

جمعية دبي التعاونية والشركات التابعة لها

دبي - الإمارات العربية المتحدة
تقرير مدقق الحسابات والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جدول المحتويات

الصفحات	
١	معلومات عامة
٢	تقرير مجلس الإدارة
٥-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٩-٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٤-١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

معلومات عامة

	عنوان المكتب الرئيسي	:	الخليج التجاري ص.ب: ٣٩٢٢ دبي، الإمارات العربية المتحدة هاتف: ٣٣٣٥ ٥٦ ٥٣٣ +٩٧١ فاكس: ٢٣٣٣ ٨٨٥ ٤ +٩٧١
	البريد الإلكتروني	:	info@dubaicoop.ae
	الموقع الإلكتروني	:	www.dubaicoop.ae
<u>الجنسية</u>	أعضاء مجلس الإدارة	:	<u>الاسم</u>
إماراتي			السيد/ وسام العباس حسين لوتاه
إماراتي			السيد/ صالح عبد الله راشد محمد لوتاه
إماراتي			السيد/ محمود محمد صالح عبد الرحمن محمد العبدى
إماراتي			السيد/ شهلي أكرم جمعة عبد الرحيم حجازي
إماراتي			السيد/ ناصر طالب إبراهيم ناصر
إماراتي			السيد/ محمد عبد الله شاعل السعدي
	مدقق الحسابات	:	كرو ماك ص.ب: ٦٧٤٧ دبي - الإمارات العربية المتحدة
	البنوك	:	بنك دبي الإسلامي بنك دبي التجاري

جمعية دبي التعاونية والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة

تقرير مجلس الإدارة

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

الأنشطة الرئيسية للمجموعة

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة الاستثمار في الشركات الصناعية والزراعية والتجارية وتجارة التجزئة وإدارتها وتجارة الأغذية والمشروبات والتجارة العامة، وتجارة الأسماك والماكولات البحرية المملحة والمحفظة، وتجارة الوجبات الخفيفة، وتجارة الأغذية المعلبة والمحفظة، وتجارة الأسماك والماكولات البحرية المجمدة ومعالجة منتجات اللحوم والمنتجات الغذائية (دواجن وخضروات).

النتائج المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٩٤,٨٦٩,١٧٩	٢٣٤,٤٩٩,٧٦٩	إيرادات
٥٤,٦٥٦,٦٦١	٧١,٣٢٠,٨٠٠	إجمالي الربح
١٨,٥٤%	٣٠,٤١%	إجمالي معدل الربح
(٤٥,٤٣٩,٠٠٤)	٦,٦٨٩,٩٣١	صافي الربح / (الخسارة)
-١٥,٤١%	٢,٨٥%	صافي معدل الربح / (الخسارة)

يلخص الجدول أدناه نتائج ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ بالدرهم الإماراتي.

دور مجلس الإدارة

مجلس الإدارة هو الجهة الرئيسية للمجموعة لاتخاذ القرار وتقع عليه المسؤولية العامة لإدارة المجموعة والإشراف عليها لتوفير قيمة مستدامة لحصص المساهمة عبر توجيههم وإشرافهم. يقوم مجلس الإدارة بوضع استراتيجيات المجموعة وسياساتها ومراقبة أداء أعمالها والتوجيه والإشراف على إدارتها.

أحداث بعد نهاية السنة

في رأي مجلس الإدارة أنه لا توجد معاملات أو أحداث هامة ذات طبيعة غير عادية، إيجابية كانت أم غير إيجابية، نشأت في المدة بين نهاية السنة المالية وتاريخ هذا التقرير والتي من المحتمل أن تؤثر بصورة جوهرية على نتائج العمليات أو المركز المالي الموحد للمجموعة.

منفق الحسابات

إن السادة/ كرو ماك، دبي - الإمارات العربية المتحدة على استعداد في الاستمرار في العمل وأن قرار إعادة تعيينهم سوف يتم اقتراحه في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

بيان مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة

تتطلب اللوائح المطبقة من أعضاء مجلس الإدارة إعداد البيانات المالية الموحدة عن كل سنة مالية والتي تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة وأدائها المالي الموحد عن السنة المنتهية.

البيانات المالية المدققة الموحدة عن السنة قيد المراجعة قد تم إعدادها بالتوافق والامتثال للمتطلبات القانونية ذات العلاقة والقوانين الأخرى المطبقة. يؤكد مجلس الإدارة بأنه تم اتخاذ العناية الكافية للمحافظة على البيانات المحاسبية السليمة والكافية والتي تفصح بدقة مناسبة في أي وقت عن المركز المالي الموحد للمجموعة وتمكنهم من ضمان التزام البيانات المالية الموحدة بمتطلبات القوانين المطبقة. يؤكد أعضاء مجلس الإدارة أيضاً أنه تم اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة لتعكس بصورة عادلة من حيث الشكل والجوهر المعاملات التي تمت خلال السنة قيد المراجعة وتظهر بصورة مناسبة المركز المالي الموحد للمجموعة ونتائج عملياتها.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتوقيعها بالنيابة عن المجموعة من قبل ممثلها المفوضين:

السيد/ شهلي أكرم جمعة عبد الرحيم حجازي
عضو مجلس إدارة

السيد/ وسام العباس حسين لوتاد
رئيس مجلس إدارة
٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤

المرجع: بي ان/ايه/٢٨٠٨/أكتوبر ٢٠٢٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى:

المساهمين

جمعية دبي التعاونية

ص.ب: ٣٩٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لجمعية دبي التعاونية، دبي – الإمارات العربية المتحدة ("الجمعية") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

برأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بصورة أشمل في هذا التقرير ضمن قسم مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي للمعايير الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وإعدادها وفقاً للأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦. وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول 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 وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نستخدم أحكاماً مهنية ونحافظ على مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى أننا:

- نقوم بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال هو أكبر من الخطر الناتج عن عدم اكتشاف خطأ محاسبي. كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو تحريف، أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- نقوم بالحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للظروف الراهنة، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- نقوم بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- نقوم باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية استناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال خالصنا إلى وجود مثل هذه الحالات، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه ضمن تقرير تدقيقنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل المجموعة تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- نقوم بتقييم العرض الإجمالي، وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة توضح المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة. ونتحمل وحدنا المسؤولية الكاملة عن رأي التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

يتم التواصل مع المكلفين بالحوكمة من ضمن أمور أخرى، حول نطاق إجراءات التدقيق التي تم تخطيطها وتوقيت أعمال التدقيق، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال عملية التدقيق.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونفيد أيضاً أن البيانات المالية الموحدة تتوافق، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (١٣) لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية.

لكرو ماك



Basel

باسل ناصر

شريك

رقم المدقق المسجل: ٥٥٠٧

دبي - الإمارات العربية المتحدة.

٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤

جمعية دبي التعاونية والشركات التابعة لها

دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بالدرهم الإماراتي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
		موجودات
		موجودات غير متداولة
٣٣,٣٢٣,١٧١	٣٣,٦٠٠,٧١٩	٤
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	٥
٣٠,٤٢٢,٩٢٥	٣,٨٧٨,٨٥٩	٦
١٣,٠١٤,٢٧٤	١٣,٦٦٤,٥٧٩	٧
٦,٦٥١,٩١٧	٦,١٨٧,٨٢٥	١٠
٨٦,٨٦٢,٢٨٧	٦١,١٣١,٩٨٢	
		إجمالي الموجودات الغير متداولة
		موجودات متداولة
١,٥٧٢,١٢٧	-	٨
٣٩٨,٤٨٧	٣٩٥,٤٨١	٩
٦٥,٦٢٠,٧٢٢	٤٤,٣٣٧,٦٧٣	١١
٤٥,٩٢٦,٤٨٤	٣٣,٤٥٨,٣٥٦	١٢
١١,٩٠٧,٥٩٠	٦,٠٢٥,٦٥٥	١٣
١٤,٦٦٦,٧٨٦	١٩,٠٢٦,٢٨٩	١٤
١٤٠,٠٩٢,١٩٦	١٠٣,٢٤٣,٤٥٤	
٢٢٦,٩٥٤,٤٨٣	١٦٤,٣٧٥,٤٣٦	
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٠,٠٧٩,٤٠٠	٣٠,٠٧٩,٤٠٠	١٥
٣٠,١٤٤,٢٩٠	٣٠,١٤٤,٢٩٠	١٦
٧,٧٩٣,١٠٧	٨,٤٤٣,٤١٢	١٧
٢٠,٨٤٨,٦٥٥	(٢٦,٣٦٨,٥٥٤)	
٨٨,٨٦٥,٥٥٢	٤٢,٢٩٨,٥٤٨	
(١٠,٣٨٦,٤٥٠)	(١٠,٣٨٦,٤٥٠)	١٨
٧٨,٤٧٩,٠٠٢	٣١,٩١٢,٠٩٨	
		إجمالي حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
٧,٢٨٧,٥٥٣	٧,٠٠٩,٨٨٧	١٠
٩,٠٧٨,٧١٧	٩,٩٤٥,٨٧٤	٢٠
١٦,٣٦٦,٢٧٠	١٦,٩٥٥,٧٦١	
		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
		مطلوبات متداولة
٤١,٥٧٥	٤١,٥٧٥	٩
٢٦٣,٦٥٣	٢٧٧,٦٦٧	١٠
٧٤,٠٠١,٣٤٩	٧٠,٣٦٤,٠٠٦	١٩
٥٧,٨٠٢,٦٣٤	٤٤,٨٢٤,٣٢٩	٢١
١٣٢,١٠٩,٢١١	١١٥,٥٠٧,٥٧٧	
١٤٨,٤٧٥,٤٨١	١٣٢,٤٦٣,٣٣٨	
٢٢٦,٩٥٤,٤٨٣	١٦٤,٣٧٥,٤٣٦	
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٣ إلى ٥.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة في الصفحات من ٦ إلى ٤٤ في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ وتوقيعها بالنيابة عن المجموعة من قبل:

السيد/ شهلي أكرم جمعة عبد الرحيم حجازي
عضو مجلس إدارة

السيد/ وسام العباس حسين لوتاه
رئيس مجلس إدارة

السيد/ مصطفى عبد الرزاق
الرئيس التنفيذي

السيد/ محمد
رئيس مجلس إدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٢٠٢٢ (معاد بيانته)	٢٠٢٣	إيضاحات
٢٩٤,٨٦٩,١٧٩	٢٣٤,٤٩٩,٧٦٩	٢٢ الإيرادات
(٢٤٠,٢١٢,٥١٨)	(١٦٣,١٧٨,٩٦٩)	٢٣ التكلفة المباشرة
٥٤,٦٥٦,٦٦١	٧١,٣٢٠,٨٠٠	إجمالي الربح
(١٢,٥٦٠,٧٥٧)	-	٦ خسارة انخفاض قيمة الشركة الزميلة
(١٣,٩٨٣,٣٠٩)	-	٦ حصة من (خسارة) شركة زميلة
٣٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٥ الربح من التغييرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
٥٨٦,٣٨٦	٧٧٩,٠٤٨	دخل أرباح موزعة من استثمارات حقوق ملكية
٢١٧,٠٠٥	-	ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٨,٢٢٥	(٤,٧٢٦)	٢٤ (مصارييف) أخرى / دخل آخر - صافي
(٢٢,٤٦٧,٣٥١)	(١٩,٨٨٥,٢٢٤)	٢٥ مصارييف مبيعات وتوزيع
(٤٨,٤١٧,٢٢٩)	(٤٠,٩٨١,٢٥٥)	٢٦ مصارييف عمومية وإدارية
(٤,٢٦٨,٦٣٥)	(٤,٨٣٨,٧١٢)	٢٧ تكاليف تمويل
(٤٥,٤٣٩,٠٠٤)	٦,٦٨٩,٩٣١	الربح / (الخسارة) للسنة
الدخل الشامل الآخر		
<u>بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة</u>		
<u>الموحد</u>		
٦٥٠,٣٠٥	(١٩,٩٦٦)	٧ صافي التغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٤٤,٧٨٨,٦٩٩)	٦,٦٦٩,٩٦٥	المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة		
الربح / (الخسارة) منسوب لـ:		
(٤٤,٧٨٨,٦٩٩)	٦,٦٦٩,٩٦٥	ملاك الجمعية
(٤٤,٧٨٨,٦٩٩)	٦,٦٦٩,٩٦٥	
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل المنسوب لـ:		
(٤٤,٧٨٨,٦٩٩)	٦,٦٦٩,٩٦٥	ملاك الجمعية
(٤٤,٧٨٨,٦٩٩)	٦,٦٦٩,٩٦٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٣ إلى ٥.

جمعية دبي التعاونية والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة
بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

مسئولية لملاك الجمعية						
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية المنسوبة إلى الملاك	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
٧٨,٤٧٩,٠٠٢	(١٠,٣٨٦,٤٥٠)	٨٨,٨٦٥,٤٥٢	٢٠,٨٤٨,٦٥٥	٧,٧٩٣,١٠٧	٣٠,١٤٤,٢٩٠	٣٠,٠٧٩,٤٠٠
(٤٥,٤٣٩,٠٠٤)	-	(٤٥,٤٣٩,٠٠٤)	(٤٥,٤٣٩,٠٠٤)	-	-	-
٦٥٠,٣٠٥	-	٦٥٠,٣٠٥	-	٦٥٠,٣٠٥	-	-
(٤٤,٧٨٨,٦٩٩)	-	(٤٤,٧٨٨,٦٩٩)	(٤٥,٤٣٩,٠٠٤)	٦٥٠,٣٠٥	-	-
(١,٥٠٣,٩٠٧)	-	(١,٥٠٣,٩٠٧)	(١,٥٠٣,٩٠٧)	-	-	-
(٢٧٤,٢٩٨)	-	(٢٧٤,٢٩٨)	(٢٧٤,٢٩٨)	-	-	-
(١,٧٧٨,٢٠٥)	-	(١,٧٧٨,٢٠٥)	(١,٧٧٨,٢٠٥)	-	-	-
٣١,٩١٢,٠٩٨	(١٠,٣٨٦,٤٥٠)	٤٢,٢٩٨,٥٤٨	(٢٦,٣٦٨,٥٥٤)	٨,٤٤٣,٤١٢	٣٠,١٤٤,٢٩٠	٣٠,٠٧٩,٤٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الخسارة الشاملة للسنة
(الخسارة) للسنة
صافي التغييرات في القيمة العادلة للموجودات
المالية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر

إجمالي الخسائر الشاملة
معاملات مع ملاك الجمعية
أرباح موزعة خلال السنة
زكاة بالتبعية عن المساهمين
إجمالي المعاملات مع ملاك الجمعية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٣ إلى ٥.

