

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

# جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
١ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٤	بيان الدخل الموحد
٥	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية الموحد
٨ - ٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠ - ٤٣	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد  
٢٠٠٢، برج البطحاء  
ص.ب ٢٨٦٥٣، كورنيش البحيرة  
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة  
هاتف: ٥١٧٠٧٠٠ (٦) +٩٧١ www.kpmg.com/ae

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين

### إلى السادة مساهمي جمعية الشارقة التعاونية

#### التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لجمعية الشارقة التعاونية ("تعاونية الشارقة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أداها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية).

#### أساس الرأي

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

#### مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

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

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

## مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لتعاونية الشارقة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
  - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تؤثر على جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة الخاصة بالمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية توجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.



جمعية الشارقة التعاونية  
تقرير مدققي الحسابات المستقلين  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد – فرع الشارقة

فوزي أبو راس

رقم التسجيل: ٩٦٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 23 FEB 2024

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان الدخل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	إيضاح	
١,١١٢,٩٥٢,٩٩١	١,٠٧٩,٤٧٨,٣٥٦	٥	الإيرادات من بيع البضائع
١٩٧,٤١٠,٢٩٠	٢١٠,١٥٤,٦١١	٥ب	إيرادات تشغيلية أخرى
٧٥,٩٦٩,١٠٣	١١٠,٥٨٤,٢٨٦	٦	إيرادات أخرى
٢٦٤,١٦٩	٧٨٣,٠٩٣	٧	إيرادات التمويل
(٩٥٢,٤٥٩,٢٣٩)	(٩١٩,٦١٥,٩٢١)		تكلفة البضائع
(١٥٥,٦٦٢,٢٢٨)	(١٧٢,١٦٢,٣١٥)		تكاليف موظفين
(٦٦,٢٣٢,٤٥٥)	(٧٢,٧٤٧,٣٨٧)	٨	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
(٤٠,٨٧٣,٧٣٨)	(٥٦,٨٠٤,٧٩٤)		مصروفات المرافق
(١٤,٧٤٢,٩٣٩)	(١٦,٦٥٠,٢٧٦)		مصروفات تقنية المعلومات
(٧,٨٦٦,١٦٦)	(٨,٨٦٦,٧٦٩)		مصروفات تسويق وإعلانات
(١٢,٣٥٠,٢٠٧)	(١٢,٤٧٨,٢٠١)		مصروفات الإصلاح والصيانة والمركبات
(٢٢,٨١٧,٨٢٨)	(٤٢,١٢٣,٩٨٤)	٧	تكاليف التمويل
(٥٣,٣٢٠,٢١٢)	(٣٨,٢٨٢,٠٧٦)		مصروفات أخرى
٦٠,٢٧١,٥٤١	٦١,٢٦٨,٦٢٣		أرباح السنة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و٣.

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
درهم	درهم		
٦٠,٢٧١,٥٤١	٦١,٢٦٨,٦٢٣		أرباح السنة
			(الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى
			البنود التي تتم أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
٣٠,٠٠٧,٧٦٥	(١١,٩٦٧,٥١٤)	٢٦ (د)	احتياطي التحوط - التغيرات في القيمة العادلة
-----	-----		
٩٠,٢٧٩,٣٠٦	٤٩,٣٠١,١٠٩		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٣.

## جمعية الشراكة التعاونية وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح
درهم	درهم	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦٣٧,٠٥٤,٠٣٩	٧٨١,٥٨٥,٢٣٩	٩ الممتلكات والمعدات
٤٦,١٦٩,٠٠٣	٣٩,٩١٢,٩٩٤	١٠ الموجودات غير الملموسة
٥٩٩,٢٩٦,١٢٤	٥٦٦,٢٧٢,٦٧٣	١١ العقارات الاستثمارية
٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	١٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٠,٠٧٢,٦٥٨	١٩,٥٦٤,٩٣٦	١٣ موجودات حق الاستخدام
١,٣٠٢,٩٨٧,٨٣٤	١,٤٠٧,٧٣١,٨٤٢	
		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٥٤,١١٦,٤١٦	١٥٤,٠٧٦,٠٧٧	١٤ المخزون
١٥٦,٧٤٥,٢٧٨	١٦٤,٨٩٠,٠٥٥	١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى
٦٧,٩٠٥,٥٤٩	٢٧,٣٢٩,٨٧٤	١٦ النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٧٨,٧٦٧,٢٤٣	٣٤٦,٢٩٦,٠٠٦	
١,٦٨١,٧٥٥,٠٧٧	١,٧٥٤,٠٢٧,٨٤٨	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٤٧,٥٤١,٨٠٠	٤٧,٦٨١,٦٠٠	١٨ رأس المال
١٩٣,٦٨٧,٤٣٢	١٩٤,٤٩٣,٧٧٨	١٩ الاحتياطي القانوني
(٤,١٥٥,٥٢١)	(٤,١٥٥,٥٢١)	٢١ احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٣٠,١٠١,٢٨٩	١٨,١٣٣,٧٧٥	(٢) ٢٢ احتياطي التحوط
٤٠,٤٦٨,٤٣٠	٣٤,٩٦٥,٢٨٦	٢٠ احتياطي اختياري
٤٩,٦٧٨,٨١٤	٤٩,٦٧٨,٨١٤	٢٠ احتياطي الترسعات
٦٠,٢٧١,٥٤١	٦١,٢٦٨,٦٢٣	٢٠ الأرباح المحتجزة
٤١٧,٥٩٣,٧٨٥	٤٠٢,٠٦٦,٣٥٥	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٠,١٩٨,٦٠٦	٣٣,٢٢٩,٣١٦	٢١ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٥٩٩,٧٦٣,٩٣٨	٦١٥,٤١٩,٩١٢	٢٢ استحقاق طويل الأجل من قروض مصرفية
١٦,٣٨٩,٠٧٠	١٤,٩٧٩,٠٠٦	٢٤ استحقاق طويل الأجل من التزامات الإيجار
٦٤٦,٣٥١,٦١٤	٦٦٣,٦٢٨,٢٣٤	
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٥٠,٦٢١,٨٥٧	٣٨٠,٩٨٠,٣٩٥	٢٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٦٣,١٧٠,١٤٣	٣٠١,٣٣٠,٣٧٧	٢٢ استحقاق قصير الأجل من قروض مصرفية
٤,٠١٧,٦٧٨	٦,٠٢٢,٤٨٧	٢٤ استحقاق قصير الأجل من التزامات الإيجار
٦١٧,٨٠٩,٦٧٨	٦٨٨,٣٣٣,٢٥٩	
١,٢٦٤,١١١,٢٩٢	١,٣٥١,٩٦١,٤٩٣	<b>إجمالي المطلوبات</b>
١,٦٨١,٧٥٥,٠٧٧	١,٧٥٤,٠٢٧,٨٤٨	<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض وبشكل عادل، من جميع النواحي المادية، المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بتاريخ \_\_\_\_\_ من قبل أعضاء مجلس الإدارة وتم توقيعها بالتفصيل عنهم من قبل:

  
أمين السر

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

22.2.2024

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٣.

# جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

## بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
درهم	درهم		
٦٠,٢٧١,٥٤١	٦١,٢٦٨,٦٢٣		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			أرباح السنة
			تعديلات لـ:
٤٣,٧٩٧,٣٣٤	٤٨,٩٩٠,٧٨٢		استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٥٩٩,٥١٢	١١,٢٤٢,٩٩٢		استهلاك العقارات الاستثمارية
٦,٩٠٠,٧٠٧	٦,٢٥٣,٥١٩		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥,٤٤٩,٨٩٨	٦,٥٤٥,٦٨٤		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢,٣٠٩,٨٧٥	٤١,٢٢٩,٨٥٤		مصروفات الفائدة
١,٠٥٠,١٧٠	١,١٨٨,٧١٠		مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار
٣,٥٦٦,٥٨٧	٤,٢٢٠,٤٦٦		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٠٠,٠٠٠	-		مخصص المخزون
-	(٧٦٣)		أرباح من بيع ممتلكات ومعدات
(٧,١٥٨,٧٩٣)	-		أرباح من بيع عقارات استثمارية
١٤٨,٥٨٦,٨٣١	١٨٠,٩٣٩,٨٦٧		
			<b>التغيرات في:</b>
			المخزون
(١٨,٣٨١,١٣٣)	٤٠,٣٣٩		الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٣٠,٣٨٤,٧٣٥)	(٢٠,١١٢,٢٩١)		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣,٣٤٥,٣١٩)	٣١,٣٦٤,١٥٢		تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٨٤٨,٠٧٩)	(١,١٨٩,٧٥٦)		
٩٤,٦٢٧,٥٦٥	١٩١,٠٤٢,٣١١		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤٨,٦٨٣,٠٦٤)	(١٤٢,١١٧,٤٦٢)		شراء ممتلكات ومعدات
(١١١,٤٠٤,٨٨٢)	(٢٩,٨٠٩,٤٤٠)		شراء عقارات استثمارية
(١,٣٤٨,١٥٤)	(١٠٤,٦٦٦)		شراء موجودات غير ملموسة
١٥٧,٦٠٦	١,١٤٣		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٣٦,٩٣٣,٠١٩	-		متحصلات من بيع عقارات استثمارية
(١٢٤,٣٤٥,٤٧٥)	(١٧٢,٠٣٠,٤٢٥)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية</b>
٢١٠,١٢١,٣٠٣	١٩٨,٦٩٦,٢٠٥		المتحصلات من القروض المصرفية خلال السنة
(٧٩,٤٥٧,٣٧٥)	(١٤٤,٨٧٩,٩٩٧)		سداد قروض مصرفية خلال السنة
٣٣,٦٦٧	٩٤٦,١٤٦		متحصلات من إصدار أسهم
(٢٢,٣٠٩,٨٧٥)	(٤١,٢٢٩,٨٥٤)		الفائدة المدفوعة
(٤,١١٨,٧٧٢)	(٦,٠٢٧,١٥٤)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٢٩٥,٠٢٢)	(٦,٠٢٧,١٥٤)		مبالغ مدفوعة للمسؤولية المجتمعية
(٧,٤٩٥,١٥١)	(٥,٣٠٩,٣٦١)		دفعات مقابل التزامات الإيجار
(٥٥,١٢٩,١٣١)	(٥٥,٧٥٦,٣٩٢)		توزيعات الأرباح والعائد على مشتريات المساهمين
٣٨,٣٤٩,٦٣٩	(٥٩,٥٨٧,٥٦١)		<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
٨,٦٣١,٧٢٩	(٤٠,٥٧٥,٦٧٥)		<b>صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله</b>
٥٩,٢٧٣,٨٢٠	٦٧,٩٠٥,٥٤٩		النقد وما يعادله في بداية السنة
٦٧,٩٠٥,٥٤٩	٢٧,٣٢٩,٨٧٤		<b>النقد وما يعادله في نهاية السنة</b>
=====	=====		
٦٦,٢٢٢,١٨٧	٢٦,٠٥٦,١٠٠	١٦	النقد وما يعادله يتألف من:
١,٦٨٣,٣٦٢	١,٢٧٣,٧٧٤	١٦	النقد لدى البنوك
=====	=====		النقد في الصندوق
٦٧,٩٠٥,٥٤٩	٢٧,٣٢٩,٨٧٤		
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و٣.

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي التوسعات درهم	احتياطي اختياري درهم	احتياطي التحوط درهم	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم	
٤١٧,٥٩٣,٧٨٥	٦٠,٢٧١,٥٤١	٤٩,٦٧٨,٨١٤	٤٠,٤٦٨,٤٣٠	٣٠,١٠١,٢٨٩	(٤,١٥٥,٥٢١)	١٩٣,٦٨٧,٤٣٢	٤٧,٥٤١,٨٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
								<b>إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة</b>
٦١,٢٦٨,٦٢٣	٦١,٢٦٨,٦٢٣	-	-	-	-	-	-	أرباح السنة
(١١,٩٦٧,٥١٤)	-	-	-	(١١,٩٦٧,٥١٤)	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٤٩,٣٠١,١٠٩	٦١,٢٦٨,٦٢٣	-	-	(١١,٩٦٧,٥١٤)	-	-	-	<b>إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة</b>
								<b>حركات أخرى</b>
(٦,٠٢٧,١٥٤)	(٦,٠٢٧,١٥٤)	-	-	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٠٢٧,١٥٤)	(٦,٠٢٧,١٥٤)	-	-	-	-	-	-	مخصص المسؤولية المجتمعية (راجع إيضاح ٢٠)
١٣٩,٨٠٠	-	-	-	-	-	-	١٣٩,٨٠٠	زيادة رأس المال (راجع إيضاح ١٨)
٨٠٦,٣٤٦	-	-	-	-	-	٨٠٦,٣٤٦	-	علاوة إصدار أسهم (راجع إيضاحي ١٨ و ١٩)
-	٥,٥٠٣,١٤٤	-	(٥,٥٠٣,١٤٤)	-	-	-	-	المحول من الاحتياطي الاختياري (إيضاح ٢٠)
(٤,٧٥٤,١٨٠)	(٤,٧٥٤,١٨٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة (راجع إيضاح ٢٠)
(٤٨,٩٦٦,١٩٧)	(٤٨,٩٦٦,١٩٧)	-	-	-	-	-	-	العائد على مشتريات المساهمين (راجع إيضاح ٢٠)
(٦٤,٨٢٨,٥٣٩)	(٦٠,٢٧١,٥٤١)	-	(٥,٥٠٣,١٤٤)	-	-	٨٠٦,٣٤٦	١٣٩,٨٠٠	<b>إجمالي الحركات الأخرى</b>
٤٠٢,٠٦٦,٣٥٥	٦١,٢٦٨,٦٢٣	٤٩,٦٧٨,٨١٤	٣٤,٩٦٥,٢٨٦	١٨,١٣٣,٧٧٥	(٤,١٥٥,٥٢١)	١٩٤,٤٩٣,٧٧٨	٤٧,٦٨١,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٤٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

# جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ١ معلومات عن جمعية الشارقة التعاونية

تم تأسيس جمعية الشارقة التعاونية ("تعاونية الشارقة") في مارس ١٩٧٧ بموجب القرار الوزاري رقم (١٩٧٧/١٦). إن العنوان المسجل لمقر المجموعة الرئيسي هو صندوق بريد ٥٤٣٥، إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لتعاونية الشارقة في تأسيس وإدارة المحلات التجارية الكبرى في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة. يتمثل الغرض من تأسيس الجمعية في تحسين الشؤون الاجتماعية والاقتصادية لأعضائها وخدمة المجتمع من خلال اتباع المبادئ التعاونية الموثقة في عقد تأسيس الجمعية والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية.

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

يسمح لكل عضو بصوت واحد في الجمعية العمومية، بغض النظر عن عدد الأسهم التي يملكها عضو معين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يبلغ عدد المساهمين ٢٣,٨٦٠ مساهماً.

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

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

تتألف هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من البيانات المالية لجمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

## ٢ أساس الإعداد

### بيان التوافق

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

### أساس القياس

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

### العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة

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

### استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

### قياس القيم العادلة

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

قامت المجموعة بوضع إطار رقابي فيما يتعلق بقياس القيم العادلة.

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

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

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة والذي يمثل المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية في عملية القياس بأكملها.

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

### ٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتطبيق "الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة"، ولم تسفر التعديلات عن أي تغييرات في السياسات المحاسبية ذاتها.

### أساس التوحيد

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

### دمج الأعمال

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

يتم حساب تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو سندات ملكية. لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات الموجودة من قبل. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

### الشركات التابعة

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### المعاملات المحنوفة عند التوحيد

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

#### فقدان السيطرة

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

#### الإيرادات

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

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

#### إيرادات تشغيلية أخرى

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

#### مصروفات وإيرادات التمويل

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

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

#### إيرادات أخرى

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

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

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

### الممتلكات والمعدات والاستهلاك

#### الاعتراف والقياس

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

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

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

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

#### المصروفات اللاحقة

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

#### الاستهلاك

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترتين الحالية والمقارنة:

الأعمار الإنتاجية	الأعمار الإنتاجية	الموجودات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	المباني
٤٠	٤٠	تحسينات على المباني
١٠	١٠	أجهزة الكمبيوتر والمعدات والآلات
١٠ - ٥	١٠ - ٥	أثاث وتجهيزات
١٠	١٠	سيارات
٧	٧	

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

#### الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الممتلكات والمعدات والاستهلاك (تابع)

المنحة الحكومية

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

العقارات الاستثمارية

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

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

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

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

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

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

العقارات قيد الإنشاء

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

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

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

الموجودات غير الملموسة

الاعتراف والقياس

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

المصروفات اللاحقة

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

الإطفاء

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

تبلغ الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترتين الحالية والمقارنة بمدة ١٠ سنوات.

