

تعاونية الاتحاد

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات

٢-١

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٦-٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٧

بيان المركز المالي

٨

بيان الدخل الشامل

٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية

١٠

بيان التدفقات النقدية

٣٨-١١

إيضاحات حول البيانات المالية

تعاونية الاتحاد

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس الإدارة تقديم تقريره والبيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

التأسيس والمكتب المسجل

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

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

الأنشطة الرئيسية

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

النتائج

بلغت إيرادات السنة ١,٨٢٢ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٩٩٦ مليون درهم). كما بلغ ربح السنة ٣٩٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٤١٣ مليون درهم).

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تظهر البيانات المالية المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في إيضاح ٢٣. ويتم تنفيذ جميع المعاملات كجزء من مسار العمل الاعتيادي وبما يتفق مع القوانين واللوائح المعمول بها.

مدققي الحسابات

تم تعيين ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) كمدققي حسابات خارجيين للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وقد قدم المساهمون اقتراحًا لإعفاء مدققي الحسابات من التزاماتهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تعاونية الاتحاد

تقرير مجلس الإدارة (تممة)

أعضاء مجلس الإدارة

كان السادة أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة هم:

رئيس مجلس الإدارة	ماجد حمد رحمة الشامسي
نائب رئيس الادارة	عبدالله احمد ناصر لوتاه
أمين سر مجلس الإدارة	عبدالله محمد رفيع الدلال
عضو مجلس الإدارة - أمين الصندوق	عبد الرزاق عبدالله العبد الله
عضو مجلس الإدارة	سعيد محمد راشد الشارد
عضو مجلس الإدارة	ياسر مير عبدالله أميري
عضو مجلس الإدارة	سعيد محمد الطاير
عضو مجلس الإدارة	قاضي سعيد المرشد
عضو مجلس الإدارة	محمد عبدالله محمد الحميري

نيابة عن مجلس الإدارة



ماجد حمد رحمة الشامسي

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
تعاونية الاتحاد
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي المتحفظ

قمنا بتدقيق البيانات المالية لتعاونية الاتحاد ("الجمعية") والتي تشمل بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء الآثار المترتبة على الأمور المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ الواردة في تقريرنا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

تشمل الممتلكات والألات والمعدات المدرجة في بيان المركز المالي بمبلغ ٢,٢٤٧ مليون درهم، أراضي شاغرة و تحت الانشاء بقيمة ٨٦٧ مليون درهم، والتي أظهرت مؤشرات انخفاض في القيمة في تاريخ التقرير. لم تحدد الإدارة ما إذا كانت المبالغ القابلة للاسترداد للأراضي والمباني تزيد أو تساوي قيمتها الدفترية، مما يتعارض مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم تتمكن من تحديد التعديلات اللازمة لهذا المبلغ.

تم إدراج الاحتياطي القانوني في بيان المركز المالي بمبلغ ١,٠٢٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد أدرجت الإدارة الاحتياطي القانوني بعد خصم ٢٠٪ من ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. نتيجة لقرارات المساهمين في الجمعيتين العموميتين المنعقدتين بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١ و ٢٥ مارس ٢٠٢٠، والتي لا تتفق مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ المتعلق بالجمعيات التعاونية. تشير سجلات الجمعية إلى أنه لو لم تدرج الإدارة الاحتياطي القانوني بعد خصم ٢٠٪ من ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لكان الاحتياطي القانوني قد شهد ارتفاعاً بمقدار ١٠٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بناءً على ذلك، فإن عكس الاحتياطي القانوني لعام ٢٠٢٢ المعروض في بيان التغيرات في حقوق الملكية قد ارتفع بمقدار ١٠٠ مليون درهم. لقد تم كذلك تعديل رأينا في السنة السابقة فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للاحتياطي القانوني.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الجمعية وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للبيانات المالية للجمعية. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا المتحفظ.