جمعية دبي التعاونية والشركات التابعة لها
 دبي - الإمارات العربية المتحدة
 بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)
 بالدرهم الإماراتي

		منسوبة لملاك الجمعية					
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية المنسوبة إلى الملاك	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال	
٣١,٩١٢,٠٩٨	(١٠,٣٨٦,٤٥٠)	٤٢,٢٩٨,٥٤٨	(٢٦,٣٦٨,٥٥٤)	٨,٤٤٣,٤١٢	٣٠,١٤٤,٢٩٠	٣٠,٠٧٩,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٦٨٩,٩٣١	-	٦,٦٨٩,٩٣١	٦,٦٨٩,٩٣١	-	-	-	الدخل الشامل للسنة
(١٩,٩٦٦)	-	(١٩,٩٦٦)	-	(١٩,٩٦٦)	-	-	الربح للسنة
-	١٠,٣٨٦,٤٥٠	(١٠,٣٨٦,٤٥٠)	(١٠,٣٨٦,٤٥٠)	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
٦,٦٦٩,٩٦٥	-	(٣,٧١٦,٤٨٥)	(٣,٦٩٦,٥١٩)	(١٩,٩٦٦)	-	-	المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	-	-	المحور خلال العام
-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٨,٥٨٢,٠٦٣	-	٣٨,٥٨٢,٠٦٣	(٣٠,٠٦٥,٠٧٣)	٨,٤٢٣,٤٤٦	٣٠,١٤٤,٢٩٠	٣٠,٠٧٩,٤٠٠	معاملات مع ملاك الجمعية
							زكاة بالتبعية عن المساهمين
							إجمالي المعاملات مع ملاك الجمعية
							الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
 ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٣ إلى ٥.

جمعية دبي التعاونية والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
(معاد بيانه)		
(٤٥,٤٣٩,٠٠٤)	٦,٦٨٩,٩٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح/ (الخسارة) للسنة تعديلات -:
٤,٤٣١,١٩٦	٤,٨٣٩,٨٤٢	٤ اهلاك ممتلكات ومباني ومعدات
(٣٥٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	٥ (ربح) في القيمة العادلة من عقارات استثمارية
١٣,٩٨٣,٣٠٩	-	حصة الشركة من الخسارة / (الربح) في شركات زميلة
١٢,٥٦٠,٧٥٧	-	خسارة انخفاض قيمة الشركة الزميلة
٤٦٤,٠٩٢	٥٤٦,٥٣٣	٦ اهلاك على موجودات حق الاستخدام
٣,٦٩٠,٢٧٦	٣,٣٦٧,١٨٥	٦ مخصص المخزون بطئ الحركة
٥٤٣,٥١٣	٥٤٩,٨٥٠	١٠ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٧١٦,١٨٠)	-	١١ عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٢٠٣,٦٠٤	٧٦١,٣٠٣	١٢ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٥٦٨,٩٣٠	(١,٠٣٥)	١٢ خسارة من استبعاد ممتلكات ومباني ومعدات
(٢١٧,٠٠٥)	-	٢٠ ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٤٨,٢٣٠)	-	٢٤ عكس انخفاض أرصدة طرف ذو علاقة
٣,٨٩٠,٥٢٦	٤,٥٢٧,٠٢٧	٢٤ تكاليف تمويل
٣٧٨,١٠٩	٣١١,٦٨٥	٢٤ فائدة على التزامات عقود الإيجار
(٥,١٥٦,١٠٧)	٢١,٢٩٢,٣٢١	
١٥١,٢٣٦	٥٠,٠٠٢	٩ (الزيادة) / الانخفاض في الموجودات المتداولة
١٧,٥٩٢,٧٧٣	٣,٠٩٢,٤٤٢	١١ مستحقات من أطرف ذات علاقة
١٢,٦٤٠,٧٩٥	(٩,٤٢٩,٨٥٧)	١٢ مخزون
٥,٨٨١,٩٣٥	(٥٦٨,٨٧٢)	١٣ ذمم مدينة تجارية
-	٥,٣٦٠	٩ دفعات مقدمة و تأمينات مستردة وذمم مدينة أخرى
(١٣,٢٥٢,٦٠٣)	٨٤٨,٧٣٢	٢١ (الزيادة) / (الانخفاض) في المطلوبات المتداولة
١٧,٨٥٨,٠٢٩	١٥,٢٩٠,١٢٨	٩ مستحقات لأطرف ذات علاقة
(٣٣٦,٤٤٧)	(٢,١٥٩,٥٧٦)	٢١ ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٧,٥٢١,٥٨٢	١٣,١٣٠,٥٥٢	٢٠ النقد الناتج من العمليات
١,٧٨٩,١٣٢	-	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٥,٣١٧,٦٧٤)	(٢,٠٣٩,٦٣٨)	٤ صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٠٠٠	٣,٥٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤٨٨,٥٤٢)	(٢,٠٣٦,٠٩٤)	٤ استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		٤ شراء ممتلكات ومباني ومعدات
		٤ متحصلات من بيع ممتلكات ومباني ومعدات
		٤ صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٤١,٧٦١)	(٧٢٨,١٠٤)	١٠ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٧٤,٤٨٢,٣٠٧	١٣٥,٣٥٦,٠٣٠	١٩ سداد التزامات عقود الإيجار
(١٧٨,١١٩,٦٥٠)	(١٤٠,٩٨٠,٤٦٩)	١٩ متحصلات من قروض بنكية
(٣,٨٩٠,٥٢٦)	(٤,٥٢٧,٠٢٧)	١٩ (سداد) قروض بنكية
(١,٥٠٣,٩٠٧)	-	٢٧ تكاليف تمويل مدفوعة
(٩,٦٧٣,٥٣٧)	(١٠,٨٧٩,٥٧٠)	توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة
٤,٣٥٩,٥٠٣	٢١٤,٨٨٨	١٠ صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٤,٦٦٦,٧٨٦	١٩,٠٢٦,٢٨٩	١٩ صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٩,٠٢٦,٢٨٩	١٩,٢٤١,١٧٧	النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية السنة
		النقد وما يعادله
١٣١,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	النقد في الصندوق
١٨,٨٩٥,٢٨٩	١٩,١١٣,١٧٧	النقد في البنوك
١٩,٠٢٦,٢٨٩	١٩,٢٤١,١٧٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٣ إلى ٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ الوضع القانوني وأنشطة الأعمال

- ١,١ تأسست جمعية دبي التعاونية ("الجمعية") في ٢٣ يونيو ١٩٨٣ كجمعية تعاونية في دبي، الإمارات العربية المتحدة طبقاً للقرار الوزاري رقم ٢٣ لسنة ١٩٧٦ الصادر من وزارة العمل والشؤون الاجتماعية والقانون الاتحادي رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية.
- ١,٢ تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة الاستثمار في المؤسسات الصناعية والزراعية والتجارية وتجارة التجزئة وإدارتها، وتجارة الأغذية والمشروبات والتجارة العامة وتجارة الأسماك والمأكولات البحرية المملحة والمحفوظة وتجارة الوجبات الخفيفة وتجارة الأغذية المعلبة والمحفوظة والأسماك والمأكولات البحرية المجمدة وتجهيز منتجات اللحوم والمنتجات الغذائية (دواجن وخضروات).
- ١,٣ عنوان المكتب المسجل للجمعية يقع في الخليج التجاري، ص.ب: ٣٩٢٢، دبي، الإمارات العربية المتحدة.
- ١,٤ تقع الإدارة والرقابة على عاتق مجلس الإدارة.
- ١,٥ تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة النتائج التشغيلية للرخصة رقم ٢٠٩١٥٩ والشركات التابعة لها.
- ١,٦ تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الجمعية والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تفاصيل الشركات التابعة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	المصالح القانونية والاقتصادية	٢٠٢٢	٢٠٢٣
الإسلامي القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في الشركات الصناعية والزراعية التجارية وتجارة التجزئة وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مجموعة الإسلامي الدولية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في الشركات الصناعية والزراعية والتجارية وتجارة التجزئة وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مجموعة الإسلامي للأغذية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الأغذية والمشروبات والتجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الإسلامي للأغذية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الأغذية والمشروبات والتجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الإسلامي للأغذية م.م.ح	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأغذية المصنعة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
الإسلامي للأغذية ذ.م.م الشارقة	الإمارات العربية المتحدة	تجهيز منتجات اللحوم والدواجن	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مطعم الدجاج الطازج ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	سلسلة مطاعم الخدمة السريعة مع محلات بنظام حق الامتياز	%٧١,١١	%٧١,١١	%٧١,١١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢,١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة و المعدلة التي تسري للسنة الحالية

قامت الشركة خلال العام الحالي بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تكون سارية بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. ولم يكن لاعتمادها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ
اعتباراً من أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة

- ١ يناير ٢٠٢٣ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (بما في ذلك التعديلات في يونيو ٢٠٢٠ وديسمبر ٢٠٢١ على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧)
- ١ يناير ٢٠٢٣ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية وممارسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية البيان ٢: إصدار الأحكام الجوهرية- الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- ١ يناير ٢٠٢٣ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
- ١ يناير ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية
- ١ يناير ٢٠٢٣ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية

قامت الإدارة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة في الفترة الحالية وتعتقد أن هذه المعايير ليس لها تأثير جوهري على هذه البيانات المالية ما لم يتم ذكر ذلك أعلاه.

٢,٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها لم تسري بعد

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ اعتباراً
من أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة

- لم يتم تحديد تاريخ السريان ٢٨ - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك
- ١ يناير ٢٠٢٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
- ١ يناير ٢٠٢٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢,٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها لم تسري بعد (تتمة)

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ اعتباراً
من أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار: تعديلات لتوضيح كيفية قيام البائع والمستأجر بقياس معاملات البيع وإعادة الإيجار
١ يناير ٢٠٢٤	وتتوقع الإدارة أن هذه المعايير لن يكون لها أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة

٣,١ بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بعملة درهم الإمارات العربية المتحدة وهي العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة.

٣,٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الإستثمارية والموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن الموجودات أو البضائع أو الخدمات.

إن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في هذه البيانات المالية واردة أدناه.

٣,٣ أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للجمعية والشركات التي تسيطر عليها الجمعية والشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة فقط إذا كان للجمعية:

- لها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- معرضة، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدامها للحصول على عوائدها.

تقوم الجمعية بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها من عدمه إذا كانت الوقائع والظروف تشير بأن هناك تغييرات في عامل أو أكثر من عوامل التحكم الثلاث المذكورة أعلاه.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣,٣ أساس التوحيد (تتمة)

عندما لا تملك الجمعية حقوق التصويت بالأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تكون لها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تملك العدد الكافي من حقوق التصويت التي تعطيها وحدها المقدره العملية لإدارة الأنشطة المختلفة للشركة المستثمر فيها. تأخذ الجمعية في الاعتبار كافة الحقائق والظروف في تقييمها ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها في الشركة المستثمر فيها كافية لمنحها السلطة، بما في ذلك:

- حجم حيازة الجمعية المالكة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع ملكية الحصص للشركاء الآخرين المستحقين للتصويت.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للشركة الأم ومالكي حق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية.
- ملكية الجمعية للمقدرة الحالية من عدمه لإدارة الأنشطة ذات العلاقة في وقت اتخاذ القرار، بما في ذلك نماذج التصويت في اجتماعات الشركاء السابقة.

يبدأ دمج الشركة التابعة عندما تملك الشركة سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة المستثمرة بها. وتحديدا تم تضمين الدخل ومصاريف الشركة التابعة التي تمت حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد اعتبارا من تاريخ حصول الجمعية على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرتها على الشركة التابعة.

يعزى الربح أو الخسارة والعناصر الأخرى للدخل الشامل الآخر لمساهمي الجمعية والحصة الغير مسيطرة. ويعزى إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة لمساهمي الجمعية والحصة غير المسيطرة حتى إذا أدى ذلك لأن يكون للحصة غير المسيطرة عجز في الرصيد.

وعندما يكون ضروريا، يتم عمل تعديلات للقوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أفراد المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٣,٤ تصنيف المتداول / الغير متداول

تظهر المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس التصنيف للمتداول / غير المتداول. وتكون الموجودات متداولة عندما تكون:

متوقع تحقيقها أو مراد بيعها أو استخدامها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع تحقيقها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو النقد أو وما يعادله ما لم يتم تقييدها من الصرف أو الاستخدام لسداد مطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير.

جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة عندما يكون متوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع سدادها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل أو دفع لنقل التزام خلال معاملة منتظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على الافتراض بأن المعاملة لبيع الموجودات أو نقل الالتزامات تحدث إما:

في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
في غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.
والسوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن يكون متاحاً للمجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها مشاركي السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات سيستخدمون افتراض أنهم يتصرفون من أجل مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية يأخذ في الاعتبار قدرة مشاركي السوق في خلق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أعلى أو أفضل استخدام لها أو بيعها لمشارك آخر في السوق سيستخدمها في أعلى أو أفضل استخدام لها.

٣,٦ العملة الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات غير العملة التشغيلية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. بنهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير يتم إعادة تحويل البنود النقدية بعملات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة المقومة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية لا يتم إعادة تحويلها.