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### المخزون

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

### الأدوات المالية

#### (١) الاعتراف والقياس المبني

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

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

#### (٢) التصنيف والقياس اللاحق

##### الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

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

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

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(٤) المقاصة

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

انخفاض القيمة

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

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

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

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

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن بيان المركز المالي

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

الشطب

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

(٢) الموجودات غير المالية

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

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

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

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### المخصصات

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

### الأدوات المشتقة المحتفظ بها لأغراض إدارة المخاطر

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

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

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

### احتساب التحوط

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

### الاعتراف والقياس

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

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

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

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

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المشتقة المحتفظ بها لأغراض إدارة المخاطر (تابع)

الاعتراف والقياس (تابع)

تعتبر التحولات فعالة بدرجة كبيرة إذا تحققت جميع المعايير التالية:

• في بداية التحوط وطوال مدته، يتوقع أن يكون التحوط مستقبلاً فعالاً بدرجة كبيرة في تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المنسوبة للمخاطر الخاضعة للتحوط.

• تتراوح النتائج الفعلية للتحوط ما بين ٨٠٪ - ١٢٥٪. ويتم اختبار ذلك باستخدام تحليل الانحدار.

تقوم المجموعة بإيقاف محاسبة التحوط في أي من الحالات التالية:

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

### التحوط للقيمة العادلة

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

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

### التحوط للتدفقات النقدية

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

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

### مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

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

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار (موجودات حق الاستخدام، والاستهلاك والتزامات الإيجار)

(١) بصفة مستأجر

موجودات حق الاستخدام: الاعتراف والقياس

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

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

الاستهلاك

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

التزامات الإيجار: الاعتراف والقياس

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

تشتمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

(١) بصفة مستأجر (تابع)

العرض

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

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

(٢) بصفة مؤجر

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

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

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

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

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

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

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

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### المعايير المحاسبية الجديدة أو المعايير المعدلة والمتطلبات اللاحقة

(أ) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

لم يكن للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

تسري مجموعة من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية

### نظرة عامة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

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

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

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

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

### مخاطر الائتمان

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

### الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

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

### النقد لدى البنوك

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

### مخاطر السيولة

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

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

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر العملات

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

#### مخاطر أسعار الفائدة

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

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

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

#### إدارة رأس المال

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

### ٥ الإيرادات

#### أ) إيرادات من بيع البضائع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,١١٢,٩٥٢,٩٩١	١,٠٧٩,٤٧٨,٣٥٦	إيرادات من بيع البضائع – في نقطة زمنية
=====	=====	

#### ب) إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧١,٤٨٣,٦٨١	٧١,٩٦٨,١٧١	إيرادات الأرفف المؤجرة – على مدى فترة زمنية
٤٠,٥٢٥,٣٧١	٤٠,٠٤٢,٤٣٧	إيرادات الإيجار – على مدى فترة زمنية
٢٣,٦٦٦,٨٧٤	٣٤,٠٥١,٢٣٨	رسوم دعم – في نقطة زمنية
١١,٦٠٣,٨٥٨	١٠,٨١٦,٣١٩	رسوم إدراج – في نقطة زمنية
٥٠,١٣٠,٥٠٦	٥٣,٢٧٦,٤٤٦	أخرى – في نقطة زمنية
-----	-----	
١٩٧,٤١٠,٢٩٠	٢١٠,١٥٤,٦١١	
=====	=====	

## جمعية المشاركة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٦ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٠٣٠,٠٠٠	منحة حكومية (راجع (١))
٩,٩٦٩,١٠٣	٢,٥٥٤,٢٨٦	أخرى
-----	-----	
٧٥,٩٦٩,١٠٣	١١٠,٥٨٤,٢٨٦	
=====	=====	

(١) خلال ٢٠٢٣، تم تحويل قطعتي أرض بقيمة عادلة بلغت ١٠٨ مليون درهم (٢٠٢٢: قطعتي أرض: ٦٦ مليون درهم) إلى المجموعة من حكومة المشاركة كدعم مالي (راجع الإيضاحين رقم ٩ و ١١).

٧ إيرادات ومصروفات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٨,٥٨٩,١٨٢	٤٦,٧٥٨,١٥٤	مصروفات التمويل
(٦,٢٧٩,٣٠٧)	(٥,٥٢٨,٣٠٠)	إجمالي الفائدة على قروض مصرفية
-----	-----	ناقصاً: مصروفات الفائدة المرسلة ضمن أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
٢٢,٣٠٩,٨٧٥	٤١,٢٢٩,٨٥٤	فائدة على قروض مصرفية
٥٠٧,٩٥٣	٨٩٤,١٣٠	مصروفات فائدة على التزامات إيجار (راجع إيضاح ٢٤)
-----	-----	
٢٢,٨١٧,٨٢٨	٤٢,١٢٣,٩٨٤	
=====	=====	
٢٦٤,١٦٩	٧٨٣,٠٩٣	إيرادات التمويل
=====	=====	فائدة على ودائع ثابتة لدى بنوك

٨ مصروفات الاستهلاك والإطفاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٩,٢٤٧,٢٣٢	٥٥,٥٣٦,٤٦٦	الاستهلاك والإطفاء (راجع الإيضاحين ٩ و ١٠)
١٠,٥٩٩,٥١٢	١١,٢٤٢,٩٩٢	الاستهلاك للعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١١)
٦,٣٨٥,٧١١	٥,٩٦٧,٩٢٩	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (راجع الإيضاح ١٣)
-----	-----	
٦٦,٢٣٢,٤٥٥	٧٢,٧٤٧,٣٨٧	
=====	=====	

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٩ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	أجهزة الكمبيوتر والمعدات والآلات درهم	أراضي درهم	تحسينات على المباني درهم	المباني درهم	التكلفة
٨١٠,٠٧٢,١٣٨	٦٧,٤٩٤,٤٧٢	٢٢,٦٨١,١٦٨	٧٣,١١١,٠٢٣	٢٢٢,٣٩٦,٢٦٠	٨,٤٣٤,٩٣٢	١٥٧,٣٥٣,٢٨٩	٢٥٨,٦٠٠,٩٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٨,٦٨٣,٠٦٤	٤٢,١٢٣,٩٩٨	٩٨,٤٠١	٧٠٧,٤٨٢	٢,٣٣٤,١٧٩	-	٣,٤١٩,٠٠٤	-	الإضافات
(١,٦٧٥,٤٨٤)	-	-	(٥٣,٦٥٥)	(١,٣٠١,٨٧٤)	-	(٣١٩,٩٥٥)	-	الاستيعادات
-	(٣٧,٤٩٤,٨٤٥)	٨٢٨,٤٦٦	١,٥٣٥,٢٦٤	٩,٦٦٨,٣١٥	-	٢٥,٤٦٢,٨٠٠	-	التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(١٠,٥٥٣,٨٥٥)	(١٠,٥٥٣,٨٥٥)	-	-	-	-	-	-	التحويل إلى موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٠)
١٨٩,٧٨٣,٨٥٦	-	-	-	-	-	-	١٨٩,٧٨٣,٨٥٦	إعادة التصنيف من عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١١ و(٢) أدناه)
(٥٥٥,٠٠٠)	-	-	-	(٥٥٥,٠٠٠)	-	-	-	
١,٠٣٥,٧٥٤,٧١٩	٦١,٥٦٩,٧٧٠	٢٣,٦٠٨,٠٣٥	٧٥,٣٠٠,١١٤	٢٣٢,٥٤١,٨٨٠	٨,٤٣٤,٩٣٢	١٨٥,٩١٥,١٣٨	٤٤٨,٣٨٤,٨٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٣٥,٧٥٤,٧١٩	٦١,٥٦٩,٧٧٠	٢٣,٦٠٨,٠٣٥	٧٥,٣٠٠,١١٤	٢٣٢,٥٤١,٨٨٠	٨,٤٣٤,٩٣٢	١٨٥,٩١٥,١٣٨	٤٤٨,٣٨٤,٨٥٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤٢,١١٧,٤٦٢	٢٦,٣٥٣,١٧٦	-	٢,٢٥٧,٥٤١	١,٩٩١,٥٣٠	١١٠,٠٥٦,٦٦٥	١,٤٥٨,٥٥٠	-	الإضافات (راجع ٤ أدناه)
(٥١,٠٠٣)	-	-	(١١,٣٠٨)	(٣٢,٦٠٥)	-	(٧,٠٩٠)	-	الاستيعادات
-	(٥٥,٨٣٧,٤٩٩)	-	٢,٦٩٧,٣٤٢	٩,٧١٣,١٣٥	-	٣٢,٧٤٥,٤٤٧	١٠,٦٨١,٥٧٥	التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(١٨٥,٠٠٩)	(١٨٥,٠٠٩)	-	-	-	-	-	-	التحويل إلى موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٠)
٥٤,٧٥٧,٨٩٣	-	-	-	-	-	-	٥٤,٧٥٧,٨٩٣	إعادة التصنيف من عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١١ و(٢) أدناه)
(٣,١٦٧,٩٨٤)	(٣,١٦٧,٩٨٤)	-	-	-	-	-	-	التحويل إلى عقارات استثمارية
١,٢٢٩,٢٢٦,٠٧٨	٢٨,٧٣٢,٤٥٤	٢٣,٦٠٨,٠٣٥	٨٠,٢٤٣,٦٨٩	٢٤٤,٢١٣,٩٤٠	١١٨,٤٩١,٥٩٧	٢٢٠,١١٢,٠٤٥	٥١٣,٨٢٤,٣١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ٩ الممتلكات والمعدات (تابع)

