموجودات. قد تؤدي التغييرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. ترى الإدارة أن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة.

(د) انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه من الاستخدام، أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، والتي تتم وفقاً لشروط السوق الاعتيادية، بالنسبة للموجودات المماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يركز احتساب القيمة من الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند التدفقات النقدية من ميزانية السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الكبيرة التي من شأنها تعزيز أداء الموجودات للوحدات المنتجة للنقد التي يجري اختبارها. تتميز القيمة القابلة للاسترداد بحساسية تجاه معدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة فضلاً عن التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

35 التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

(هـ) قياس القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي استناداً إلى الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، يتم قياس قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على المدخلات لهذه النماذج من الأسواق الملحوظة عندما يكون ذلك ممكناً، وعند تعذر ذلك، يتطلب ذلك درجة من الأحكام عند تحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على بعض الاعتبارات بخصوص المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المُعلن عنها للأدوات المالية.

(و) خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للشهرة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تقوم الإدارة باختبار الشهرة التجارية سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للشهرة التجارية قيمتها القابلة للاسترداد. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة التجارية.

(ز) التأثير الجوهري على الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الاتحاد التعاوني الاستهلاكي

قامت الإدارة بتقييم استثمارها في الاتحاد التعاوني الاستهلاكي وفقاً للمعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبناءً على هذا التقييم، قررت أن الاتحاد التعاوني الاستهلاكي غير خاضع للسيطرة ولكنه يتأثر بشكل جوهري بجمعية أبوظبي التعاونية، وبالتالي يتم احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 28.

(ح) تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافز اقتصادي لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكد بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهاؤه).

(ط) التقييم العادل للعقارات الاستثمارية والأراضي والمباني

تقوم المجموعة بتسجيل عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. بخصوص العقارات الاستثمارية، تم استخدام منهجية التقييم التي تركز على نموذج التدفقات النقدية المخصومة نظراً لعدم توفر بيانات سوق قابلة للمقارنة بسبب طبيعة العقارات. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس الأراضي والمباني بالمبالغ المعاد تقييمها، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. تم تقييم الأراضي والمباني بالرجوع إلى المعاملات التي تنطوي على عقارات ذات طبيعة وموقع وحالة مماثلة للعقارات الخاضعة للتقييم. قامت المجموعة بتعيين متخصص مستقل في أعمال التقييم بهدف تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والأراضي والمباني كما في 31 ديسمبر 2023.

يتم بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بصورة تفصيلية في الإيضاحين رقم 16 و 33.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

36 الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في 10 يناير 2024، أبرمت المجموعة اتفاقية مع **مزرعة الإمارات** لنقل جزئي لحصتها في ملكية الكيانات التالية، مما ترتب عليه فقدان السيطرة.

كما في 10 يناير 2024		كما في 31 ديسمبر 2023		
مزرعة الإمارات	جمعية أبوظبي التعاونية	مزرعة الإمارات	جمعية أبوظبي التعاونية	
%60	%40	-	%100	شركة واحة الماسة التجارية
%60	%40	-	%100	مطحنة الماسة
%60	%40	%50	%50	مطحنة الماسة للأعلاف

بموجب القرار الصادر عن دائرة التنمية الاقتصادية بتاريخ 6 فبراير 2024، تم تغيير الهيكل القانوني لجمعية أبوظبي التعاونية إلى شركة مساهمة عامة ("ش.م.ع.م.")، وتم تغيير اسمها إلى مجموعة مير ش.م.ع. وسيتم تطبيق قانون الشركات على المجموعة بعد 6 فبراير 2024.

لم تكن هناك معاملات أو أحداث هامة أخرى وقعت خلال الفترة من تاريخ التقرير والتاريخ الذي تم فيه التصريح بإصدار البيانات المالية بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح 13 من هذه البيانات المالية.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 21 أغسطس 2024 توزيعات أرباح نقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بقيمة 135,070 ألف درهم وهو ما يمثل 12.11% من رأس المال (2022: 57,210 ألف درهم وهو ما يمثل 15% من رأس المال) ليتم اعتمادها من قبل الأعضاء في اجتماع الجمعية العامة السنوية الذي سيعقد في 3 أكتوبر 2024. إن البيانات المالية الموحدة لا تعكس توزيعات الأرباح هذه.