يتم الاعتراف بفروقات سعر الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

٣,٧ الممتلكات والمباني والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمباني والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المحددة، إن وجدت. وتتكون التكلفة من سعر الشراء، بالإضافة إلى أي مصاريف عرضية للاقتناء.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم تحميل جميع مصاريف التصليحات والصيانة الأخرى على الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتوزع الاستهلاك على العمر الإنتاجي من أجل خصم تكلفة الممتلكات والمباني والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي كما يلي:

سنوات

٢٠ إلى ٢٥

٥ إلى ١٠

٥

٤ إلى ٥

٤ إلى ١٠

٣

٥ إلى ١٠

تحسينات مباني وتمليك إيجاري

مباني ومعدات

أثاث وتركيبات

مركبات

أجهزة مكتبية

إجهزة حاسوب

أدوات

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٧ الممتلكات والمباني والمعدات (تتمة)

عندما يكون جزء من الممتلكات أو المباني أو المعدات له عمر إنتاجي مختلف، يتم احتسابها كبنود منفصلة (الأجزاء الرئيسية) للممتلكات، المباني والمعدات.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك بنهاية كل مدة لإعداد التقرير مع تأثير أية تغييرات في التقدير التي تم احتسابها على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناشئة عن بيع أو استبعاد بند من الممتلكات والمباني والمعدات على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة.

٣,٨ عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييمه ما إذا كان يتضمن إيجار من عدمه. ويتضمن العقد إيجار إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة زمنية بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- العقد يتعلق باستخدام أصل محدد - وقد يتم النص على ذلك صراحة أو ضمناً ويجب أن يكون مادياً منفصلاً ويمثل بشكل كبير الصفة العامة للأصل المميز مادياً. إذا كان يملك المورد حق الإحلال الأساسي، عندها لا يكون الأصل محدداً.
- إذا كان له حق الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل خلال مدة الاستخدام.
- إذا كان له حق الاستخدام المباشر للأصل.

المجموعة كمستأجر

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ تم الاعتراف بعقود الإيجار كموجودات حق الاستخدام ومطلوبات مقابلة كما في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المؤجرة متاحة للاستخدام من قبل المجموعة. تم تخصيص كل دفعة بدل إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. تم إدراج تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك للحصول على معدل ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على المدى القصير للعمر الافتراضي للأصل ومدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم قياس مطلوبات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء مخصوماً منها المعدل المتضمن في العقد. إذا كان غير ممكن تحديد هذا المعدل فعلياً، يكون المعدل التدريجي لاقتراض المجموعة.

تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار الآتية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة الجوهرية) مخصوماً أي نم مدينة حوافز إيجارية.
- دفعة الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع أن تصبح مستحقة السداد من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- ثمن ممارسة خيار الشراء، إذا كان المستأجر متأكد بشكل مناسب من ممارسة الخيار.
- دفعات الغرامات لإنهاء العقد، إذا كانت شروط العقد تنص على ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم تخفيض عقد الإيجار بمعدل الفائدة المتضمن صراحة في العقد. إذا كان غير ممكن تحديد هذا المعدل، يستخدم المعدل التدريجي لاقتراض المستأجر وهو المعدل الذي يحصل المستأجر به على الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة وفي بيئة اقتصادية مماثلة وبشروط وأحكام مماثلة.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعالة) وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس الدفعات الإيجارية التي تم سدادها.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٨ عقود الإيجار (تتمة)

يتم إظهار مطلوبات عقود الإيجار كخط منفصل في بيان المركز المالي.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتألف مما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات عقد الإيجار.
 - أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً أي امتيازات إيجار مستلمة على التكاليف المباشرة المبدئية.
 - تكاليف إعادة الترميم.
- يتم قياسها بشكل كبير بالتكلفة ناقص الأهلاك التراكمي وانخفاض الخسائر.

متى ما تكبدت المجموعة التزام تجاه تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المؤجر وإعادة الموقع الذي توجد به إلى ما كان عليه أو إعادة الأصل المعني إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بمخصص بقياسه بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧. يتم تضمين التكاليف في أصل حق الاستخدام ذات العلاقة بها، ما لم تكون تلك التكاليف قد تم تكبدها لإنتاج المخزون.

يتم اهلاك موجودات حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت منذ تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الافتراضي لأصل حق الاستخدام أو نهاية المدة الإيجارية.

يتم إظهار موجودات عقود الإيجار كخط منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

لقد اختارت الجمعية حساب عقود الإيجار قصيرة المدى وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. وتتعلق هذه العقود باصناف أجهزة مكتبية. وبدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار، فإن السداد فيما يتعلق بها يتم الاعتراف به على سبيل المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة المدمجة على أساس القسط الثابت على المدة الإيجارية.

٣,٩ العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لكسب إيجارات و/أو لإنماء رأس المال (وتشمل العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض). تقاس العقارات الاستثمارية بمديناً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي تقاس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناشئة من التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتم تضمينها في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

تشمل التكلفة المصاريف التي تعزى مباشرة لحيازة العقارات الاستثمارية. تكلفة العقارات الاستثمارية ذاتياً تشمل تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مباشرة تعزى لها لتصبح في حالة تشغيل للاستخدام المرغوب فيه وتكاليف الاقتراض التي تتم رسملتها.

يتم تحويل العقارات إلى عقارات استثمارية من العقارات قيد الإنشاء أو أعمال رأس مالية قيد التنفيذ فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، بدليل بدء التطوير بهدف بيع المشروع أو تشغيله. ويتم ذلك التحويل بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ تحويلها.

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كانت هناك أي دليل موضوعي بأن العقارات الاستثمارية هبطت. ومتى ما تجاوزت القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية قيمتها القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في بيان الربح أو الخسارة، المبلغ القابل للاسترداد هو أعلى صافي سعر بيع العقارات الاستثمارية وقيمتها المستخدمة. صافي سعر البيع هو المبلغ القابل للتحويل من بيع عقارات استثمارية في معاملة السوق المتاحة في حين أن القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية لتقديرات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة أن تنشأ من الاستمرار في استخدام هذه العقارات الاستثمارية ومن استبعادها في نهاية عمرها الافتراضي.

يتم عدم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند الشطب أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام وعدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من شطبها. أي ربح أو خسارة تنشأ من عدم الاعتراف بالعقار (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي تم فيها عدم الاعتراف بالعقار.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٠ هبوط قيمة الموجودات الملموسة

عند نهاية كل فترة لإعداد التقارير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداته الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك أي إشارة بأنها تعاني من خسارة هبوط قيمتها. وإذا وجدت أية إشارة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت).

وفي حال عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأي من الموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقدية التي تتبع لها تلك الموجودات. وحيث يمكن التعرف على أساس التوزيع بصورة مناسبة ومتناسقة، يتم توزيع موجودات المجموعة لوحدة إنتاج نقدية منفصلة أو بخلاف ذلك يتم توزيعها لأصغر مجموعات متناسقة من وحدات إنتاج النقدية حيث يمكن التعرف على أساس توزيع مناسب ومتناسق.

المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولتقييم قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي تم تقديرها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم سابق للضريبة والذي يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو وحدة إنتاج النقد) بأقل من قيمتها الدفترية، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة إنتاج النقد) يتم تخفيضها لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة.

في حال عكس خسارة الهبوط لاحقاً، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة إنتاج النقد) تتم زيادتها للتقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث أن القيمة الدفترية الزائدة لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم إدراج خسارة الهبوط للموجودات (أو وحدة إنتاج النقد) في السنوات السابقة. ويتم إدراج عكس خسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة.

٣,١١ الاستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي شركة يكون للجمعية تأثير هام عليها. التأثير الهام هو المقدر على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

نظراً للتغيير الجوهري في مستوى النفوذ على الاستثمار في سوق إكسترا ذ.م.م، أعادت الشركة تصنيف الاستثمارات في الشركة الزميلة ضمن الموجودات المالية إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي، سيتم الآن قياس الاستثمار بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأي تقلبات في الربح أو الخسارة.

٣,١٢ الأنواع المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات عندما تصبح المجموعة جزءاً من البنود التعاقدية للأداة.

٣,١٣ الموجودات المالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات المحددة التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما عبر الدخل الشامل الآخر أو عبر الربح أو الخسارة).
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لم يتم الاحتفاظ بها للتجارة، يعتمد ذلك على ما إذا قامت المجموعة بخيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف المبدئي لاحتساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر. للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، لا تقوم المجموعة لاحقاً بإعادة التصنيف بين القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٣ الموجودات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الاسم فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة التغيرات في الموجودات.

القياس

تقوم المجموعة في الاعتراف المبدئي بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائدا تكاليف المعاملة التي تعزى مباشرة لحيازة الموجودات المالية وذلك إذا لم تكن الموجودات المالية مدرجة بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة. تكاليف معاملة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة يتم قيدها في بيان الربح أو الخسارة الموحدة.

تتألف الموجودات المالية من النقد وما يعادله وأرصدة ندم مدينة وموجودات مالية أخرى.

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق وودائع الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والقابلة للتحويل لمبلغ نقدي معلوم وتخضع لمخاطر بسيطة للتغيرات في القيمة.

ندم تجارية مدينة

أرصدة الذمم المدينة المحتفظ بها للتحويل يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة. يتم تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره عبر استخدام تعديلات القيمة للمبالغ الغير قابلة للتحويل.

يتم شطب الذمم المدينة عندما تعتبر بأنها غير قابلة للتحويل بسبب الإفلاس أو أي شكل آخر من أشكال الحراسة القضائية على المدينين. إن تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة تأخذ بعين الاعتبار مركز مخاطر الائتمان ومخاطر تحصيل الدين على أساس متوسط الخسائر التاريخية وظروف محددة، مثل الأوضاع الاقتصادية السيئة في بلد أو إقليم محدد ومعلومات التنبؤ المستقبلية الأخرى.

مستحقات من أطراف ذات علاقة

يتم إثبات المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة

موجودات مالية أخرى

تشمل الموجودات المالية الأخرى أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية. وتشمل أدوات الدين تلك المدرجة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وتلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

هبوط الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم استشرافي للخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تعتمد منهجية التهيبط المطبقة على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بخصوص حسابات الذمم المدينة تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط المسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الدائمة منذ الاعتراف المبدئي للذمم المدينة.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٣ الموجودات المالية (تتمة)

عدم الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية فقط عند انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات المالية من الموجودات أو تقوم بنقل ملكية الموجودات المالية وجميع المخاطر ومنافع الملكية للموجودات لشركة أخرى. وإذا لم تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع الملكية وتستمر في السيطرة على الموجودات المحولة، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بمصلحتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها للمبالغ التي قد يجب عليها سدادها. إذا قامت المجموعة فعلياً بالاحتفاظ بجميع المخاطر ومنافع الملكية للموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية.

٣,١٤ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية طبقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حال القروض، الاقتراض والمدفوعات، صافي تكاليف المعاملة المباشرة. وتشمل المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض والاقتراض بما في ذلك الحسابات المكشوفة ومستحقات قروض من أطراف ذات علاقة.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الذمم الدائنة الأخرى هي إلتزامات بالسداد على البضاعة أو الخدمات التي تمت حيازتها أثناء السياق المعتاد للأعمال. إذا كان التحصيل متوقفاً خلال سنة أو أقل (أو في الدورة التشغيلية الطبيعية للأعمال إذا كانت أطول) يتم تصنيفها موجودات جارية وبخلاف ذلك يتم تصنيفها موجودات غير جارية. يتم تقييد الذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وعقب ذلك يتم احتسابها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

مستحقات من أطراف ذات علاقة

يتم إثبات المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة

قروض

يتم إدراج القروض والاقتراضات الأخرى في المتحصلات المستلمة، صافي التكلفة المباشرة. يتم احتساب التغييرات المالية على أساس الاستحقاق وتتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأدوات بالقدر غير المسدد في الفترة التي ينشأ فيها.

حذف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بحذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو إنتهائها. وعندما يتم استبدال إلتزام مالي قائم بأخر من نفس الدائن أو بشروط مختلفة بصورة كبيرة أو تم تعديل شروط الإلتزام الحالي بصورة كبيرة فإن ذلك التغيير أو التعديل تتم معاملته كاستبعاد للإلتزامات الأصلية والاعتراف بالإلتزام الجديد مسؤولية قانونية. والفرق في القيمة الدفترية يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة.

حصة رأس المال

أسهم عادية

يتم الاعتراف بارتفاع التكاليف الذي يعزى مباشرة إلى إصدار أسهم عادية كخصم من حقوق الملكية.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٤ المطلوبات المالية (تتمة)

شراء وإعادة إصدار أسهم عادية (أسهم الخزينة)

عند إعادة شراء الأسهم المعترف بها كحقوق ملكية، فإنه يتم الاعتراف بمبلغ المقابل المدفوع الذي يتضمن تكاليف منسوبة مباشرة، كخصم من حقوق الملكية. ويتم إعادة تصنيف الأسهم كأسهم الخزينة ويتم عرضها في احتياطي أسهم الخزينة. وعندما يتم بيع أسهم الخزينة أو إعادة إصدارها لاحقاً، يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية ويتم عرض الزيادة أو العجز الناتج في المعاملة ضمن علاوة الإصدار.

٣,١٥ إلغاء الأدوات المالية

إلغاء الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للإنفاذ لإلغاء المبلغ المحدد وهناك نية للسداد على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المديونية بالتزامن.

٣,١٦ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل تكلفة المخزون التكاليف التي يتم تكبدها في الوصول بالمخزون لموقعه وحالته الراهنة. تشمل تكلفة قطع الغيار واصناف المخزون الأخرى سعر شرائها. تشمل تكاليف المادة الخام تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في الوصول بالمادة الخام لموقعها وحالتها الراهنة. تشمل البضاعة الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة وحصّة مناسبة من المصاريف العامة للإنتاج بناءً على سعة التشغيل العادية.