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	أجهزة الكمبيوتر والمعدات والآلات درهم	أراضي درهم	تحسينات على المباني درهم	المباني درهم	الاستهلاك
٣٥٤,٨٣٩,٦٩٢	-	١٨,٦٥٧,٠٩٥	٣٩,٧١٣,٩٥٤	١٣٤,٦٥٠,٦١٣	-	٥٥,٤٢٧,٦٩٨	١٠٦,٣٩٠,٣٣٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٣,٧٩٧,٣٣٤	-	١,٣١٧,٩٢٥	٥,٤١٤,٨٨٢	١٥,٠٣١,٦٩٥	-	١٢,٦٤٧,٨١٥	٩,٣٨٥,٠١٧	المحمل للسنة (راجع إيضاح ٨)
(١,٥١٧,٨٧٨)	-	-	(٤٩,٦٤٢)	(١,٢٩٩,٣٢٤)	-	(١٦٨,٩١٢)	-	الاستيعادات خلال السنة
١,٥٨١,٥٣٢	-	-	-	-	-	-	١,٥٨١,٥٣٢	إعادة التصنيف من عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١١ و(٢) أنناه)
٣٩٨,٧٠٠,٦٨٠	-	١٩,٩٧٥,٠٢٠	٤٥,٠٧٩,١٩٤	١٤٨,٣٨٢,٩٨٤	-	٦٧,٩٠٦,٦٠١	١١٧,٣٥٦,٨٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٩٨,٧٠٠,٦٨٠	-	١٩,٩٧٥,٠٢٠	٤٥,٠٧٩,١٩٤	١٤٨,٣٨٢,٩٨٤	-	٦٧,٩٠٦,٦٠١	١١٧,٣٥٦,٨٨١	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٨,٩٩٠,٧٨٢	-	١,٣١٤,٠٨٥	٥,٥٤٨,٣١٤	١٥,٤٨٥,٣٩٧	-	١٦,٧٠٨,٠٦٠	٩,٩٣٤,٩٢٦	المحمل للسنة (راجع إيضاح ٨)
(٥٠,٦٢٣)	-	-	(١١,٢٦٦)	(٣٢,٥٩٤)	-	(٦,٧٦٣)	-	الاستيعادات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة التصنيف من عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١١)
٤٤٧,٦٤٠,٨٣٩	-	٢١,٢٨٩,١٠٥	٥٠,٦١٦,٢٤٢	١٦٣,٨٣٥,٧٨٧	-	٨٤,٦٠٧,٨٩٨	١٢٧,٢٩١,٨٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٨١,٥٨٥,٢٣٩	٢٨,٧٣٢,٤٥٤	٢,٣١٨,٩٣٠	٢٩,٦٢٧,٤٤٧	٨٠,٣٧٨,١٥٣	١١٨,٤٩١,٥٩٧	١٣٥,٥٠٤,١٤٧	٣٨٦,٥٣٢,٥١١	صافي القيمة الدفترية
٦٣٧,٠٥٤,٠٣٩	٦١,٥٦٩,٧٧٠	٣,٦٣٣,٠١٥	٣٠,٢٢٠,٩٢٠	٨٤,١٥٨,٨٩٦	٨,٤٣٤,٩٣٢	١١٨,٠٠٨,٥٣٧	٣٣١,٠٢٧,٩٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

(٢) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز بشكل رئيسي المبالغ المتكبدة لبناء فروع جديدة وتوسيع الفروع القائمة وتطويرها. خلال ٢٠٢٣، تضمنت الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز فائدة مرسلة بمبلغ ٥.٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦.٢ مليون درهم).

(٣) خلال ٢٠٢٣، تمت إعادة تصنيف جزء من مركز تسوق بصافي قيمة دفترية بلغت ٨.٥٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢.١٨٨ مليون درهم) كممتلكات ومعدات بما يتوافق مع الاستخدام المحدد للعقار من العقارات الاستثمارية.

(٤) تم خلال السنة الحالية تحويل قطعتي أرض، "سويحات" و "حلوان" بقيمة عادلة قدرها ٣٣,٦ مليون درهم و ٧٦,٤ مليون درهم على التوالي إلى المجموعة من حكومة الشارقة كدعم مالي، وقد تم الاعتراف بها كممتلكات ومعدات نظراً لأنها مرتبطة بالفروع.

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي في تاريخ التحويل وفقاً للتقييم الذي تم إجراؤه من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل. يتمتع مقيم العقارات بالمؤهلات المناسبة علاوة على الخبرة السابقة في تقييم عقارات في نفس الموقع ومن نفس فئة العقار الخاضع للتقييم. تم إجراء التقييم بناء على القيمة السوقية التي تم تحديدها وفقاً لدليل التقييم الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ١٠ الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسوب  
درهم

٥٦,٤٢٨,٦٦٥  
١,٣٤٨,١٥٤  
١٠,٥٥٣,٨٥٥

-----  
٦٨,٣٣٠,٦٧٤

-----  
٦٨,٣٣٠,٦٧٤  
١٠٤,٦٦٦  
١٨٥,٠٠٩

-----  
٦٨,٦٢٠,٣٤٩

١٦,٧١١,٧٧٣  
٥,٤٤٩,٨٩٨

-----  
٢٢,١٦١,٦٧١

-----  
٢٢,١٦١,٦٧١  
٦,٥٤٥,٦٨٤

-----  
٢٨,٧٠٧,٣٥٥

-----  
-----  
٣٩,٩١٢,٩٩٤

-----  
-----  
-----  
٤٦,١٦٩,٠٠٣

=====

#### التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

الإضافات

التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ١ يناير ٢٠٢٣

الإضافات

التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

#### الإطفاء

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

المحمل للسنة (راجع إيضاح ٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ١ يناير ٢٠٢٣

المحمل للسنة (راجع إيضاح ٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات) (تابع)