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع) 37 إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المُطبق في هذه البيانات المالية الموحدة. يلخص الجدول التالي التأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تأثير إعادة التصنيف				
وفقاً للبيان السابق ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	وفقاً لإعادة التصنيف ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	وفقاً للبيان السابق ألف درهم
بيان الأرباح أو الخسائر:				
1,177,498	-	1,177,498	107,989	1,069,509
(969,084)	12,202	(981,286)	(211,079)	(770,207)
208,414	12,202	196,212	(103,090)	299,302
إجمالي الأرباح				
-	-	-	(47,070)	47,070
(96,873)	(4,793)	(92,080)	49,137	(141,217)
(13,828)	-	(13,828)	-	(13,828)
(7,585)	-	(7,585)	(7,585)	-
117,351	(11,726)	129,077	129,077	-
207,479	(4,317)	211,796	20,469	191,327
الأرباح التشغيلية				
-	-	-	2,126	(2,126)
-	-	-	99,103	(99,103)
-	-	-	66,401	(66,401)
-	-	-	(12,363)	12,363
(1,070)	-	(1,070)	(1,070)	-
-	-	-	(66,427)	66,427
29,695	837	-	-	28,858
-	-	-	(115,644)	115,644
-	-	-	8,230	(8,230)
(36,348)	(7,481)	(28,867)	(8,230)	(20,637)
583	-	583	-	583
-	-	-	4,956	(4,956)
-	-	-	2,449	(2,449)
200,339	(10,961)	211,300	-	211,300
الأرباح من العمليات المستمرة				
العمليات المتوقعة				
-	-	-	-	-
أرباح السنة				
200,339	(10,961)	211,300	-	211,300
الإيرادات الشاملة الأخرى:				
أرباح السنة				
200,339	(10,961)	211,300	-	211,300
بنود لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
5,122	-	5,122	-	5,122
1,974	-	1,974	-	1,974
207,435	(10,961)	218,396	-	218,396
إجمالي الدخل الشامل للسنة				

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

37 إعادة تصنيف أرقام المقارنة (تابع)

2022	
ألف درهم	
141,217	أ المصروفات الإدارية والعمومية – كما هي مُعلن عنها سابقاً
	<i>المُعاد تصنيفها إلى المصروفات الإدارية والعمومية:</i>
93,644	مصروفات تشغيل أخرى
4,956	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
2,449	تبرعات
13,336	استهلاك موجودات حق الاستخدام
	<i>المُعاد تصنيفها من المصروفات الإدارية والعمومية إلى تكلفة المبيعات:</i>
(23,595)	مرافق
(13,777)	الاستهلاك
(20,096)	مصروفات أخرى
(500)	مصروفات الإيجار
(105,554)	تكاليف الموظفين
(49,137)	صافي الحركة في المصروفات الإدارية والعمومية
92,080	المصروفات الإدارية والعمومية – كما هي مُعاد تصنيفها
2022	
ألف درهم	
-	ب مصروفات البيع والتوزيع – كما هي مُعلن عنها سابقاً
	<i>المُعاد تصنيفها إلى مصروفات البيع والتوزيع:</i>
2,126	تكلفة التوزيع
5,459	مصروفات التشغيل الأخر
7,585	صافي الحركة في مصروفات البيع والتوزيع
7,585	مصروفات البيع والتوزيع – كما هي مُعاد تصنيفها

جمعية أبوظبي التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

37 إعادة تصنيف أرقام المقارنة (تابع)

2022	
ألف درهم	
-	
<hr/>	
12,363	ج إيرادات التشغيل الأخرى – كما هي مُعلن عنها سابقاً
115,644	<i>المُعاد تصنيفها إلى إيرادات التشغيل الأخرى:</i> صافي الأرباح من الاستثمارات صافي الأرباح من إعادة تقييم عقارات استثمارية
1,070	<i>المُعاد تصنيفها من إيرادات التشغيل الأخرى:</i> الحصة من خسائر شركات زميلة
<hr/>	
129,077	صافي الحركة في إيرادات التشغيل الأخرى
<hr/>	
129,077	إيرادات أخرى – كما هي مُعاد تصنيفها
<hr/> <hr/>	
2022	
ألف درهم	
20,637	د تكاليف التمويل – كما هي مُعلن عنها سابقاً
<hr/>	
8,230	<i>المُعاد تصنيفها إلى تكاليف التمويل:</i> مصروفات الفائدة لعقود الإيجار
<hr/>	
8,230	صافي الحركة في تكاليف التمويل
<hr/>	
28,867	تكاليف التمويل – كما هي مُعاد تصنيفها
<hr/> <hr/>	
2022	
ألف درهم	
1,069,509	هـ الإيرادات – كما هي مُعلن عنها سابقاً
<hr/>	
47,070	<i>المُعاد تصنيفها إلى الإيرادات:</i> إيرادات تشغيل أخرى
66,427	إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية
<hr/>	
(5,508)	<i>المُعاد تصنيفها من الإيرادات:</i> رسوم الإدراج
<hr/>	
107,989	صافي الحركة في الإيرادات
<hr/>	
1,177,498	الإيرادات – كما هي مُعاد تصنيفها
<hr/> <hr/>	