يتم تحديد تكاليف المخازن وقطع الغيار على أساس الوارد أو لأ يصرّف أولاً. يتم تحديد تكاليف المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ والبضاعة الجاهزة على أساس المتوسط المرجح. يتم تحديد البضاعة في العبور بالتكلفة وتحديد النفايات بصافي القيمة القابلة للتحقق.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر لاصناف المخزون ناقص جميع تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف اللازمة للقيام بالبيع. تم عمل مخصص لاصناف بطيئة الحركة والمتقدمة بناءً على حكم الإدارة.

٣,١٧ تكلفة الاقتراض

تكلفة الاقتراض التي تعزى مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها، تتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات وحتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها. دخل الاستثمار المكتسب على الاستثمارات المؤقتة لاقتراض معين في انتظار مصاريفها على الموجودات المؤهلة تخصم من تكلفة الاقتراض القابلة للرسملة. جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٨ المخصصات

يتم التعرف على المخصصات عندما يكون للمجموعة إلتزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أنه سيطلب من المجموعة سداد المديونية ويمكن عمل تقدير لها يعتمد عليه.

المبلغ المدرج على سبيل البند هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لسداد المديونية الحالية بنهاية مدة رفع التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالمديونية. وعندما يتم احتساب بند باستخدام التدفقات النقدية التي تم تقديرها لتسوية الإلتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وعندما تكون بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد بند متوقع تحصيلها من طرف آخر، يتم إدراج نمم مدينة على سبيل الموجودات، إذا كان عمليا مؤكد بأنه سيتم استلام الاسترداد وأن مبلغ النمم المدينة يمكن احتسابها بصورة يعتمد عليها.

إن الإلتزام المجموعة فيما يتعلق بمكافآت الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المكافأة المستقبلية التي يحصل عليها الموظفين في مقابل خدماتهم في السنة الحالية والسنوات السابقة. ويتم خصم المكافأة لتحديد قيمتها الحالية. يتم الاعتراف بالمقاييس المعادة في الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها.

٣,١٩ الاعتراف بالإيرادات

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية في إعداد بياناتها المالية الموحدة.

- يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في السياق المعتاد للأعمال عند نقطة من الزمن.

تعترف المجموعة بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل بالتزامن الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها أثناء قيامها بذلك، أو
- تقوم المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشائه أو تحسينه، أو
- لا يؤدي أداء المجموعة لإنشاء أصول ذات استخدام بديل لها ويكون لها حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأداء المكتمل حتى حينه.

في حال عدم وفاء المجموعة بالإلتزام الأداء مع مرور الوقت، فإنها تقوم بالوفاء به عند نقطة من الزمن.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في السياق المعتاد للأعمال عند نقطة من الزمن عندما يتم الوفاء بالإلتزامات الأداء وعلى أساس مبلغ ثمن المعاملة المخصص للإلتزام الأداء. ثمن المعاملة هو المبلغ الذي تعتبره المجموعة مستحقا لها في مقابل نقل ملكية البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

الثمن المتوقع من قبل المجموعة قد يتضمن مبالغ ثابتة أو متغيرة. يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحويلها للسيطرة على البضائع إلى العميل فقط بالقدر الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات عند حل الشكوك المتعلقة بالثمن المتغير لاحقا.

تحويل السيطرة يختلف بالاعتماد على الشروط لكل عقد بيع. الإيرادات من المعاملات التي بها بضائع أو خدمات متميزة يتم احتسابها منفصلة على أساس سعر بيعها القائم بذاته. يتم إدراج الثمن المتغير بالقدر الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات المترابطة المدرج عند حل الشكوك المتعلقة بالثمن المتغير لاحقا.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٩ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

بيع البضائع - بالجملة

تتعرف المجموعة كإيرادات بمبلغ ثمن المعاملة المخصص لأداء ذلك الالتزام. يتم قيد الإيرادات صافي من العوائد والتخفيضات التجارية والاستردادات النقدية الكبيرة وتقديرات المقابل المتغير الآخر والمبالغ المتحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى. يتم الاعتراف بالمقابل المستحق سداده للعميل كتخفيض في ثمن المعاملة، ومن ثم في الإيرادات ما لم تكون الدفعة للعميل هي في مقابل بضاعة أو خدمات محددة يقوم بتحويلها ذلك العميل إلى المجموعة. إذا كان المقابل المستحق السداد للعميل هو دفعة أو بضاعة أو خدمات محددة من العميل، عندها تقوم المجموعة بإدراج ذلك الشراء للبضاعة أو الخدمات بنفس الطريقة التي تحتسب بها المشتريات الأخرى من الموردين. خلصت المجموعة إلى أنها تعمل كشركة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها.

دخل الأرباح الموزعة

يتم الاعتراف بالدخل من الأرباح الموزعة عند ثبوت حق المجموعة في استلام الأرباح الموزعة.

٣,٢٠ القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

خلال تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي تم وصفها في إيضاحات السياسات مطلوب من الإدارة القيام بالقرارات والتقديرات والإفتراضات بخصوص القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الغير واضحة تماما من مصادر أخرى. والتقديرات والإفتراضات المرتبطة بها تستند على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. النتائج الفعلية قد تختلف من هذه التقديرات.

التقديرات والإفتراضات تتم مراجعتها على أساس الإستمرارية. ومراجعات التقديرات المحاسبية يتم التعرف عليها في المدة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك المدة أو في مدة المراجعة أو المدد المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من المدد الحالية والمستقبلية.

القرارات الهامة والتقديرات التي قامت بها الإدارة والتي تنطوي على مخاطر كبيرة بالتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة هي موضحة أدناه.

القرارات الهامة لتطبيق السياسات المحاسبية

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والتي تم وصفها أعلاه، وبسبب طبيعة العمليات، تجري الإدارة الحكم الذي له الأثر الأكثر أهمية على المبالغ المعتمدة في البيانات المالية الموحدة.

تحديد موعد الوفاء بالتزامات الأداء - التعرف على الإيرادات

في سبيل اتخاذ قرارها، تأخذ الإدارة في اعتبارها المعيار المفصل للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وخصوصا ما إذا كانت المجموعة قد قامت بتحويل إدارة ورقابة السلع إلى العميل. الإدارة راضية تماما بأن التزام الأداء قد تم الوفاء به وأن إدراج الإيرادات في السنة الحالية سليم بالتزامن مع سياسة الاعتراف بالإيرادات حسب تطبيقها.

تقييم نموذج الأعمال - تصنيف وقياس الموجودات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال بمستوى يعكس كيفية إدارة مجموعة من الموجودات المالية مع بعضها لتحقيق هدف أعمال محدد.

تصنيف العقارات

أثناء عملية تصنيف العقارات قامت الإدارة باتخاذ العديد من الأحكام. الأحكام مطلوبة لتحديد ما إذا كان العقار مؤهلا كاستثمار في ممتلكات ومباني ومعدات ضمن التطوير و/أو العقار المحتفظ به للبيع. تقوم الإدارة بتطوير معيار من أجل ممارسة ذلك القرار بشكل منتظم طبقا لتعريفات الاستثمار في ممتلكات ومباني ومعدات ضمن التطوير و/أو العقار المحتفظ به للبيع. ولاتخاذ قرارها، أخذت المجموعة في الحسبان المعيار المفصل والتوجيهات ذات العلاقة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ - المخزون، ١٦ - الممتلكات والمباني والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - العقارات الاستثمارية فيما يتعلق بالاستخدام المرغوب فيه للعقار.

٣ معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢٠ القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة (تتمة)

القرارات الهامة لتطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستثمار في شركة زميلة

بالرغم من أن المجموعة تملك أقل من ٢٠٪ من حصص حقوق الملكية في سوق اكسترا ذ.م.م، فإن المجموعة تمارس تأثيراً هاماً عبر مجالس الإدارة المشتركة.

المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

الافتراضات الرئيسية بشأن المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات الغير مؤكدة في تاريخ إعداد التقرير والتي لها مخاطر كبيرة قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه.

صافي القيمة القابلة للتحويل للمخزون

يتم إدراج المخزون بأقل التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون لقيمتها القابلة للتحقق، عند الاقتضاء، بالأرصدة المقدرة للمخزون المتقادم أو المنخفض. تشمل العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغييرات في الطلب وتسعير المنتج والإهتراء والجودة.

الخصم المقدم لدفعات عقود الإيجار

يتم الخصم المقدم لدفعات عقود الإيجار باستخدام معدل فائدة الاقتراض المتدرج. المتوسط المرجح لمعدل فائدة الاقتراض المتدرج المطبق على التزامات عقود الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي الموحد في تاريخ التطبيق الأولي هو ٤,٥ إلى ٤,٧٥٪.

تقوم الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل فائدة الاقتراض المتدرج عند بداية عقد الإيجار.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمباني والمعدات

الممتلكات والمباني والمعدات تم تخفيض قيمتها على مدى عمرها الافتراضي التقديري والتي تستند على الاستخدام المتوقع للموجودات والاهتراء والبلى المادي والذي يعتمد على عوامل تشغيلية. ولم تقرر الإدارة أية قيمة متبقية لاعتبارها غير ذات أهمية.

انخفاض الموجودات المالية

تعتمد مخصصات الخسارة للموجودات المالية على الافتراضات حول مخاطر التقصير ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام لإعداد هذه الافتراضات واختيار المعطيات لقياس الهبوط على أساس التجربة الماضية للشركة وأحوال السوق الراهنة وكذلك تقديرات مستقبلية بنهاية كل فترة إعداد للتقارير. تفاصيل الافتراضات الهامة والمعطيات المستخدمة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية من البيانات المالية الموحدة.

القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية

إن أفضل دليل على القيمة العادلة هي الأسعار الجارية في السوق النشط لعقارات مشابهه. وفي حالة عدم وجود تلك المعلومات، تحدد المجموعة المبلغ ضمن حدود مناسبة لتقديرات القيمة العادلة. ولاتخاذ قراراتها تأخذ المجموعة في الاعتبار الأسعار الأخيرة لعقارات مشابهه في نفس الموقع وظروف مشابهه مع إجراء تعديلات عليها لتعكس أية تغييرات في طبيعتها أو موقعها أو الظروف الاقتصادية منذ تاريخ حدوث العمليات التي نتجت عنها هذه الأسعار ويستند هذا التقدير على افتراضات معينة، والتي تخضع لعدم اليقين وقد تختلف جوهرياً عن النتائج الفعلية.

إن تحديد القيمة العادلة للعقارات المدرة للدخل يتطلب استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات (مثل الإيجارات وبيانات المستأجرين ومصادر الدخل في المستقبل والقيمة الرأسمالية للتركيبات والتجهيزات والتوصيل والحالة العامة للعقار) ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الموجودات. تستند هذه التقديرات على الظروف الحالية للسوق عند نهاية فترة إعداد التقرير.

جمعية دبي التعاونية والشركات التابعة لها
دبي - الإمارات العربية المتحدة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالرهم الإماراتي

٤. ممتلكات ومباني ومعاد

المجموع	أدوات	أجهزة حاسوب	أجهزة مكتبية	مركبات	أثاث وتركيبات	مباني ومعاد	تحسينات للمباني والعقارات الإيجارية
٧١,٠٤٤,٧٣٧	١,٦٨١,٨٥٣	١,٦٠٣,٣٦١	٧٨٤,٩٩٤	٢٩٠,٥٠٠	١,٠٠٨,٣٦٣	٢٥,٥٠٩,٢٥٠	٤٠,١٦٦,١٦٦
٥,٣١٧,٦٧٤	١٤,٤٢٥	٣٣٧,٢٥٢	٢٨,٢٦٤	-	٥,٥٤٠	٤,١٦٧,٨٦٥	٧٦٤,٣٢٨
(٢,٩٢٨,٧٤٦)	(٦٧,١٤٥)	(٤٥,٥٦٥)	(٢٦٥,٧٩٧)	-	-	(٢,٥٥٠,٢٣٩)	-
٧٣,٤٣٣,٦٦٥	١,٦٢٩,١٣٣	١,٨٩٥,٥٤٨	٥٤٧,٤٦١	٢٩٠,٥٠٠	١,٠١٣,٩٠٣	٢٧,١٢٦,٨٧٦	٤٠,٩٣٠,٧٤٤
٢,٠٣٩,٦٣٨	٣١,٨٧٠	٥٢٨,٠٠٣	٤٥,٥٠٠	٣١٥,٦٠٠	٨١,٠٣١	١,٠٠٨,٢٠١	٢٩,٤٣٣
(١٣,٢٤٠)	-	(٧,٤٤٩)	-	-	(٥,٧٩١)	-	-
٧٥,٤٦٠,٦٣	١,٦٦١,٠٠٣	٢,٤١٥,٦٠٢	٥٩٢,٩٦١	٦٠٦,١٠٠	١,٠٨٩,١٤٣	٢٨,١٣٥,٠٧٧	٤٠,٩٦٠,١٧٧
٣٧,٧٢١,٥٦٦	١,١٩٨,٤٨٣	١,١٣٧,٣٢٥	٤٠٤,١٨٨	٢٦٨,٨٠٠	٨٨١,٠٥٧	١٦,٧١٤,١٨٠	١٧,١١٧,٥٣٣
٤,٤٣١,١٩٦	١٥٩,٥٢٢	٢٨٨,٦١٧	١٢١,٨١٢	٨,٤٠٠	٦٦,٥٦٨	٢,٠٢٥,٣٧٠	١,٧٦٠,٩٠٧
(٢,٣١٩,٨١٦)	(٦١,٩٣٣)	(٤٥,٥٦٤)	(٢٠٨,٩٥٧)	-	-	(٢,٠٠٣,٣٦٢)	-
٣٩,٨٣٢,٩٤٦	١,٢٩٦,٠٧٢	١,٣٨٠,٣٧٨	٣١٧,٠٤٣	٢٧٧,٢٠٠	٩٤٧,٦٢٥	١٦,٧٣٦,١٨٨	١٨,٨٧٨,٤٤٠
٤,٨٢٩,٨٤٢	١٦,٥٠٨	٤٣٣,٨٨٠	١١١,٩٩٥	٣٤,٥٥٨	٣٣,٧٤٦	٢,٢٨٤,٧٠٦	١,٧٨٠,٩٤٩
(١٠,٧٣١)	-	(٧,٤٤٩)	-	-	(٣,٢٨٢)	-	-
٤٤,٦٦٢,٠٥٧	١,٤٥٦,٥٨٠	١,٨٠٦,٨٠٩	٤٢٩,٠٣٨	٣١١,٢٥٨	٩٧٨,٠٨٩	١٩,٠٢٠,٨٩٤	٢٠,٦٥٩,٣٨٩
٣٠,٧٩٨,٠٠٦	٢٠٤,٤٢٣	٦٠٨,٧٩٣	١٦٣,٩٢٣	٢٩٤,٨٤٢	١١١,٠٥٤	٩,١١٤,١٨٣	٢٠,٣٠٠,٧٨٨
٣٣,٦٠٠,٧١٩	٣٣٣,٠٦١	٥١٤,٦٧٠	٢٣٠,٤١٨	١٣,٣٠٠	٦٦,٢٧٨	١٠,٣٩٠,٦٨٨	٢٢,٠٥٢,٣٠٤