### ١١ العقارات الاستثمارية

الإجمالي درهم	عقارات قيد التطوير درهم	تحسينات على المباني درهم	أثاث درهم	أراضي درهم	مباني درهم	التكلفة
٧٧٠,٨٥٧,٣٩٩	١٠٢,٤٦٦,٧٨٦	-	٩١٠,٠١٠	٢٠,٠٥٦,٢١٦	٦٤٧,٤٢٤,٣٨٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
١١١,٤٠٤,٨٨٢	٤٤,١١٦,١٢٧	٣٢٩,٢٤١	-	٦٦,٩٥٩,٥١٤	-	الإضافات (راجع ٣ أناه)
(١٨٩,٧٨٣,٨٥٦)	-	-	-	-	(١٨٩,٧٨٣,٨٥٦)	إعادة التصنيف إلى ممتلكات ومعدات
(٥٢,٧١٤,٩٦٤)	-	-	-	(٦,٣٥٥,٤٦٦)	(٤٦,٣٥٩,٤٩٨)	استبعاد (راجع ٤ أناه)
٦٣٩,٧٦٣,٤٦١	١٤٦,٥٨٢,٩١٣	٣٢٩,٢٤١	٩١٠,٠١٠	٨٠,٦٦٠,٢٦٤	٤١١,٢٨١,٠٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣٩,٧٦٣,٤٦١	١٤٦,٥٨٢,٩١٣	٣٢٩,٢٤١	٩١٠,٠١٠	٨٠,٦٦٠,٢٦٤	٤١١,٢٨١,٠٣٣	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٩,٨٠٩,٤٤٠	٢٨,٤٨١,٧٢٩	٢٠٩,١١٣	-	-	١,١١٨,٥٩٨	الإضافات
-	(١١٩,٦٤٢,٢٤٦)	-	٤,٢٥٧,١٥٣	-	١١٥,٣٨٥,٠٩٣	التحويل من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(٥٤,٧٥٧,٨٩٣)	(٥٤,٧٥٧,٨٩٣)	-	-	-	-	إعادة التصنيف إلى ممتلكات ومعدات
٣,١٦٧,٩٨٤	-	-	-	-	٣,١٦٧,٩٨٤	إعادة التصنيف من ممتلكات ومعدات
٦١٧,٩٨٢,٩٩٢	٦٦٤,٥٠٣	٥٣٨,٣٥٤	٥,١٦٧,١٦٣	٨٠,٦٦٠,٢٦٤	٥٣٠,٩٥٢,٧٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٤,٣٩٠,٠٨٥	-	-	٣٠,٣٣٤	-	٥٤,٣٥٩,٧٥١	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٥٩٩,٥١٢	-	١٨,٥٣٤	٩١,٠٠١	-	١٠,٤٨٩,٩٧٧	المحمل للسنة (راجع إيضاح ٨)
(٢٢,٩٤٠,٧٣٨)	-	-	-	-	(٢٢,٩٤٠,٧٣٨)	استبعاد
(١,٥٨١,٥٣٢)	-	-	-	-	(١,٥٨١,٥٣٢)	إعادة التصنيف إلى ممتلكات ومعدات
٤٠,٤٦٧,٣٢٧	-	١٨,٥٣٤	١٢١,٣٣٥	-	٤٠,٣٢٧,٤٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٠,٤٦٧,٣٢٧	-	١٨,٥٣٤	١٢١,٣٣٥	-	٤٠,٣٢٧,٤٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
١١,٢٤٢,٩٩٢	-	٣٧,٢١٣	٢٣٢,٩٠٦	-	١٠,٩٧٢,٨٧٣	المحمل للسنة (راجع إيضاح ٨)
٥١,٧١٠,٣١٩	-	٥٥,٧٤٧	٣٥٤,٢٤١	-	٥١,٣٠٠,٣٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٦٦,٢٧٢,٦٧٣	٦٦٤,٥٠٣	٤٨٢,٦٠٧	٤,٨١٢,٩٢٢	٨٠,٦٦٠,٢٦٤	٤٧٩,٦٥٢,٣٧٧	صافي القيمة الدفترية
٥٩٩,٢٩٦,١٣٤	١٤٦,٥٨٢,٩١٣	٣١٠,٧٠٧	٧٨٨,٦٧٥	٨٠,٦٦٠,٢٦٤	٣٧٠,٩٥٣,٥٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ١١ العقارات الاستثمارية (تابع)

- (١) تمثل العقارات قيد التطوير بشكل رئيسي المبالغ المتكبدة لتشييد مركز تسوق جديد في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.
- (٢) خلال ٢٠٢٣، حققت المجموعة إيرادات إيجار بلغت ٤٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٠,٥ مليون درهم).
- (٣) خلال السنة السابقة، تم تحويل قطعتي أرض الرحمانية والسيوح بقيمة عادلة تبلغ ٤٢ مليون درهم و ٢٤ مليون درهم على التوالي إلى المجموعة من حكومة الشارقة كدعم مالي. وقد تم الاعتراف بها كعقارات استثمارية حيث الجزء الأكبر من المباني في هذه الأراضي متعلق بالعقارات الاستثمارية.
- تم تحديد القيمة العادلة للأراضي في تاريخ التحويل وفقاً للتقييم الذي تم إجراؤه من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل. يتمتع مقيم العقارات بالمؤهلات المناسبة علاوة على الخبرة السابقة في تقييم عقارات في نفس الموقع ومن نفس فئة العقار الخاضع للتقييم. تم إجراء التقييم بناء على القيمة السوقية التي تم تحديدها وفقاً لأدليل التقييم الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين.
- (٤) خلال السنة السابقة، قامت المجموعة ببيع أربعة مبان وقطعتي أرض في منطقة مويح بقيمة دفترية بلغت ٢٩.٧ مليون درهم مقابل ٣٦.٩ مليون درهم مما ترتب عليه أرباح بلغت ٧.٢ مليون درهم.

### ١٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٤,٤٥١,٥٢١	٤,٤٥١,٥٢١	استثمارات في صناديق عقارية في الأسواق الأوروبية والأمريكية
(٤,٤٥١,٥٢١)	(٤,٤٥١,٥٢١)	صادرة من قبل بنك محلي - غير مدرجة
-----	-----	ناقصاً: خسائر انخفاض القيمة
-	-	
٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	استثمار الاتحاد التعاوني الاستهلاكي - غير مدرجة
-----	-----	
٣٩٦,٠٠٠	٣٩٦,٠٠٠	
=====	=====	

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

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات) (تابع)

### ١٣ موجودات حق الاستخدام

الإجمالي درهم	أراضي درهم	متاجر وسكن موظفين ومستودعات درهم	التكلفة
٤٧,٠٢٣,٥٥١	١٩,٥٦٥,٢١١	٢٧,٤٥٨,٣٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٨,٧٦٢,١٢٤	-	٨,٧٦٢,١٢٤	إضافات/تجديدات ايجار
(١٠,٠٣٤,١٨١)	(٧,٤٧٢,٠٥٧)	(٢,٥٦٢,١٢٤)	تسويات الايجار
-----	-----	-----	
٤٥,٧٥١,٤٩٤	١٢,٠٩٣,١٥٤	٣٣,٦٥٨,٣٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-----	-----	-----	
٤٥,٧٥١,٤٩٤	١٢,٠٩٣,١٥٤	٣٣,٦٥٨,٣٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٥,٧١٥,٨٣٤	-	٥,٧١٥,٨٣٤	إضافات/تجديدات ايجار
٢٩,٩٦٣	-	٢٩,٩٦٣	تسويات الايجار
-----	-----	-----	
٥١,٤٩٧,٢٩١	١٢,٠٩٣,١٥٤	٣٩,٤٠٤,١٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-----	-----	-----	
١٨,٧٧٨,١٢٩	٢,٥١٦,٢٤٤	١٦,٢٦١,٨٨٥	الاستهلاك المتراكم
٦,٩٠٠,٧٠٧	٦٧٤,٨٨٨	٦,٢٢٥,٨١٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
-----	-----	-----	المحمل لسنة ٢٠٢٢ (راجع ايضاح ٨)
٢٥,٦٧٨,٨٣٦	٣,١٩١,١٣٢	٢٢,٤٨٧,٧٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-----	-----	-----	
٢٥,٦٧٨,٨٣٦	٣,١٩١,١٣٢	٢٢,٤٨٧,٧٠٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦,٢٥٣,٥١٩	٤٤٥,٤٨٣	٥,٨٠٨,٠٣٦	المحمل لسنة ٢٠٢٣ (راجع ايضاح ٨)
-----	-----	-----	
٣١,٩٣٢,٣٥٥	٣,٦٣٦,٦١٥	٢٨,٢٩٥,٧٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-----	-----	-----	
١٩,٥٦٤,٩٣٦	٨,٤٥٦,٥٣٩	١١,١٠٨,٣٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
=====	=====	=====	
٢٠,٠٧٢,٦٥٨	٨,٩٠٢,٠٢٢	١١,١٧٠,٦٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
=====	=====	=====	

تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	مصرفات عمومية وإدارية (راجع إيضاح ٨)
٦,٣٨٥,٧١١	٥,٩٦٧,٩٢٩	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
٥١٤,٩٩٦	٢٨٥,٥٩٠	
-----	-----	
٦,٩٠٠,٧٠٧	٦,٢٥٣,٥١٩	
=====	=====	

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

١٤ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٥٤,١١٦,٤١٦	١٥٤,٠٧٦,٠٧٧	بضائع محنفظ بها لإعادة البيع
=====	=====	

١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨,٩٧٣,٥٠٤	١٠,٢٢٢,٧٥٨	ذمم مدينة تجارية
(٣,٥٣٢,٢٢٥)	(٣,٥٣٢,٢٢٥)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
-----	-----	
٥,٤٤١,٢٧٩	٦,٦٩٠,٥٣٣	كما في ٣١ ديسمبر
٢٩,٨٨٣,٩٦٥	١٩,٥٦٩,٣١٢	دفعات مقدمة للمقاولين
٣,٣٩٩,٧٧٠	٢,٢٠٦,٠٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٢٥٥,٥٦٠	١٢,٩٩١,٣٠٧	دفعات مقدمة للموردين
٣٠,١٠١,٢٨٩	١٨,١٣٣,٧٧٥	أصل مالي - تحوط (راجع إيضاح (١) أدناه)
٧٦,٦٦٣,٤١٥	١٠٥,٢٩٩,٠٨٨	ذمم مدينة أخرى (راجع (٢) أدناه)
-----	-----	
١٥٦,٧٤٥,٢٧٨	١٦٤,٨٩٠,٠٥٥	
=====	=====	

(١) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ المركز المالي للتحوط ١٨.١ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣٠ مليون درهم). تم تقييم هذا التحوط على أنه فعال وبالتالي تمت إضافته كذلك إلى الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ٢٦ (د)).