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تعد، في تقديرنا المهني، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، كما أننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا لأمر التدقيق الرئيسي
الاعتراف بالإيرادات	
<p>تقيد الإيرادات من عمليات الهايبر ماركت، حيث سجلت الجمعية خلال العام إيرادات بلغت ١,٨٢٢ مليون درهم. تركز الجمعية على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي وكمحرك للنمو والتوسع.</p> <p>وتقضي المعايير الدولية للتدقيق النظر في مخاطر الاحتيال المتعلقة بتحديد الإيرادات، حيث تكمن مخاطر متأصلة بشأن الاحتيال نظراً للعدد الهائل من المعاملات وتقلبات أسعار المنتجات التي تؤثر على الإيرادات المعترف بها للسنة.</p> <p>ووفقاً لسياسة الاعتراف بالإيرادات، يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل.</p> <p>لقد حددنا الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الرئيسية، إذ بالنظر للمعاملات الضخمة للعديد من العملاء. قد تؤدي الأخطاء المحتملة في توقيت ودقة إثبات الإيرادات إلى أخطاء جوهرية في البيانات المالية للجمعية عندما يتم الاعتراف بالإيرادات.</p> <p>راجع إيضاح ٣ من البيانات المالية للسياسة المحاسبية والإيضاح ٢٤ لمزيد من التفاصيل حول الإيرادات المعترف بها خلال السنة.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <p>فهم عمليات الإيرادات المهمة وتحديد الضوابط ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات والتقارير، بما في ذلك أداء عمليات الإرشاد الشاملة لعمليات الإيرادات.</p> <p>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط ذات الصلة المتعلقة بعمليات الإيرادات.</p> <p>فهم بيئة التحكم واختبار ضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية المشاركة في عملية قيد الإيرادات. عند القيام بذلك، قمنا بإشراك متخصصي تكنولوجيا المعلومات لدينا للمساعدة في تدقيق ضوابط نظام تكنولوجيا المعلومات واختبار المعلومات التي تنشأها أنظمة تكنولوجيا المعلومات في المنشآت ذات الصلة بعمليات الإيرادات.</p> <p>تقييم السياسات المحاسبية للجمعية في ضوء متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والامتثال للإيرادات المعترف بها وفقاً للسياسة المحاسبية للجمعية.</p> <p>كما قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق الموضوعية التالية:</p> <p>تحليل المبيعات الشهرية لكل فرع والتحقق من الأشهر التي كانت فيها مبيعات كل فرع تتخطى مبلغ معين من المتوسط الشهري عن طريق الاستفسار من الإدارة وتقييم الأسباب الواردة نتيجة هذه الاستفسارات.</p> <p>إعادة حساب الإيرادات بضرب الوحدات المباعة من تحليل المخزون المباع خلال السنة بمتوسط سعر البيع ومقارنة نتائج إعادة الحساب بالمبلغ المعروف في البيانات المالية.</p> <p>المطابقة، على أساس العينة، بين تقارير نقاط البيع اليومية للمبلغ المحجوز والإيرادات المسجلة في تلك الأيام.</p> <p>اختبارات تفصيلية على عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتحديد ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة.</p> <p>تقييم الإفصاح في البيانات المالية المتعلقة بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</p>