الإيضاحات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣,١١٩,٨٦٣	٣,٣٦٧,١٨٥
١,٣١١,٣٣٣	١,٤٧٢,٦٥٧
٤,٤٣١,١٩٦	٤,٨٢٩,٨٤٢
٢٣	٢٦

تكاليف مباشرة
مصاريف عمومية وإدارية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	٥ عقارات استثمارية
٣,٨٠٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠	أراضي خلاء
٣,٨٠٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠	
٣,٤٥٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	التحركات خلال السنة هي كما يلي:
٣٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٠٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠	ربح من إعادة تقييم العقارات
		الرصيد في نهاية السنة

تم التوصل للقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس تقييمات خارجية قامت بها شركة سافيليس ذ.م.م وهي مقيم مستقل مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم التوصل للتقييم الذي يتوافق مع معايير التقييم الدولية باستخدام منهجية المقارنة السوقية المباشرة للتقييم مع الأخذ في الاعتبار ظروف السوق السائدة/ أدلة المعاملات لأنواع مماثلة للعقارات ومؤشرات السوق السائدة. تعطي منهجية المقارنة السوقية المباشرة مؤشر للقيمة بمقارنة الأصل المعني مع أصول مماثلة أو مشابهة تكون معلومات ثمنها متاحة. أفضل الحالات القابلة للمقارنة هي العقارات التي تم بيعها حديثاً في السوق المفتوحة ومشابهة للعقار المعني. خلال عام ٢٠٢٣ بلغ ربح التقييم العادل ٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠٢٢: ربح ٣٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي) وتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تفاصيل العقارات الاستثمارية للمجموعة والمعلومات حول هرمية القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

إجمالي القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٤,١٠٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠	-	-	أراضي خلاء
٤,١٠٠,٠٠٠	٤,١٠٠,٠٠٠	-	-	

تفاصيل العقارات الاستثمارية للمجموعة والمعلومات حول هرمية القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

إجمالي القيمة العادلة	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	-	-	أراضي خلاء
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	-	-	

٦ استثمار في شركة زميلة

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	٢٠٢١	٢٠٢٢	النسبة المئوية لحصة الملكية
٣,٨٧٨,٨٥٩	-	%١٨,٤٢	%١٨,٤٢	سوق إكسترا ذ.م.م
٣,٨٧٨,٨٥٩	-			

النشاط الرئيسي للشركة الزميلة يتضمن تأجير الوحدات التجارية.

نظراً للتغيير الجوهري في مستوى النفوذ على الاستثمار في سوق إكسترا ذ.م.م، أعادت الشركة تصنيف الاستثمار في الشركة الزميلة ضمن الموجودات المالية إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي، سيتم الآن قياس الاستثمار بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأي تقلبات في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٦ استثمار في شركة زميلة (تتمة)

تم تلخيص المعلومات المالية للشركة الزميلة التي يتم حسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية على النحو التالي:

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	إن حركة الاستثمار في الشركة الزميلة هي كما يلي:
٣٠,٤٢٢,٩٢٥	٣,٨٧٨,٨٥٩	الرصيد في بداية العام
-	(٣,٨٧٨,٨٥٩)	المحول (إيضاح ٧)
(١٣,٩٨٣,٣٠٩)	-	حصة في (خسارة) شركة زميلة
(١٢,٥٦٠,٧٥٧)	-	خسارة انخفاض القيمة
٣,٨٧٨,٨٥٩	-	الرصيد في نهاية العام
٢٥٣,٣٤٩,١٠٧	-	سوق اكسترا ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة
(١٦٤,١٠٠,٣٧٨)	-	إجمالي الموجودات
٨٩,٢٤٨,٧٢٩	-	إجمالي المطلوبات
١٨,٣٨٦,٨١٨	-	إجمالي الاصول
(٧٨,٥٠١,٠١٧)	-	إجمالي الايرادات
١٨,٤٢%	١٨,٤٢%	صافي (الخسارة)
(١٤,٤٥٩,٨٨٧)	-	نسبة حصة الملكية
٤٧٦,٥٧٨	-	حصة من (الخسارة)
(١٢,٥٦٠,٧٥٧)	-	حركات أخرى
(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	-	خسارة انخفاض القيمة
		إجمالي حصة (الخسارة)

يتم الاعتراف بمطابقة المعلومات المالية الملخصة أعلاه المستلمة من الحسابات الإدارية للشركة الزميلة مع القيمة الدفترية في هذه البيانات المالية الموحدة.

٨٩,٢٤٨,٧٢٩	-	صافي موجودات الشركة الزميلة
١٨,٤٢%	١٨,٤٢%	نسبة حصة الملكية
١٦,٤٣٩,٦١٦	-	المبلغ المحمول لحصة المجموعة في الشركة الزميلة
(١٢,٥٦٠,٧٥٧)	-	خسارة انخفاض القيمة
٣,٨٧٨,٨٥٩		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٧ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	
١٢,٩٨٠,٩١٧	١٣,٠٤٠,١٣٩	الاستثمار في أوراق مالية متداولة، إ.ع.م.
٦٨٣,٦٦٢	٤,٤٨٣,٣٣٣	الاستثمار في أوراق مالية غير متداولة، إ.ع.م.
١٣,٦٦٤,٥٧٩	١٧,٥٢٣,٤٧٢	
١٣,٦٦٤,٥٧٩	١٧,٥٢٣,٤٧٢	التوزيع الجغرافي لبند الاستثمارات
١٣,٦٦٤,٥٧٩	١٧,٥٢٣,٤٧٢	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١٣,٦٦٤,٥٧٩	١٧,٥٢٣,٤٧٢	
١٣,٠١٤,٢٧٤	١٣,٦٦٤,٥٧٩	حركة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:
٦٥٠,٣٠٥	(١٩,٩٦٦)	الرصيد في بداية السنة
		صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	٣,٨٧٨,٨٥٩	التحويلات خلال السنة (إيضاح ٦)
١٣,٦٦٤,٥٧٩	١٧,٥٢٣,٤٧٢	الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة بنهاية فترة اعداد التقرير بمستوى هرمية القيمة العادلة التي تم تصنيف قياس القيمة العادلة فيها:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	إجمالي القيمة العادلة
١٣,٠٤٠,١٣٩	-	٤,٤٨٣,٣٣٣	١٧,٥٢٣,٤٧٢
١٣,٠٤٠,١٣٩	-	٤,٤٨٣,٣٣٣	١٧,٥٢٣,٤٧٢
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	إجمالي القيمة العادلة
١٢,٩٨٠,٩١٧	-	٦٨٣,٦٦٢	١٣,٦٦٤,٥٧٩
١٢,٩٨٠,٩١٧	-	٦٨٣,٦٦٢	١٣,٦٦٤,٥٧٩
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			

٨ الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

حركة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة هي كما يلي:

١,٥٧٢,١٢٧	-	الرصيد في بداية السنة
(١,٥٧٢,١٢٧)	-	استبعادات خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٩ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع شركات أخرى والتي تدرج ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة كما هو متضمنا في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، الإفصاح عن أطراف ذات علاقة. تتم مثل هذه المعاملات في سياق الأعمال التجارية العادية وبشروط تتوافق مع تلك المعاملات العادية مع أطراف ثالثة. تتكون الأطراف ذات العلاقة من منشآت خاضعة لملكية مشتركة و / أو إدارة وسيطرة مشتركة ؛ شركائهم وموظفي الإدارة الرئيسيين. تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات المتعلقة بالبضائع والخدمات المستلمة من/إلى أطراف ذات العلاقة وكذلك الرسوم الأخرى، إذا كان ينطبق ذلك.

(أ) مستحقات من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	
٣٤٥,٤٧٩	٣٤٥,٤٧٩	لوتاه للتطوير العقاري ذ.م.م، دبي، الإمارات العربية المتحدة
٥٠,٠٠٢	-	مساهم
٣٩٥,٤٨١	٣٤٥,٤٧٩	

قررت الإدارة بأن خسارة الائتمان المتوقعة لجميع الأرصدة البنكية غير جوهريّة، حيث أن تلك الأرصدة لدى بنوك تم تصنيف مخاطرات ائتمانيها من قبل وكالات تصنيف دولية وتقييمها على أنها منخفضة.

(ب) مستحقات لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤١,٥٧٥	٤١,٥٧٥	محمد رضا السيد دياب
-	٥,٣٦٠	إس إس لوتاه الدولية
٤١,٥٧٥	٤٦,٩٣٥	

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المرتبطة به كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	
-	٤٣٩,٣١٣	المعاملات مع المساهم الرئيسي
٧٧,٨٥٢	٧٦,١١٩	مبيعات لأطراف ذات علاقة
٥٠,٨٦٣	-	خدمات أخرى لأطراف ذات علاقة

(د) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٢٥٨,٠٠٠	٢,٠٦٤,٠٠٠	رواتب ومزايا أخرى
٤٠٥,٠٠٠	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٧٥,٥٠٠	١٢,٠٠٠	مكافآت نهاية خدمة
٤,٨٣٨,٥٠٠	٢,٠٧٦,٠٠٠	

موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة هم أعضاء مجلس إدارة المجموعة والرئيس التنفيذي والرئيس المالي والرئيس التجاري.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

١٠ عقود الإيجار		
أ) موجودات حق الاستخدام		
		القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام هي كما يلي:
المجموع	قطع أراضي	التكلفة
٨,٠٤٤,١٩٣	٨,٠٤٤,١٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٠٤٤,١٩٣	٨,٠٤٤,١٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٤٤٧,٥٠١	١,٤٤٧,٥٠١	المعاد قياسه خلال السنة
٩,٤٩١,٦٩٤	٩,٤٩١,٦٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		الاستهلاك المتراكم
١,٣٩٢,٢٧٦	١,٣٩٢,٢٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٦٤,٠٩٢	٤٦٤,٠٩٢	المحمل للسنة
١,٨٥٦,٣٦٨	١,٨٥٦,٣٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٤٦,٥٣٣	٥٤٦,٥٣٣	المحمل للسنة
٢,٤٠٢,٩٠١	٢,٤٠٢,٩٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٠٨٨,٧٩٣	٧,٠٨٨,٧٩٣	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,١٨٧,٨٢٥	٦,١٨٧,٨٢٥	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		ب) التزامات عقود الإيجار
٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد في بداية السنة
(معاد بيانه)		إضافة: المعاد قياسه خلال السنة
٧,٥٥١,٢٠٦	٧,٢٨٧,٥٥٤	إضافة: رسوم الفائدة خلال السنة
-	١,٤٤٧,٥٠١	خصم: دفعات خلال السنة
٣٧٨,١٠٩	٣١١,٦٨٥	الرصيد في نهاية السنة
(٦٤١,٧٦١)	(٧٢٨,١٠٤)	
٧,٢٨٧,٥٥٤	٨,٣١٨,٦٣٦	
يمثل ما ورد أعلاه القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار التي تم صرفها مسبقاً بمعدلات تتراوح من ٤,٥٥% إلى ٤,٧٥% في السنة.		
يتكون من:		
٢٧٧,٦٦٧	٤٨٦,٠٨٨	الحصة المتداولة
٧,٠٠٩,٨٨٧	٧,٨٣٢,٥٤٨	الحصة غير المتداولة
٧,٢٨٧,٥٥٤	٨,٣١٨,٦٣٦	
		التزامات عقود الإيجار للمجموعة هي كما يلي:
٦٤١,٧٦١	١,٠١٩,٨٦٥	أقل من سنة
٢,٧٦٧,٠٤٤	٥,٢٦٤,٤٤٨	بين سنة وخمس سنوات
٧,١٥٠,٥٦٦	٦,٨٧٤,٠٤١	أكثر من خمس سنوات
		١١ المخزون
١٧,٥٤٨,١١٤	٨,٢٢٦,٧٠١	مواد خام ومستلزمات أخرى
٥٧,٦٣٧	٤٩,٥٢٤	أعمال قيد التنفيذ
١٥,٠٥٤,٦٧٥	٦,٠٩٠,٧٠٠	بضائع جاهزة
٣٢,٦٦٠,٤٢٦	١٤,٣٦٦,٩٢٥	خصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣,٦٩٠,٢٧٦)	(٣١٦,٦٩٤)	
٢٨,٩٧٠,١٥٠	١٤,٠٥٠,٢٣١	مخزون قيد النقل
١٥,٣٦٧,٥٢٣	٢٣,٨٢٧,٨١٥	
٤٤,٣٣٧,٦٧٣	٣٧,٨٧٨,٠٤٦	
المخزون أعلاه موجود في مستودعات المجموعة في مجمع دبي للاستثمار والمنطقة الحرة للحرية، الشارقة وفي مستودعات أطراف أخرى لشركة ايجلتي لوجيستكس ذ.م.م، دبي، أ.ع.م.		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

١١ المخزون (تتمة)

تحركات مخصص للمخزون بطيء الحركة كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	
٤٦٩,٦٢٩	٣,٦٩٠,٢٧٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٩٠,٢٧٦	٣١٦,٦٩٤	المحمل خلال السنة
(٤٦٩,٦٢٩)	(٣,٦٩٠,٢٧٦)	عكس خلال السنة
٣,٦٩٠,٢٧٦	٣١٦,٦٩٤	الرصيد في نهاية السنة

المخزون مرهون مقابل قروض حصلت عليها المجموعة (إيضاح ١٩).