(٢) تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٤٧.٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣٩.٤ مليون درهم) مستحق من حكومة الشارقة ("الحكومة") يتعلق بالتكاليف التي تكبدتها تعاونية الشارقة في استكمال أعمال التشييد والمناظر الطبيعية والتجهيز في كلباء مول نيابة عن الحكومة. من المتوقع أن تتم التسوية خلال ٢٠٢٤ وبناءً عليه، تم تصنيف الرصيد على أنه متداول.

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ١٦ النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٦٨٣,٣٦٢	١,٢٧٣,٧٧٤	النقد في الصندوق
٦٦,٢٢٢,١٨٧	٢٦,٠٥٦,١٠٠	النقد لدى البنوك
-----	-----	
٦٧,٩٠٥,٥٤٩	٢٧,٣٢٩,٨٧٤	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

### ١٧ معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٤,٧٧٢,٨١٣	١٥,٢٣٦,٢٢٧	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
١,٠١٤,٠٦٦	١,٠١٤,٠٦٦	رواتب وامتيازات أخرى
-----	-----	تعويضات نهاية الخدمة
١٥,٧٨٦,٨٧٩	١٦,٢٥٠,٢٩٣	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤,١١٨,٧٧٧	٦,٠٢٧,١٥٤	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
-----	-----	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٠)

### ١٨ رأس المال

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤٧,٥٤١,٨٠٠	٤٧,٦٨١,٦٠٠	رأس المال المصرح به المصدر والمدفوع بالكامل
-----	-----	٤٧٦,٨١٦ سهماً بقيمة ١٠٠ درهم للسهم (٢٠٢٢: ٤١٨,٤٧٥ سهماً)

خلال السنة، أصدرت تعاونية الشارقة ١,٣٩٨ سهم جديد (٢٠٢٢: ٤٦ سهماً).

### ١٩ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات، والنظام الأساسي لتعاونية الشارقة، يتم تخصيص ما لا يقل عن ٢٠٪ من صافي أرباح تعاونية الشارقة كل عام إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يجوز إيقاف هذا التخصيص عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ضعف رأس المال المدفوع لتعاونية الشارقة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي ينص عليها القانون. لم يتم إجراء أي تحويلات خلال السنتين الحالية والسابقة حيث بلغ الاحتياطي القانوني أكثر من ضعف رأس المال. تم تضمين علاوة إصدار الأسهم الجديدة في الاحتياطي القانوني، تم خلال السنة إخراج علاوة إصدار أسهم بمبلغ ٨٠٦,٣٤٦ درهم في الاحتياطي القانوني (٢٠٢٢: ٢٩,٠٦٧ درهم).

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ٢٠ الأرباح المحتجزة

تم تخصيص الأرباح المحتجزة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤,١١٨,٧٧٧	٦,٠٢٧,١٥٤	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح (١) أدناه)
٣,٢٩٥,٠٢٢	٦,٠٢٧,١٥٤	مخصص المسؤولية المجتمعية (راجع إيضاح (٢) أدناه)
٤,٧٥٣,٧٢٠	٤,٧٥٤,١٨٠	توزيعات أرباح مُعلنة (راجع إيضاح (٣) أدناه)
٤٨,١٤٧,٣٥٥	٤٨,٩٦٦,١٩٧	العائد على مشتريات المساهمين (راجع إيضاح (٤) أدناه)
(١٩,١٢٧,١٠٢)	(٥,٥٠٣,١٤٤)	التحويل من الاحتياطي الاختياري إلى الأرباح المحتجزة (راجع إيضاح (٤) أدناه)
=====	=====	
٤١,١٨٧,٧٧٢	٦٠,٢٧١,٥٤١	
=====	=====	

(١) يمثل هذا البند الأتعاب المهنية المدفوعة / المستحقة لأعضاء مجلس إدارة المجموعة بناءً على أدائهم. يتم تحديد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات على ألا تتجاوز ١٠٪ من أرباح السنة. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١٩ مارس ٢٠٢٣، وافق المساهمون على مبلغ ٦ مليون درهم كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة والتي تمثل ١٠٪ من أرباح سنة ٢٠٢٢.

(٢) يمثل هذا البند مساهمة المجموعة في الرعاية المجتمعية. يتم تحديد المبالغ المدفوعة للمسؤولية المجتمعية وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات على ألا يتجاوز ١٠٪ من أرباح السنة. خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١٩ مارس ٢٠٢٣، وافق المساهمون على مبلغ ٦ مليون درهم لمخصص المسؤولية المجتمعية والذي يمثل ١٠٪ من أرباح سنة ٢٠٢٢.

استخدمت المجموعة خلال السنة المبلغ المرصود بالكامل لمخصص المسؤولية الاجتماعية من خلال تمويل الجهات التالية بشكل أساسي: مؤسسة القلب الكبير، ومؤسسة الشارقة الخيرية الدولية، ومدينة الشارقة للخدمات الإنسانية، ومجلس الشارقة الرياضي، وبلدية منطقة البطية، ومعهد الشارقة للتراث.

(٣) وافق المساهمون، في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١٩ مارس ٢٠٢٣، على توزيع أرباح بقيمة ٤.٧ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(٤) خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٩ مارس ٢٠٢٣، وافق المساهمون على توزيع أرباح على مشتريات المساهمين بقيمة ٤٨.٩ مليون درهم من:

درهم	توزيع أرباح سنة ٢٠٢٢	تحويل من الاحتياطي الاختياري
٤٣,٤٦٣,٠٥٣		
٥,٥٠٣,١٤٤		
=====		
٤٨,٩٦٦,١٩٧		
=====		

### ٢١ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٨,٤٨٠,٠٩٨	٣٠,١٩٨,٦٠٦	في ١ يناير
٣,٥٦٦,٥٨٧	٤,٢٢٠,٤٦٦	المحمل خلال السنة
(١,٨٤٨,٠٧٩)	(١,١٨٩,٧٥٦)	المدفوعات خلال السنة
=====	=====	
٣٠,١٩٨,٦٠٦	٣٣,٢٢٩,٣١٦	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات) (تابع)

### ٢٢ قروض مصرفية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٨٧,٧٦٠,٠٠٠	٢٤٥,٥٢٠,٠٠٠	قرض لأجل (راجع (١) أدناه)
٤٠٥,٠٨٧,٥٧٤	٤٧٧,١٨٠,٢٩٠	مرايعة/إجارة/مضاربة (راجع (٢) أدناه)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	خطاب اعتماد وكالة (راجع (٣) أدناه)
١٢٠,٠٨٦,٥٠٧	١٤٤,٠٤٩,٩٩٩	سحب مصرفي على المكشوف (راجع (٤) أدناه)
-----	-----	
٨٦٢,٩٣٤,٠٨١	٩١٦,٧٥٠,٢٨٩	إجمالي القروض المصرفية
(٢٦٣,١٧٠,١٤٣)	(٣٠١,٣٣٠,٣٧٧)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من القروض المصرفية
-----	-----	
٥٩٩,٧٦٣,٩٣٨	٦١٥,٤١٩,٩١٢	الاستحقاق طويل الأجل من القروض المصرفية
=====	=====	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧٣٢,٢٧٠,١٥٣	٨٦٢,٩٣٤,٠٨١	كما في ١ يناير
٢١٠,١٢١,٣٠٣	١٩٨,٦٩٦,٢٠٥	زائداً: قروض تم الحصول عليها خلال السنة
(٧٩,٤٥٧,٣٧٥)	(١٤٤,٨٧٩,٩٩٧)	ناقصاً: قروض تم سدادها خلال السنة
-----	-----	
٨٦٢,٩٣٤,٠٨١	٩١٦,٧٥٠,٢٨٩	كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة المستحقة الدفع / القائمة لهذا التسهيل لأجل ٢٤٥,٥٢٠,٠٠٠ درهم.

(٢) حصلت تعاونية الشارقة على مضاربة لإعادة تمويل التعرض الحالي مع الطرف الآخر. يُستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية متساوية تبدأ من الشهر الثالث بعد انقضاء فترة توفر التسهيل بحد أقصى ٩ أشهر من توقيع المستندات. يحمل القرض لأجل معدل تمويل بنسبة ٢.١٥٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. تم الحد من التقلبات في معدل الفائدة / الربح المتغير على هذه المضاربة من خلال ترتيبات تحوط التدفق النقدي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة المستحقة الدفع / القائمة لتسهيل المضاربة هذا ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

حصلت المجموعة خلال ٢٠٢٢ على تسهيل مضاربة بقيمة ٥٠ مليون درهم لتمويل متطلبات رأس المال العامل. يتم سداد التسهيل على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٢.٠٨ مليون درهم. يحمل هذا التسهيل لأجل معدل تمويل يبلغ ٢.٠٠٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ المبلغ المستحق السداد لتسهيل المضاربة هذا ٣٥,٤١٦,٦٦٧ درهم.