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا لأمر التدقيق الرئيسي
الضوابط التكنولوجية العامة	
لقد حددنا أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات على عمليات إعداد التقارير المالية في تعاونية الاتحاد كمجال من مجالات التركيز نظرًا للحجم والتنوع الهائل للمعاملات التي تتم معالجتها يوميًا من قبل الجمعية وتعتمد على التشغيل الفعال للضوابط اليدوية الآلية والمعتمدة على تكنولوجيا المعلومات.	يعتمد نهج التدقيق المتبع لدينا على الضوابط الآلية، وبالتالي تم تصميم الإجراءات التالية لاختبار الوصول والتحكم في أنظمة تكنولوجيا المعلومات:
وفي هذا الإطار، يوجد خطر يتمثل في عدم تصميم إجراءات المحاسبة الآلية والضوابط الداخلية ذات الصلة بشكل مناسب وتشغيلها بفعالية. على وجه الخصوص، تعتبر الضوابط المدمجة ذات الصلة ضرورية للحد من احتمالية الاحتيال والخطأ نتيجة للتغيير في التطبيق أو البيانات الأساسية.	لقد حصلنا على فهم للتطبيقات ذات الصلة بالعمليات التجارية الهامة والتقارير المالية والبنية التحتية التي تدعم هذه التطبيقات.
	لقد اخترنا عناصر التحكم العامة في تكنولوجيا المعلومات ذات الصلة بالضوابط الآلية والمعلومات التي يتم إنشاؤها بواسطة الكمبيوتر والتي تغطي سلامة الوصول وتغييرات البرامج ومركز البيانات وعمليات الشبكة.
	لقد قمنا بفحص المعلومات المنشأة بواسطة الكمبيوتر والمستخدم في التقارير المالية من التطبيقات ذات الصلة والضوابط الرئيسية على منطق التقارير الخاصة بهم.
	لقد أجرينا اختبارًا على عناصر التحكم المؤتمتة الرئيسية على أنظمة تكنولوجيا المعلومات المهمة ذات الصلة بعمليات الأعمال.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير عضو مجلس الإدارة، في تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا، ونتوقع الحصول على الأقسام المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهريًا مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

وإذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استنادًا إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

وعند الاطلاع على المعلومات المتبقية من التقرير السنوي للجمعية، فإذا توصلنا إلى وجود خطأ جوهري فيه، فيتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة مساهمي تعاونية الاتحاد (تمة)

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة عن اعداد البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للجمعية، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ عند إعداد البيانات المالية.

تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الجمعية على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح متى كان ممكناً عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنو الإدارة تصفية الجمعية أو وقف عملياتها، أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي الا القيام بذلك.

تقع مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية على المركز الرئيسي.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجمع إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الإجهاد المهني ونحافظ على الحس المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات العلاقة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
 - باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة الواردة في البيانات المالية، أو، إن كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالجمعية إلى توقف أعمال الجمعية على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



أكبر أحمد

رقم القيد ١١٤١

٢٧ فبراير ٢٠٢٣


دبي

الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
درهم	درهم		
			<i>الموجودات غير المتداولة</i>
٢,١٠٣,٣٢٩,٥٣٨	٢,٢٤٧,٩٧٠,٦٢٩	٥	ممتلكات ومعدات
٣٤٩,٩٤٤,٥٣٠	٣٦٨,٢٠٠,٧٧٢	٦	استثمارات عقارية
٦,٢٩٨,٩٣٨	٦,٢٥١,٧٦٥	٧	موجودات غير ملموسة
١٥٢,٣٨٢,٥٤٧	١٢٩,٢٢٤,٨٩٨	٨	موجودات حق الاستخدام
١٢٤,٩٦٦,٦٨١	١٠٦,٦١٢,٠٧٢	٩	دفعات مقدمة رأسمالية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٧٣٧,٤٢٢,٢٣٤	٢,٨٥٨,٧٦٠,١٣٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<i>الموجودات المتداولة</i>
٢٧٤,٤٩٤,٣٤٨	٢٧٧,٩١٧,١١٠	١١	مخزون
١٢١,٩٨٣,٢٤٤	٩٠,٣١٩,٨٩٨	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٦,٩٦٠	٣,٧٧٦,٣٤٤	٢٢	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٣٦٦,٩٨٨,١٧٥	٢١١,٠٠٠,٠٠٠	١٣	ودائع قصيرة الأجل
١٩٠,٦٢٦,٦٧٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	١٤	النقد وما يعادله
٩٥٤,١٢٩,٣٩٧	٧٦٥,٦٠٧,٥٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٦٩١,٥٥١,٦٣١	٣,٦٢٤,٣٦٧,٧١٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			<i>حقوق الملكية</i>
			<i>رأس المال والاحتياطيات</i>
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١٥	رأس المال
١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	١٦	احتياطي قانوني
٣٣٠,٥٥٠,٩٨٦	٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	١٧	أرباح قابلة للتوزيع
(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	١٨	أسهم خزينة
٣,٠٢٨,٢٩٦,٧٣٨	٣,٠١١,٢٦٧,٩٩٨		مجموع حقوق ملكية المساهمين
			<i>المطلوبات</i>
			<i>المطلوبات غير المتداولة</i>
٨٢,٨٣٠,٥٤٢	٨٤,٧٤٠,٠٢٠	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٢,١٦٥,٠٩٤	٨٧,٦١١,١٤٥	٣٣	التزامات إيجارية
٩,٩٦٧,١٤٦	٥,٩٦٥,٨٩٨	٢١	مطلوبات طويلة الأجل
٢٠٤,٩٦٢,٧٨٢	١٧٨,٣١٧,٠٦٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<i>المطلوبات المتداولة</i>
٤٣١,٢٥٠,٥٨٢	٤٠٧,٢٣٧,٤١٣	٢٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٥,٥٥٠,٠٦٢	٢٥,٧٤١,١٥٥	٣٣	التزامات إيجارية
١,٤٩١,٤٦٧	١,٨٠٤,٠٨٦	٢٣	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
٤٥٨,٢٩٢,١١١	٤٣٤,٧٨٢,٦٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦٣,٢٥٤,٨٩٣	٦١٣,٠٩٩,٧١٧		مجموع المطلوبات
٣,٦٩١,٥٥١,٦٣١	٣,٦٢٤,٣٦٧,٧١٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، فإن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية تعرض بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للجمعية، كما في، وللفترات المعروضة فيها.