١٢ نهم مدينة تجارية

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	
٣٤,٧١٣,٤٦٩	٤٤,١٤٣,٣٢٦	نهم مدينة تجارية
(١,٢٥٥,١١٣)	(١,٨٠٤,٩٦٣)	خصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٣,٤٥٨,٣٥٦	٤٢,٣٣٨,٣٦٣	

متوسط مدة الائتمان للذمم المدينة التجارية هو ٣٠ - ٩٠ يوم (٢٠٢٢: ٣٠-٩٠ يوم) تعتمد المخصصات على تقديرات المبالغ الغير قابلة للاسترداد التي يتم تحديدها بالرجوع لتجربة التخلف عن السداد السابقة.

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في تاريخ التقرير كالاتي:

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٥٥,١١٣	الرصيد في بداية السنة
٥٤٣,٥١٣	٥٤٩,٨٥٠	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٦)
(٧٢,٢٢٠)	-	المبلغ الملغى خلال السنة
-	-	الفرق في الرصيد الافتتاحي
(٧١٦,١٨٠)	-	عكس خلال السنة
١,٢٥٥,١١٣	١,٨٠٤,٩٦٣	الرصيد في نهاية السنة

لتحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان وحتى تاريخ إعداد التقرير. لذلك ترى الإدارة أنه ليس هناك ضرورة لمخصص ائتمان إضافي لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

التحليل الجغرافي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٣,٥١٢,٣٤٣	٤٣,٤٥٦,٩١١	التحليل الجغرافي للذمم المدينة التجارية كما يلي:
١,٢٠١,١٢٦	٦٨٦,٤١٥	داخل الإمارات العربية المتحدة
٣٤,٧١٣,٤٦٩	٤٤,١٤٣,٣٢٦	خارج الإمارات العربية المتحدة - دول مجلس التعاون الخليجي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

١٢ ندم مدينة تجارية (تتمة)

من الندم المدينة التجارية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هناك ١٥ عميل (٢٠٢٢: ١٥ عميل) يمثلون ٣٥,٤٨٪ (٢٠٢٢: ٣١,٩٢٪) من مجموع الندم المدينة.

لتحديد إمكانية استرداد الندم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للندم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان وحتى تاريخ اعداد التقرير. لذلك ترى الإدارة أنه ليس هناك ضرورة لمخصص ائتمان إضافي لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	غير مستحق	٣٠-٠٠ يوم	٦٠-٣١ يوم	٩٠-٦١ يوم	١٢٠-٩١ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	٠٪	٠,٠٠٪	٥٣٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	
المجموع الإجمالي التقديري للقيمة الدفترية عند التخلف عن السداد	٤٠,١٧٢,١١١	١,٧٣٠,٠٩٦	٩٢٠,٢٦٢	٤٩١,٢٩٠	١٧٣,٤٨٧	٦٥٦,٠٨٠	٤٤,١٤٣,٣٢٦
الخسارة الائتمانية المتوقعة للعمر الافتراضي	-	-	٤٨٤,١٠٦	٤٩١,٢٩٠	١٧٣,٤٨٧	٦٥٦,٠٨٠	١,٨٠٤,٩٦٣
	٤٠,١٧٢,١١١	١,٧٣٠,٠٩٦	٤٣٦,١٥٦	-	-	-	٤٢,٣٣٨,٣٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	غير مستحق	٣٠-٠٠ يوم	٦٠-٣١ يوم	٩٠-٦١ يوم	١٢٠-٩١ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم	المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	٠٪	٠٪	٣٣٪	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪	
المجموع الإجمالي التقديري للقيمة الدفترية عند التخلف عن السداد	٣١,٧٧٠,٦٧١	١,٤٤٦,٢٩٠	٣٦٠,٨٠٣	٣١٥,١٥٢	٢٦٨,٢٧٩	٥٥٢,٢٧٤	٣٤,٧١٣,٤٦٩
الخسارة الائتمانية المتوقعة للعمر الافتراضي	-	-	١١٩,٤٠٨	٣١٥,١٥٢	٢٦٨,٢٧٩	٥٥٢,٢٧٤	١,٢٥٥,١١٣
	٢٨,٦٢٤,٠٨٤	١,٤٤٦,٢٩٠	٢٤١,٣٩٥	-	-	-	٣٣,٤٥٨,٣٥٦

١٣ دفعات مقدمة و تأمينات مستردة وندم مدينة أخرى

٣,٥٨٤,٥٠١	٤,١٧٩,٩٩٢	مدفوعات مسبقة
١,٥٥٥,٩٤٨	١,٤٣٨,٤٨٥	تأمينات مستردة
٦٠١,١٢٧	٨٠٢,٤٧٦	دفعات مقدمة للموردين
٢٨٣,٠٧٩	١٧٢,٥٧٤	سلف موظفين
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ندم مدينة أخرى
٦,٠٢٥,٦٥٥	٦,٥٩٤,٥٢٧	

١٤ النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨,٨٩٥,٢٨٩	١٩,١١٣,١٧٧	النقد في البنوك
١٣١,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	النقد في الصندوق
١٩,٠٢٦,٢٨٩	١٩,٢٤١,١٧٧	

قررت الإدارة أن خسارة الائتمان المتوقعة لجميع الأرصدة البنكية غير جوهرية، حيث يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى بنوك تم تصنيف مخاطر الائتمان لديها من قبل مؤسسات تصنيف دولية بأنها منخفضة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

		٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥ رأس المال				
رأس المال المصرح به والمدفوع للجمعية هو ٣٠٠,٠٧٩,٤٠٠ مقسم إلى ٣٠٠,٧٩٤ حصة قيمة كل حصة ١٠٠ درهم مدفوعة بالكامل.				
		٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		(معاد بيانه)		
		٣٠٠,٠٧٩,٤٠٠	٣٠٠,٠٧٩,٤٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل (٣٠٠,٧٩٤ حصة قيمة كل منها ١٠٠ درهم إماراتي مدفوعة بالكامل). (٢٠٢٢):
١٦ الاحتياطي القانوني				
		٣٠,١٤٤,٢٩٠	٣٠,١٤٤,٢٩٠	الرصيد في بداية السنة
		٣٠,١٤٤,٢٩٠	٣٠,١٤٤,٢٩٠	الرصيد في نهاية السنة
١٧ احتياطي القيمة العادلة				
يمثل احتياطي القيمة العادلة المتحصلات والخسائر غير المحققة الناشئة من التغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعترف به في حقوق الملكية حتى بيع الاستثمار أو استلامه أو بخلاف ذلك التصرف فيه أو حتى يتم تحديد الاستثمار على أنه منخفض، وعندها فإن الأرباح أو الخسائر المتركمة سابقا التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة. خلال السنة تم تسجيل خسارة غير محققة بقيمة ١٩,٩٩٦ في الدخل الشامل الآخر (٢٠٢٢: ٦٥٠,٣٠٥ مليون درهم إماراتي).				
		٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		(معاد بيانه)		
		٧,٧٩٣,١٠٧	٨,٤٤٣,٤١٢	الرصيد في بداية السنة
		٦٥٠,٣٠٥	(١٩,٩٦٦)	صافي التغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		٨,٤٤٣,٤١٢	٨,٤٢٣,٤٤٦	الرصيد في نهاية السنة
١٨ المصالح غير المسيطرة				
		١٠,٣٨٦,٤٥٠	١٠,٣٨٦,٤٥٠	الرصيد في بداية السنة
		-	(١٠,٣٨٦,٤٥٠)	المحول خلال السنة
		١٠,٣٨٦,٤٥٠	-	الرصيد في نهاية السنة
خلال العام، قرر مجلس الإدارة إعادة تصنيف الأرصدة التراكمية في حقوق الملكية غير المسيطرة كجزء من حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي المجموعة، حيث تمتلك المجموعة الملكية الانتفاعية الكاملة ولا تتحمل أي مسؤولية تجاه المساهمين الخارجيين عن استثماراتهم في الشركة التابعة وهي مطعم الدجاج الطازج ذ.م.م.				
١٩ قروض بنكية (تتمة)				
		٧٠,٣٦٤,٠٠٦	٦٤,٧٣٩,٥٦٧	تسهيلات مرابحة ومضاربة قصيرة الأجل
		٧٠,٣٦٤,٠٠٦	٦٤,٧٣٩,٥٦٧	
		٧٤,٠٠١,٣٤٩	٧٠,٣٦٤,٠٠٦	الحركة في القروض البنكية لأجل كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:
		١٧٤,٤٨٢,٣٠٧	١٣٥,٣٥٦,٠٣٠	الرصيد في بداية السنة
		(١٧٨,١١٩,٦٥٠)	(١٤٠,٩٨٠,٤٦٩)	المستلم خلال السنة
		٧٠,٣٦٤,٠٠٦	٦٤,٧٣٩,٥٦٧	السداد خلال السنة
				الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

١٩ قروض بنكية (تتمة)

تمثل القروض تسهيلات المرابحة والمضاربة التي تم الحصول عليها من البنوك التجارية لتمويل شراء السلع وتلبية النفقات الرأسمالية. تحمل تسهيلات بنك دبي التجاري تكلفة التمويل بسعر الفائدة المعروف بين البنوك في الإمارات بالإضافة إلى هامش ربح بنسبة ٢,٢٥٪ (٢٠٢٢: ٢,٢٥٪)

تم الحصول على القروض البنكية بموجب:

- كفالة تجارية متبادلة بمبلغ ٨٥,٦٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي من مجموعة الإسلامي الدولية ذ.م.م.
- كفالة تجارية متبادلة بمبلغ ٨٥,٦٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي بين الشركات التابعة التالية:
 - مجموعة الإسلامي للأغذية ذ.م.م
 - الإسلامي للأغذية ذ.م.م
 - الإسلامي للأغذية م.م.ح.
- وثائق تأمين تغطي الحريق والسرقة على الأسهم والموجودات الثابتة المتنازل عنها للبنك على أساس مبدأ التساوي مع البنوك الممولة الأخرى.
- د. رهن الأسهم لصالح البنك.
- هـ. ضمان مؤسسي بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من الشركات التابعة التالية:
 - مجموعة الإسلامي للأغذية ذ.م.م
 - الإسلامي للأغذية ذ.م.م
 - الإسلامي للأغذية م.م.ح.
- و. التنازل عن جميع وثائق التأمين الإسلامية (تكافل) ضد المخاطر على الأسهم والأصول الثابتة على أساس المساواة مع البنوك الأخرى.
- ز. سند إذني لتمويل المرابحة / وكالة المرابحة / التورق (على أساس المعاملات).
- ح. تعهد الأسهم لصالح البنك على أساس المساواة مع البنوك الأخرى ، حتى السداد الكامل والنهائي لإجمالي التسهيلات بالإضافة إلى جميع الأرباح المتراكمة والعمولات والرسوم والتكاليف ، على أن يقرها الوصي.
- ط. التنازل العام عن المستحقات لصالح البنك.

٢٠ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	
٩,٠٧٨,٧١٧	٩,٩٤٥,٨٧٤	الرصيد في بداية السنة
١,٢٠٣,٦٠٤	٧٦١,٣٠٣	إضافة: المحمل للسنة
(٣٣٦,٤٤٧)	(٢,١٥٩,٥٧٦)	خصم: المدفوع خلال السنة
٩,٩٤٥,٨٧٤	٨,٥٤٧,٦٠١	الرصيد في نهاية السنة

المبالغ المطلوبة لتغطية تعويض نهاية الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد تم احتسابها طبقاً لقانون العمل المطبق على أساس المدة المتراكمة لخدمة الموظفين والراتب الأساسي الحالي كما في تاريخ إعداد التقرير.

٢١ نم دفنة تجارية وأخرى

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	
٢٦,٥٣٩,٧٣١	٢٩,٧٤٢,٩١٧	نم دائنة تجارية
١٠,٤٩٢,٦٠٥	١٠,٣٣٦,٢٢٨	مصاريف مستحقة
٢,١٢٠,٠١٥	٢,٠٢٤,٩٢٤	ضريبة قيمة مضافة مستحقة السداد - صافي مخصص مكافآت
-	١,٥٧٣,١٦٨	صافي مخصص مكافآت
٤,٢٠٣,٩٢٩	٩١٤,٩٣٣	مزاياء موظفين مستحقة
٤٧٣,٤٤١	٤٤٤,٨٨٧	مخصص رواتب الإجازات
٣٧٠,١١٢	٣٦٠,١٩٢	أرباح موزعة مستحقة السداد
٥٦٦,٢٨٦	٢٢٧,٤٦٠	دفعات مقدمة من عملاء
٥٨,٢١٠	٤٨,٣٥٢	نم دائنة أخرى
٤٤,٨٢٤,٣٢٩	٤٥,٦٧٣,٠٦١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الإيرادات	٢٢
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(معاد بيانه)			
٣٣٧,٩٨٢,٧٣٧	٣٠٢,٠٨٠,٤٧٩	إجمالي المبيعات	
(٢٣,٢٣٢,٧٢٤)	(٥١,٧١٤,٩٨٦)	خصم التخفيضات والترويج	
(١٨,٦٣٧,٥٢٦)	(١٤,٢٥٩,١٩٧)	خصم استردادات نقدية	
(١,٢٤٣,٣٠٨)	(١,٦٠٦,٥٢٧)	خصم عائد مبيعات	
٢٩٤,٨٦٩,١٧٩	٢٣٤,٤٩٩,٧٦٩	صافي مبيعات	

أ) البيانات المصنفة حسب الإيراد
موضح أدناه توزيع إيرادات المجموعة من بيع البضائع.