تم الحصول على تسهيل مضاربة إضافي بقيمة ٥٠ مليون درهم لتمويل نفقاتها الرأسمالية. يُستحق سداد التسهيل على ٣٦ قسط ربع سنوي متساوي، ولكن يتم تعديل قيمة القسط على فترات منتظمة بناء على استخدام التسهيل. يحمل التسهيل لأجل معدل تمويل بنسبة ٢.٠٠٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استخدمت المجموعة ٣٩,٢١٨,٤٨٦ درهم من الحد المتاح للتسهيل وتبلغ القيمة المستحقة الدفع / القائمة لتسهيل المضاربة هذا ٣٤,٦٨٠,٦٦٨ درهم.

تم الحصول على تسهيل إجارة لمرة واحدة بقيمة ١٠٠ مليون درهم لتمويل نفقاتها الرأسمالية. تمتد مدة التسهيل إلى ١٠ سنوات بالإضافة إلى فترة تأجيل مدتها سنة واحدة وسيبدأ سداد التسهيل اعتباراً من يناير ٢٠٢٤ فصاعداً مع تعديل القسط الشهري على فترات منتظمة. يحمل هذا التسهيل معدل تمويل يبلغ ١.٩٥٪ سنوياً أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ المبلغ المستحق السداد لتسهيل الإجارة هذا ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات (تابع)

### ٢٢ قروض مصرفية (تابع)

بالإضافة إلى التسهيلات المذكورة أعلاه، حصلت المجموعة أيضًا على تسهيل مرابحة قصير الأجل بمبلغ ٣٥ مليون درهم لتتمكن من تمويل عملياتها وتدفقاتها النقدية اليومية. يخضع هذا التسهيل لمعدل تمويل ثابت بنسبة ٧٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ المبلغ المستحق السداد لتسهيل المضاربة هذا ٧,٠٨٢,٩٥٥ درهم.

(٣) حصلت المجموعة على خطاب اعتماد وكالة لتتمكن من تمويل عملياتها وتدفقاتها النقدية اليومية. إن هذا التسهيل متجدد. يخضع خطاب الاعتماد لمعدل تمويل بنسبة ٧.٥٪ سنويًا أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة.

(٤) حصلت المجموعة خلال ٢٠٢٢ على تسهيل سحب مصرفي على المكشوف من البنك بقيمة ١١٠ مليون درهم لتتمكن من تمويل عملياتها وتدفقاتها النقدية اليومية. يحمل هذا التسهيل معدل تمويل بنسبة ٢.٠٠٪ سنويًا أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استخدمت تعاونية الشارقة ١٠٤,٧١٥,٦٤٤ درهم من حد السحب المصرفي على المكشوف المتاح.

حصلت المجموعة خلال ٢٠٢٣ على تسهيل سحب مصرفي على المكشوف من البنك بقيمة ٤٠ مليون لتتمكن من تمويل عملياتها وتدفقاتها النقدية اليومية. يحمل هذا التسهيل معدل تمويل بنسبة ١.٩٥٪ سنويًا أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استخدمت المجموعة ٣٩,٣٣٤,٣٥٥ درهم من حد السحب المصرفي على المكشوف المتاح.

حصلت المجموعة أيضًا على تسهيلات سحب مصرفي على المكشوف مؤقتة بقيمة ٢٥ مليون درهم لتتمكن من تمويل عملياتها وتدفقاتها النقدية اليومية. يحمل هذا التسهيل معدل تمويل بنسبة ١.٩٥٪ سنويًا أعلى من معدل الفائدة السائد بين بنوك الإمارات (ايبور) ذو الصلة. خلال ٢٠٢٣، قامت المجموعة بسداد وتسوية هذا السحب المصرفي على المكشوف المؤقت.

تخضع التسهيلات المصرفية لضمانات مقابل ما يلي:

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

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

- تخصيص مستحقات نقاط البيع الإضافية خلال ٣٠ يومًا من إشعار البنك، وذلك في حالة العجز في دفعات التسهيل.
- تحويل إيرادات إيجارية بحد أدنى ٤٢ مليون درهم سنويًا من خلال حساب التحصيل / حساب الأمانات لدى البنك من الرحمانية مول و / أو مبنى مويلح وأي ممتلكات أخرى.
- تحويل مبيعات نقدية بما لا يقل عن ٥٧٠ مليون درهم سنويًا.
- تحويل عائدات نقاط البيع (المخصصة) بما لا يقل عن ٧٧٠ مليون درهم من المبيعات السنوية "عائدات ماكينات نقاط البيع" من خلال الحساب المصرفي المحتفظ به لدى البنك خلال فترة التسهيل.
- الاحتفاظ بالحد الأدنى لصافي القيمة الملموسة عند ٣٨٠ مليون درهم طوال فترة التسهيل.
- الاحتفاظ بنسبة الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء إلى معدل خدمة الدين فيما يتعلق بأي فترة اختبار ذات صلة لا تقل عن ١.٢٥ مرة (لبنك دبي الإسلامي) و ١.٣٠ مرة (لبنك الإمارات دبي الوطني) طوال مدة القروض.
- الاحتفاظ بنسبة الاقتراض إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، لا تتجاوز في أي وقت ٨.٥ أضعاف في سنة ٢٠٢١، و ٥.٥ أضعاف في ٢٠٢٢ (لبنك دبي الإسلامي) و ٦ أضعاف في ٢٠٢١ و ٥.٥ أضعاف في ٢٠٢٢ (لبنك الإمارات دبي الوطني) و ٤.٥ أضعاف بعد ذلك لكلا البنكين.

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ٢٢ قروض مصرفية (تابع)

- الاحتفاظ بنسبة رافعة مالية محددة لا تزيد عن ٣.٥ مرة طوال فترة التسهيل (بنك دبي الإسلامي) و ٢.٢٥ ضعف خلال السنوات الثلاثة الأولى (بنك الإمارات دبي الوطني) ولا تتجاوز ٢.٠ ضعف فيما بعد.
- تطبيق تفويض الخصم المباشر غير القابل للإلغاء بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ درهم يومياً من حساب التحصيل المخصص لتعاونية الشارقة لصالح بنك دبي التجاري.
- تطبيق تفويض الخصم المباشر غير القابل للإلغاء بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم أسبوعياً من حساب التحصيل المخصص لتعاونية الشارقة لصالح بنك الشارقة الإسلامي.

### ٢٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٠٢,١٩٧,٧٥٣	٢١٢,٣٣٦,٧٥٤	ذمم دائنة تجارية
٢٣,٩٦٢,٠٩٤	٢١,٩٢٦,٠٧٩	توزيعات أرباح غير مدفوعة وعائدات على مشتريات المساهمين
٢٤,٠٧٢,٥٢١	٦,٤٣٩,٩٣٤	مبالغ مستحقة للمقاولين
٦,٠٤٢,٣٢٦	٥,٩٨٢,٣٢٦	مخصص الزكاة
٧,٤٧٨,٢٣٩	١٠,٧٥٨,٠٤٦	إيرادات غير مكتسبة
٧١٤,٥١٨	٧٠٢,٢٠٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٨٦,١٥٤,٤٠٦	١٢٢,٨٣٥,٠٥٤	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
٣٥٠,٦٢١,٨٥٧	٣٨٠,٩٨٠,٣٩٥	
=====	=====	

### ٢٤ التزامات الإيجار

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٨,٩٥٤,٧٥٤	٢٠,٤٠٦,٧٤٨	في ١ يناير
٨,٧٢٣,٧٩٧	٤,٦٨٥,٤٣٤	الإضافات خلال السنة
(١٠,٨٢٦,٨٢٢)	٢٩,٩٦٢	التعديلات خلال السنة
١,٠٥٠,١٧٠	١,١٨٨,٧١٠	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٧,٤٩٥,١٥١)	(٥,٣٠٩,٣٦١)	دفعات متعلقة بالتزامات الإيجار
-----	-----	
٢٠,٤٠٦,٧٤٨	٢١,٠٠١,٤٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٤,٠١٧,٦٧٨)	(٦,٠٢٢,٤٨٧)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من التزامات الإيجار
-----	-----	
١٦,٣٨٩,٠٧٠	١٤,٩٧٩,٠٠٦	الاستحقاق طويل الأجل من التزامات الإيجار
=====	=====	