القَطَاعَات		نوع المنتجات	
٩٨,١٨٨,٤٠٣	٨٦,٤٤٩,٠٧٦	أغذية جاهزة	
١١٤,٥٢٢,٨٦٣	٨٢,٧٠٤,٠١٤	دجاج كامل	
٣٨,٦٧١,٧٠٤	٢٢,٦٥٠,٩٥٣	قطع دجاج	
١٤,٣٩٥,٦٦١	١٥,٦٠١,٢٥٠	بطاطس مقلية	
١٠,٢٣٩,٢٥١	١١,٥٠٥,٨٦٨	خضروات مجمدة	
٧,٠٨٨,٤٧١	٥,٧٢٩,٩٦٥	اصناف مأكولات بحرية	
٥٥٥,٢٨٢	١٦٣,٣٢٣	جود اولد بوتشر	
١١,٢٠٧,٥٤٣	٩,٦٩٥,٣٢٠	أخرى	
٢٩٤,٨٦٩,١٧٩	٢٣٤,٤٩٩,٧٦٩	مجموع الإيرادات من بيع البضائع	
		الأسواق الجغرافية	
٢٧٣,٣٨٣,٠٠٩	٢١٣,١٣٧,٢٠٨	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	
-	٦,٦٦١,٩١٢	قطر	
٨,٩٩٧,٥٢٠	٦,٠٩٨,٣٦٨	جزر المالديف	
٥,٣٥٠,٩٤٥	٣,٢٠١,٢٩٩	البحرين	
-	٢,٠٢١,٤٠١	اليمن	
٨٦٧,١٢٩	١,٠٦٧,٦٨٤	الأردن	
٢,١٢٤,٣٦٤	٩٢٤,٦٨٧	عُمان	
٣,٧٢٢,٦٤١	٨١٤,٢٧٤	الكويت	
٤٢٣,٥٧١	٥٧٢,٩٣٦	أخرى	
٢٩٤,٨٦٩,١٧٩	٢٣٤,٤٩٩,٧٦٩	مجموع الإيرادات من بيع البضائع	
		موعد الاعتراف بالإيرادات	
٢٩٤,٨٦٩,١٧٩	٢٣٤,٤٩٩,٧٦٩	منتجات تم نقلها في وقت محدد من الزمن	
٢٩٤,٨٦٩,١٧٩	٢٣٤,٤٩٩,٧٦٩	مجموع الإيرادات من بيع البضائع	

ب) التزامات الأداء

تم تلخيص المعلومات حول التزامات أداء المجموعة أدناه:
بيع البضائع

يتم توليد الإيرادات من التجارة العامة وبيع المنتجات الغذائية. يتم الوفاء بالتزامات الأداء في وقت محدد من الزمن عند تسليم البضائع للعملاء. ويكون هذا مستحق خلال ٣٠ - ٩٠ يوم من بيع البضائع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	٢٣ التكلفة المباشرة
٢٢١,٩٤٩,١٦٥	١٥٠,٠١١,٣٥٦	تكاليف مبيعات
٥,٤١٩,٠٣٧	٤,٠٧٣,٩٥٦	تجارة وبضائع جاهزة
٣,١١٩,٨٦٣	٣,٣٦٧,١٨٥	تكاليف موظفين
١,٨٥٨,٠٣٩	١,٦٢٦,٤٨٦	استهلاك على ممتلكات ومباني ومعدات (إيضاح ٤)
٤١١,٨٧٦	٤١٧,٨٣٠	تصليح وصيانة
٣,٦٩٠,٢٧٦	٣١٦,٦٩٤	مصاريف إيجارية
١٣٥,٧١١	١١٢,٢٩٤	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١١)
٣,٦٢٨,٥٥١	٣,٢٥٣,١٦٨	مصاريف تأمين
٢٤٠,٢١٢,٥١٨	١٦٣,١٧٨,٩٦٩	تكاليف عامة ومصاريف إنتاج أخرى
		٢٤ (مصاريف) أخرى / دخل آخر - صافي
١٥٢,٧٤٥	(٥,٧٦١)	دخل متنوع عكس الانخفاض في أرصدة طرف ذو علاقة
(٥٦٨,٩٣٠)	١,٠٣٥	خسارة من استبعاد ممتلكات ومباني ومعدات
١٤٨,٢٣٠	-	عكس الانخفاض في أرصدة طرف ذو علاقة
٧١٦,١٨٠	-	عكس المخصص الزائد للذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٢)
٤٤٨,٢٢٥	(٤,٧٢٦)	
		٢٥ مصاريف مبيعات وتوزيع
٨,٧٥٢,٣٧٧	٩,٨٢٤,٥٧٧	مصاريف إعلانات وتسويق
٥,٢٣٩,٨١٣	٤,٣٧٨,١٣٩	مصاريف زيت ووقود
٣,٤٤٨,٨٥٥	١,٦٦٢,١٩٥	عمولة مبيعات
٥٧٠,٦٢٠	٣٩٨,١٨٩	ترويج وحملات
٤,٤٥٥,٦٨٦	٣,٦٢٢,١٢٤	أخرى
٢٢,٤٦٧,٣٥١	١٩,٨٨٥,٢٢٤	
		٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢٢ (معاد بيانه)	٢٠٢٣	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٧,٩٠١,٥٨٥	٢٢,٦٧٣,٢٣١	رواتب ومزايا ذات علاقة
١٠,٤٨٦,٣٣٣	٥,٥٢٢,٢٦٨	عقود إيجار قصيرة الأجل
٢,٤٣٢,٠٣٣	٣,٠٣٣,٣٣٩	مصاريف قانونية وتأثيرات ومهنية
-	١,٥٧٣,١٦٨	مكافآت
١,٥٨٢,١٧١	١,٤٥٩,٣٢٢	تأمين
١,٣١١,٣٣٣	١,٤٧٢,٦٥٧	استهلاك على ممتلكات ومباني ومعدات (إيضاح ٤)
١,٠٥١,٨٥٨	١,١٣٦,٧٣٣	خدمات
٤٦٨,٨٤٤	٧٣٣,٤٤٢	تصليح وصيانة
٣٠٤,٠٢٦	٥٩١,١٤٨	سفر وترفيه
٧٨٧,٠٧٤	٥٧٩,٥٦٩	رسوم بنكية
٥٤٣,٥١٣	٥٤٩,٨٥٠	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٢)
٤٦٤,٠٩٢	٥٤٦,٥٣٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)
٥٦٢,٦٥٨	٥١٥,٤٣٤	مصاريف الهاتف والاتصالات
٥٢١,٧٠٩	٥٩٤,٥٦١	أخرى
٤٨,٤١٧,٢٢٩	٤٠,٩٨١,٢٥٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٢٧ تكاليف تمويل	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
(معاد بيانه)	
٣,٨٩٠,٥٢٦	٤,٥٢٧,٠٢٧
٣٧٨,١٠٩	٣١١,٦٨٥
٤,٢٦٨,٦٣٥	٤,٨٣٨,٧١٢

تكاليف تمويل على القروض البنكية
فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٠)

٢٨ الأدوات المالية

أ. السياسات المحاسبية الهامة

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطريقة التي تم تبنيها وتشمل معايير الاعتراف وأساس القياس والأساس الذي يتم به الاعتراف بالدخل والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣ من البيانات المالية الموحدة.

ب. القيمة العادلة للأدوات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(معاد بيانه)		(معاد بيانه)		
القيمة العادلة				الموجودات المالية
٣٣,٤٥٨,٣٥٦	٤٢,٣٣٨,٣٦٣	٣٣,٤٥٨,٣٥٦	٤٢,٣٣٨,٣٦٣	نعم مدينة تجارية
١,٥٥٦,٩٤٨	١,٤٣٩,٤٨٥	١,٥٥٦,٩٤٨	١,٤٣٩,٤٨٥	نعم مدينة أخرى
				مستحقات من أطراف ذات علاقة
٣٩٥,٤٨١	٣٤٥,٤٧٩	٣٩٥,٤٨١	٣٤٥,٤٧٩	النقد والأرصدة البنكية
١٩,٠٢٦,٢٨٩	١٩,٢٤١,١٧٧	١٩,٠٢٦,٢٨٩	١٩,٢٤١,١٧٧	
٥٤,٤٣٧,٠٧٤	٦٣,٣٦٤,٥٠٤	٥٤,٤٣٧,٠٧٤	٦٣,٣٦٤,٥٠٤	
المطلوبات المالية				
٧٠,٣٦٤,٠٠٦	٦٤,٧٣٩,٥٦٧	٧٠,٣٦٤,٠٠٦	٦٤,٧٣٩,٥٦٧	قروض بنكية
٣٩,٥٨٠,٦٧٣	٤٠,٤٨٧,٦٨٩	٣٩,٥٨٠,٦٧٣	٤٠,٤٨٧,٦٨٩	نعم دائنة تجارية وأخرى
٧,٢٨٧,٥٥٤	٨,٣١٨,٦٣٦	٧,٢٨٧,٥٥٤	٨,٣١٨,٦٣٦	التزامات عقود إيجار
				مستحقات لطرف ذو علاقة
٤١,٥٧٥	٤٦,٩٣٥	٤١,٥٧٥	٤٦,٩٣٥	
١١٧,٢٧٣,٨٠٨	١١٣,٥٩٢,٨٢٧	١١٧,٢٧٣,٨٠٨	١١٣,٥٩٢,٨٢٧	

تشمل الأدوات المالية الموجودة والمطلوبات المالية القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تم إدراجها بمبلغ يمكن تداول الأداة به في معاملة متداولة بين الأطراف الراغبة والمطلعة.
تشمل الموجودات المالية النقد والأرصدة البنكية ونعم مدينة تجارية ومستحقات من أطراف ذات علاقة. المطلوبات المالية نعم دائنة تجارية ومستحقات لطرف ذو علاقة وقروض بنكية وبعض المطلوبات الأخرى.
كما في تاريخ التقرير فإن الموجودات والمطلوبات المالية تساوي بالتقريب قيمتها الدفترية.

ج) القيمة العادلة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر يتم قياس الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة بنهاية كل تاريخ تقرير. فيما يلي البيانات بخصوص كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية وطريقة تقييمها والمعطيات المستخدمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٢٨ الأوتوات المالية

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر		هرمية القيمة العادلة	طريقة التقييم	
٢٠٢٢ (معاد بيانته)	٢٠٢٣			
١٢,٩٨٠,٩١٧	١٣,٠٤٠,١٣٩	المستوى ١	السعر المتداول	استثمارات في أسهم مالية متداولة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٥٧٢,١٢٧	-	المستوى ١	السعر المتداول	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨٣,٦٦٢	٤,٤٨٣,٣٣٣	المستوى ٣	القيمة السوقية	استثمارات في أسهم مالية غير متداولة

٢٩ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم إدارة المجموعة بوضع الاستراتيجيات العامة لأعمال المجموعة وطريقة إدارة مخاطرها. ويسعى نظام إدارة المخاطر المالية العامة للمجموعة لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتشمل سياسات المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية لتغطية مناطق محددة، مثل مخاطر السوق (وتشمل مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. ويتم القيام بمراجعتها بصورة دورية للضمان بأنه تم الالتزام بتوجيهات سياسة المجموعة.

لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لهذه المخاطر المالية أو الطريقة التي تقوم بها لإدارتها وقياسها.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية. لم تضع المجموعة سياسات رسمية لإدارة المخاطر ومع ذلك تتم مراقبة المخاطر من قبل الإدارة على أساس مستمر. لا تدخل المجموعة تداول الأدوات المالية أو الاستثمار في الأوراق المالية، بما في ذلك الأدوات المالية الاشتقاقية لأغراض التنبؤ أو إدارة المخاطر.

أ. إدارة مخاطر العملة الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر عملة كبيرة حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها يتم تقويمها بالدرهم الإماراتي.

ب. إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغييرات في سعر الفائدة السوقية يتعلق بشكل أساسي بقروض المجموعة بمعدلات فائدة عائمة.

تحليل حساسية سعر الفائدة

تحليل الحساسية أدناه تم تحديده على أساس التعرض لأسعار الفائدة للأدوات الغير اشتقاقية في تاريخ إعداد التقرير. ولمديونية السعر العائم يتم إعداد التحليل بافتراض أن مبلغ المديونية المستحق في تاريخ التقرير كان مستحقا خلال السنة بأكملها. وتستخدم زيادة أو انخفاض ٥٠ نقطة لإدراج مخاطر سعر الفائدة داخليا للإدارة العليا ويمثل تقييم الإدارة للتغيير المناسب المحتمل في سعر الفائدة

إذا كان معدل الفائدة ١٠٠ نقطة أعلى/ (أقل) وتم الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة فإن ربح المجموعة لفترة السنة المنتهية في ذلك التاريخ يتم (تخفيضه) / زيادته بمبلغ ٦٤٧,٣٩٦ درهم إماراتي (٢٠٢٢: انخفاض) / زيادة بمبلغ ٧٠٣,٦٤٠ درهم إماراتي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٢٩ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج. إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة والتي قامت ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة مناسب لإدارة تمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل المدى ومتطلبات إدارة السيولة. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطي كاف والمراقبة المستمرة للتنبؤ والتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة مظاهر طول أجل الموجودات والمطلوبات المالية.

إن هدف المجموعة هو المحافظة على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة عبر استخدام القروض البنكية وحقوق الملكية من المساهمين عبر حساباتهم الجارية أو قروض

التفاصيل	تحمّل سعر فائدة		بدون سعر فائدة		المجموع
	عند الطلب أو أقل من ٣ أشهر	أكثر من سنة	عند الطلب أو أقل من ٣ أشهر	أكثر من سنة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الموجودات المالية					
ذمم مدينة تجارية	-	-	-	-	٤٢,٣٣٨,٣٦٣
ذمم مدينة أخرى	-	-	-	-	١,٤٣٩,٤٨٥
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	١٧,٥٢٣,٤٧٢
مستحقات من أطراف ذات علاقة النقد والأرصدة البنكية	-	-	١٩,٢٤١,١٧٧	-	٣٤٥,٤٧٩
	-	-	١٩,٢٤١,١٧٧	-	١٩,٢٤١,١٧٧
المطلوبات المالية					
قروض بنكية	-	٦٤,٧٣٩,٥٦٧	-	-	٦٤,٧٣٩,٥٦٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى	-	-	-	-	٤٠,٤٨٧,٦٨٩
التزامات عقود الإيجار	-	-	-	٧,٨٣٢,٥٤٨	٨,٣١٨,٦٣٦
مستحقات لأطراف ذات علاقة	-	-	-	-	٤٦,٩٣٥
	-	-	-	-	٤٦,٩٣٥
	-	-	٧,٨٣٢,٥٤٨	-	١١١٣,٥٩٢,٨٢٧
	-	٦٥,٢٢٥,٦٥٥	-	٤٠,٥٣٤,٦٢٤	٤٠,٥٣٤,٦٢٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٢٩ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

التفاصيل	بدون سعر فائدة			تحمل سعر فائدة		
	المجموع	أكثر من سنة	خلال سنة	أكثر من سنة	خلال سنة	عند الطلب أو أقل من ٣ شهور
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الموجودات المالية						
ذمم مدينة تجارية	٣٣,٤٥٨,٣٥٦	-	٣٣,٤٥٨,٣٥٦	-	-	-
ذمم مدينة أخرى	١,٥٥٦,٩٤٨	-	١,٥٥٦,٩٤٨	-	-	-
موجودات مالية مدرجة بأقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر	١٣,٦٦٤,٥٧٩	١٣,٦٦٤,٥٧٩	-	-	-	-
مستحقات من أطراف ذات علاقة	٣٩٥,٤٨١	-	٣٩٥,٤٨١	-	-	-
النقد والأرصدة البنكية	١٩,٠٢٦,٢٨٩	-	-	١٩,٠٢٦,٢٨٩	-	-
	٦٨,١٠١,٦٥٣	١٣,٦٦٤,٥٧٩	٣٥,٤١٠,٧٨٥	١٩,٠٢٦,٢٨٩	-	-
المطلوبات المالية						
قروض بنكية	٧٠,٣٦٤,٠٠٦	-	-	-	٧٠,٣٦٤,٠٠٦	-
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣٩,٥٨٠,٦٧٣	-	٣٩,٥٨٠,٦٧٣	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	٧,٢٨٧,٥٥٤	-	-	-	-	-
مستحقات لأطراف ذات علاقة	٧,٢٨٧,٥٥٤ ٤١,٥٧٥	-	٤١,٥٧٥	-	٧,٠٠٩,٨٨٧	٢٧٧,٦٦٧
	١١٧,٢٧٣,٨٠٨	-	٣٩,٦٢٢,٢٤٨	-	٧,٠٠٩,٨٨٧	٧٠,٦٤١,٦٧٣

جداول مخاطر السيولة والفائدة (تتمة)

د. إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر تقصير الطرف الآخر في التزاماته التعاقدية مما ينتج عنها خسارة مالية للشركة. تبنت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف الأخرى ذات الجدارة المالية. وتتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والتصنيف الائتماني لعملائه باستمرار من قبل الإدارة وتحفظ المجموعة بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها على أساس إمكانية التحصيل المتوقعة لجميع حسابات الذمم المدينة.

تشمل الذمم المدينة التجارية عدداً من العملاء. وتقييم الائتمان المستمر يتم تطبيقه على المركز المالي للذمم المدينة التجارية. وتفاصيل إضافية لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية والأخرى تم الإفصاح عنها في الإيضاحات ١٢ و ١٣ من البيانات المالية الموحدة.

مخاطر الائتمان على مبالغ السيولة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك بمعدلات ائتمان عالية تم منحها من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

القيمة الدفترية للموجودات المالية يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة وهي صافي خسائر انخفاض القيمة وتمثل أعلى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٣٠ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتضمن استمرارها على أساس مبدأ الاستمرارية أثناء مضاعفة الإيرادات للمساهمين عبر مضاعفة رصيد حقوق الملكية. تظل الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير من السنة السابقة.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة الإقراض. يتم احتساب النسبة كصافي الدين مقسوماً على حقوق الملكية. يحتسب صافي المديونية كإجمالي القروض ناقص النقد وما يعادله. إجمالي رأس المال يساوي حقوق الملكية كما تم بيانها في بيان المركز المالي الموحد.

نسبة الإقراض:

نسبة الإقراض في نهاية السنة كانت كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(معاد بيانه)		
٧٠,٣٦٤,٠٠٦	٦٤,٧٣٩,٥٦٧	دين (١)
(١٩,٠٢٦,٢٨٩)	(١٩,٢٤١,١٧٧)	النقد وما يعادله
٥١,٣٣٧,٧١٧	٤٥,٤٩٨,٣٩٠	صافي الدين
٣١,٩١٢,٠٩٨	٣٨,٥٨٢,٠٦٣	حقوق الملكية (٢)
٨:٥	٧:٦	نسبة صافي الدين لحقوق الملكية

- (١) الدين يتم تعريفه كقروض بنكية كما هو مفصل في الإيضاح ١٩.
(٢) تشمل حقوق الملكية، جميع رأس المال والأرباح المحتجزة للمجموعة.

٣١ الضريبة

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ مرسوماً بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال ("القانون") لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. علاوة على ذلك في ١٦ يناير ٢٠٢٣، نشر مجلس الوزراء قراراً بتحديد الحد الأدنى للدخل الخاضع للضريبة بقيمة ٣٧٥,٠٠٠ درهم حيث تخضع المنشآت التي يتجاوز دخلها هذا الحد لمعدل ضريبة الشركات بواقع ٩٪. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي بخصوص للفندق، سيكون ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

٣٢ إعادة بيان السنة السابقة

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "سياسات المحاسبة والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، فإن أرصدة ومعاملات السنة السابقة في بيان المركز المالي وبيان الدخل الشامل.

في السنة المالية السابقة، حددت الشركة الأم حصة من الخسارة بلغت ١٢,٥٦٠,٧٥٧ درهم إماراتي من استثمارها في الشركة الزميلة. لم يتم الاعتراف بهذه الخسارة في الفترة السابقة وبالتالي، تمت إعادة بيان البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لتعكس هذه الحصة من الخسارة. ونتيجة لذلك، تمت زيادة صافي الخسارة لعام ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٦,٥٤٤,٠٦٦ درهم إماراتي وتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة إلى ٣,٨٧٨,٨٥٩ درهم إماراتي. وتم تعديل الأرقام المقارنة وفقاً لذلك لضمان الاتساق في التقارير المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

ملخص لتأثيرات إعادة بيان البيانات المالية للسنة السابقة

استخلاص من بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢ (معاد بيانته)	معاد بيانته	المقرر سابقاً	
بالدرهم الإماراتي	بالدرهم الإماراتي	بالدرهم الإماراتي	
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٣٣,٦٠٠,٧١٩	-	٣٣,٦٠٠,٧١٩	ممتلكات ومباني ومعدات
٣,٨٠٠,٠٠٠	-	٣,٨٠٠,٠٠٠	عقارات استثمارية
٣,٨٧٨,٨٥٩	(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	٣٠,٤٢٢,٩٢٥	استثمار في شركة زميلة
١٣,٦٦٤,٥٧٩	-	١٣,٦٦٤,٥٧٩	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,١٨٧,٨٢٥	-	٦,١٨٧,٨٢٥	موجودات حق الاستخدام
٦١,١٣١,٩٨٢	(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	٨٧,٦٧٦,٠٤٨	إجمالي الموجودات الغير متداولة
			موجودات متداولة
			الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٥,٤٨١	-	٣٩٥,٤٨١	مستحقات من أطراف ذات علاقة
٤٤,٣٣٧,٦٧٣	-	٤٤,٣٣٧,٦٧٣	المخزون
٣٣,٤٥٨,٣٥٦	-	٣٣,٤٥٨,٣٥٦	ذمم مدينة تجارية
٦,٠٢٥,٦٥٥	-	٦,٠٢٥,٦٥٥	دفعات مقدمة و تأميمات مستردة وذمم مدينة أخرى
١٩,٠٢٦,٢٨٩	-	١٩,٠٢٦,٢٨٩	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
١٠٣,٢٤٣,٤٥٤	-	١٠٣,٢٤٣,٤٥٤	إجمالي الموجودات المتداولة
١٦٤,٣٧٥,٤٣٦	(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	١٩٠,٩١٩,٥٠٢	إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠,٠٧٩,٤٠٠	-	٣٠,٠٧٩,٤٠٠	رأس المال
٣٠,١٤٤,٢٩٠	-	٣٠,١٤٤,٢٩٠	احتياطي قانوني
٨,٤٤٣,٤١٢	-	٨,٤٤٣,٤١٢	احتياطي القيمة العادلة
(٢٦,٣٦٨,٥٥٤)	(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	١٧٥,٥١٢	خسائر متراكمة
٤٢,٢٩٨,٥٤٨	(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	٦٨,٨٤٢,٦١٤	حقوق ملكية منسوبة لملاك الجمعية
		(١٠,٣٨٦,٤٥٠)	الحصص غير المسيطرة
٤٢,٢٩٨,٥٤٨	(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	٥٨,٤٥٦,١٦٤	إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٧,٠٠٩,٨٨٧	-	٧,٠٠٩,٨٨٧	التزامات عقود الإيجار
٩,٩٤٥,٨٧٤	-	٩,٩٤٥,٨٧٤	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
١٦,٩٥٥,٧٦١	-	١٦,٩٥٥,٧٦١	إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			مطلوبات متداولة
٤١,٥٧٥	-	٤١,٥٧٥	مستحقات لطرف ذو علاقة
٢٧٧,٦٦٧	-	٢٧٧,٦٦٧	التزامات عقود الإيجار
٧٠,٣٦٤,٠٠٦	-	٧٠,٣٦٤,٠٠٦	قروض بنكية
٤٤,٨٢٤,٣٢٩	-	٤٤,٨٢٤,٣٢٩	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١١٥,٥٠٧,٥٧٧	-	١١٥,٥٠٧,٥٧٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٢,٤٦٣,٣٣٨	-	١٣٢,٤٦٣,٣٣٨	إجمالي المطلوبات
١٧٤,٧٦١,٨٨٦	(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	١٩٠,٩١٩,٥٠٢	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

مستخلصات من بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢ (معاد بيانه)	معاد بيانه	المقرر سابقاً	
بالدرهم الإماراتي	بالدرهم الإماراتي	بالدرهم الإماراتي	
٢٩٤,٨٦٩,١٧٩	-	٢٩٤,٨٦٩,١٧٩	الإيرادات
(٢٤٠,٢١٢,٥١٨)	-	(٢٤٠,٢١٢,٥١٨)	التكلفة المباشرة
٥٤,٦٥٦,٦٦١	-	٥٤,٦٥٦,٦٦١	إجمالي الربح
(١٢,٥٦٠,٧٥٧)	(١٢,٥٦٠,٧٥٧)	-	(خسارة) غير محققة
(١٣,٩٨٣,٣٠٩)	(١٣,٩٨٣,٣٠٩)	-	(خسارة) انخفاض قيمة الشركة الزميلة
٣٥٠,٠٠٠	-	٣٥٠,٠٠٠	الربح من التغييرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
٥٨٦,٣٨٦	-	٥٨٦,٣٨٦	دخل أرباح موزعة من استثمارات حقوق ملكية
٢١٧,٠٠٥	-	٢١٧,٠٠٥	ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٤٨,٢٢٥	-	٤٤٨,٢٢٥	(مصاريف) أخرى / دخل آخر - صافي
(٢٢,٤٦٧,٣٥١)	-	(٢٢,٤٦٧,٣٥١)	مصاريف مبيعات وتوزيع
(٤٨,٤١٧,٢٢٩)	-	(٤٨,٤١٧,٢٢٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٢٦٨,٦٣٥)	-	(٤,٢٦٨,٦٣٥)	تكاليف تمويل
(٤٥,٤٣٩,٠٠٤)	(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	(١٨,٨٩٤,٩٣٨)	(الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الآخر
٦٥٠,٣٠٥	-	٦٥٠,٣٠٥	بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة الموحدة
(٤٤,٧٨٨,٦٩٩)	(٢٦,٥٤٤,٠٦٦)	(١٨,٢٤٤,٦٣٣)	صافي التغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
			(الخسارة) منسوب لـ:
(١٨,٢٤٤,٦٣٣)	-	(١٨,٢٤٤,٦٣٣)	ملاك الجمعية
(١٨,٢٤٤,٦٣٣)	-	(١٨,٢٤٤,٦٣٣)	
(١٨,٢٤٤,٦٣٣)	-	(١٨,٢٤٤,٦٣٣)	إجمالي (الخسارة) الشامل المنسوب لـ:
(١٨,٢٤٤,٦٣٣)	-	(١٨,٢٤٤,٦٣٣)	ملاك الجمعية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالدرهم الإماراتي

٣٣ المطلوبات الطارئة والتزامات رأس المال

خطاب ضمان ٥٠٠,٠٠٠ ٣٥٠,٠٠٠

باستثناء ما ورد أعلاه، والتزامات الأعمال المستمرة التي تمت في السياق المعتاد للأعمال، ليس هناك أية التزامات طارئة في البيانات المالية الموحدة على المجموعة كما في تاريخ التقرير.

٣٤ الالتزامات

التزامات رأسمالية ٢٥٩,٧٥٩ ٤٩٦,٩٦٦

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ١٠ أعلاه، والالتزامات المفصح عنها أعلاه التزامات الأعمال المستمرة التي تمت في السياق المعتاد للأعمال، ليس هناك أية التزامات رأسمالية في البيانات المالية الموحدة على المجموعة كما في تاريخ التقرير.