تم توزيع مصروفات الفائدة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٠٧,٩٥٣	٨٩٤,١٣٠	تكلفة التمويل (راجع إيضاح ٧)
٥٤٢,٢١٧	٢٩٤,٥٨٠	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ٩)
-----	-----	
١,٠٥٠,١٧٠	١,١٨٨,٧١٠	
=====	=====	

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ٢٤ التزامات الإيجار (تابع)

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالدرهم
٦,٠٢٢,٤٨٧	٤٩٧,٩٨٠	٦,٥٢٠,٤٦٧	أقل من سنة واحدة
٨,٣٠١,٣٥٨	٩٣٣,٣٦٧	٩,٢٣٤,٧٢٥	من سنة إلى ٥ سنوات
٦,٦٧٧,٦٤٨	٤,٨٧١,٠٩٨	١١,٥٤٨,٧٤٦	أكثر من ٥ سنوات
٢١,٠٠١,٤٩٣	٦,٣٠٢,٤٤٥	٢٧,٣٠٣,٩٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	الفائدة	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بالدرهم
٤,٠١٧,٦٧٨	٣٩١,٢٨٣	٤,٤٠٨,٩٦١	أقل من سنة واحدة
٩,٣٧١,٨٩٠	١,٢٥٤,٨٨١	١٠,٦٢٦,٧٧١	من سنة إلى ٥ سنوات
٧,٠١٧,١٨٠	٥,٦٦٤,٧٢١	١٢,٦٨١,٩٠١	أكثر من ٥ سنوات
٢٠,٤٠٦,٧٤٨	٧,٣١٠,٨٨٥	٢٧,٧١٧,٦٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====	

### ٢٥ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	خطاب ضمان
درهم	درهم	التزامات رأسمالية
٧٠٣,٠٠٠	٧٠٣,٠٠٠	
١١٤,١٣٨,٤٤٩	١٠,٨٣٩,٩٣٣	
=====	=====	

### ٢٦ الأدوات المالية

#### (أ) مخاطر الائتمان

##### التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً)
درهم	درهم	النقد لدى البنوك
١١٢,٢٠٥,٩٨٣	١٣٠,١٢٣,٣٩٦	
٦٦,٢٢٢,١٨٧	٢٦,٠٥٦,١٠٠	
١٧٨,٤٢٨,١٧٠	١٥٦,١٧٩,٤٩٦	
=====	=====	

##### خسائر انخفاض القيمة

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

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

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

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

بالدرهم المطلوبات المالية غير المشتقة:	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		أكثر من سنة
		التدفقات النقدية التعاقدية	سنة واحدة أو أقل	
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٨٠,٩٨٠,٣٩٥	٣٨٠,٩٨٠,٣٩٥	٣٨٠,٩٨٠,٣٩٥	-
القروض المصرفية	٩١٦,٧٥٠,٢٨٩	١,٠٣٧,٦٦٧,٩٣٦	٣٣٩,٩٩٠,٨٥٢	٦٩٧,٦٧٧,٠٨٤
التزامات الإيجار	٢١,٠٠١,٤٩٣	٢٧,٣٠٣,٩٣٨	٦,٥٢٠,٤٦٧	٢٠,٧٨٣,٤٧١
	١,٣١٨,٧٣٢,١٧٧	١,٤٤٥,٩٥٢,٢٦٩	٧٢٧,٤٩١,٧١٤	٧١٨,٤٦٠,٥٥٥
	=====	=====	=====	=====
بالدرهم المطلوبات المالية غير المشتقة:	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		أكثر من سنة
		التدفقات النقدية التعاقدية	سنة واحدة أو أقل	
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣٥٠,٦٢١,٨٥٦	٣٥٠,٦٢١,٨٥٦	٣٥٠,٦٢١,٨٥٦	-
القروض المصرفية	٨٦٢,٩٣٤,٠٨١	٩٥٨,٠١٢,٥٦٤	٢٩٣,٧٢٣,٧٦١	٦٦٤,٢٨٨,٨٠٣
التزامات الإيجار	٢٠,٤٠٦,٦٤٩	٢٧,٧١٧,٦٣٤	٤,٤٠٨,٩٦١	٢٣,٣٠٨,٦٧٣
	١,٢٣٣,٩٦٢,٥٨٦	١,٣٣٦,٣٥٢,٠٥٤	٦٤٨,٧٥٤,٥٧٨	٦٨٧,٥٩٧,٤٧٦
	=====	=====	=====	=====

### التمويل والسيولة

كما في تاريخ التقرير، لدى المجموعة صافي مطلوبات متداولة بمبلغ ٣٤٢,٠٣٧,٢٥٣ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): ٢٣٩,٠٤٢,٤٣٥ درهم). تتوقف استمرارية عمليات المجموعة على تنفيذ عمليات مريحة في المستقبل بالإضافة إلى التمويل من البنوك. علاوة على ذلك، قامت إدارة المجموعة بإعداد تقديراتها للأعمال وللتدفقات النقدية لفترة الإثني عشر شهراً من تاريخ التقرير على أساس متحفظ. وقد تم إعداد هذه التوقعات مع الأخذ بالاعتبار طبيعة وظروف أعمال المجموعة ودرجة تأثرها بالعوامل الخارجية والمعلومات المالية وغير المالية الأخرى المتاحة وقت إعداد هذه التوقعات. علاوة على ذلك، قامت إدارة المجموعة بتقييم التسهيلات المصرفية الحالية ولاحظت سحباً متاحة بقيمة ١٦.٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): ١٥ مليون درهم) في شكل مضاربة واعتمادات مستندية. إن الإدارة على ثقة من أن المجموعة ستتحقق في تحقيق مستوى جيد من التدفقات النقدية الموجبة من عملياتها المستقبلية والحصول على الدعم المالي اللازم لسداد ديونها عند استحقاقها. وبالتالي، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق

التعرض لمخاطر العملات الأجنبية

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨٦٢,٩٣٤,٠٨١	٩١٦,٧٥٠,٢٨٩	الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة
=====	=====	قروض مصرفية

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس درهم	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس درهم	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس درهم	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس درهم	
٨,٦٢٩,٣٤١	٨,٦٢٩,٣٤١	٩,١٦٧,٥٠٣	٩,١٦٧,٥٠٣	الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة
=====	=====	=====	=====	

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

(إيضاحات (تابع)

٢٦ الأدوات المالية (تابع)

(د) الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

القيمة الاسمية حسب فترة الاستحقاق أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	٢٠٢٣
				بالدرهم عقود معدل الفائدة
-	٨٦٨,٩٢٦,٢٠٥	٨٦٨,٩٢٦,٢٠٥	١٨,١٣٣,٧٧٥	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	مطلوبات مالية مشتقة - عقود مقايضة أسعار الفائدة
١٨,١٣٣,٧٧٥	-	١٨,١٣٣,٧٧٥	-	
القيمة الاسمية حسب فترة الاستحقاق أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	٢٠٢٢
-	٩٩٠,٥٤٩,٦٣٥	٩٩٠,٥٤٩,٦٣٥	٣٠,١٠١,٢٨٩	بالدرهم عقود معدل الفائدة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	مطلوبات مالية مشتقة - عقود مقايضة أسعار الفائدة
٣٠,١٠١,٢٨٩	-	٣٠,١٠١,٢٨٩	-	

٢٧ الأحكام والتقديرات المحاسبية

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

خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية وموجودات حق الاستخدام

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

## جمعية الشارقة التعاونية وشركتها التابعة

إيضاحات (تابع)

### ٢٧ الأحكام والتقديرات المحاسبية

القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية

أجرت المجموعة مراجعة للقيم المتبقية والأعمال الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة والعقارات الاستثمارية.

احتساب عقود الإيجار

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

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

### ٢٨ ضريبة الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة

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

أكد قرار مجلس الوزراء رقم ٢٠٢٢/١١٦ الذي يسري اعتباراً من عام ٢٠٢٣، حد الدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه البالغ ٩٪ ويعتبر القانون ساري المفعول بشكل جوهري. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، بينما سينطبق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم.

سوف تخضع المجموعة للضريبة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، يجب إجراء تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بموجودات أو التزامات الضريبة المؤجلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

رأت الإدارة أنه لن يتم تسجيل أي موجودات أو التزامات ضريبية مؤجلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### ٢٩ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة. وقد تم إجراء هذه التعديلات لتحسين جودة المعلومات المعروضة ولكي تتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيفات هذه على النتائج المعلنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو حقوق الملكية كما في ذلك التاريخ.