أمين السر


رئيس مجلس الإدارة
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
١,٩٩٦,٢٧٨,٠٨٧	١,٨٢١,٦٦٠,٥٣٧	٢٤	الإيرادات
(١,٢٣٣,٤٣٦,٩٢٢)	(١,١١٨,٥١١,٠٠٤)	٢٥	تكلفة المبيعات
<u>٧٦٢,٨٤١,١٦٥</u>	<u>٧٠٣,١٤٩,٥٣٣</u>		إجمالي الربح
١٦٢,١٣٢,٥٤٢	١٧٠,١٨٥,٨١٠	٢٦	إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى
٥٩,٤٣٨,٥٥٢	٥٣,٩٦٠,٤٥٩	٢٧	إيرادات أخرى
(٤٩٧,٨٧٣,٢٠٦)	(٤٦٥,٥١٢,٨٧٥)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٥,٤٩٦,٠٠٠)	(٦٦,٥٣٥,٥٩٣)	٢٩	مصاريف بيع وتوزيع
<u>٤١١,٠٤٣,٠٥٣</u>	<u>٣٩٥,٢٤٧,٣٣٤</u>		الإيرادات التشغيلية
٢,١٤٥,٦٨٠	٩١٢,٦٥٩	٣٠	إيرادات التمويل، صافي
<u>٤١٣,١٨٨,٧٣٣</u>	<u>٣٩٦,١٥٩,٩٩٣</u>		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>٤١٣,١٨٨,٧٣٣</u>	<u>٣٩٦,١٥٩,٩٩٣</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة
<u>٠,٢٤</u>	<u>٠,٢٣</u>	٢٠	ربحية السهم بالدرهم

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع درهم	أسهم خزينة درهم	أرباح قابلة للتوزيع درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
٣,١١٨,٢٨٣,٩٠٠	(٩٢,٣٨٣,٨٠٩)	٤٠٠,٠٢٥,٩٩٦	١,٠٤٦,٥٠٣,٥٧٣	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	في ١ يناير ٢٠٢١
٤١٣,١٨٨,٧٣٣	-	٤١٣,١٨٨,٧٣٣	-	-	الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	١٠٠,٠٠٦,٤٩٩	(١٠٠,٠٠٦,٤٩٩)	-	عكس الاحتياطي القانوني لسنة ٢٠٢٠ (إيضاح ١٦)
-	-	(٨٢,٦٣٧,٧٤٧)	٨٢,٦٣٧,٧٤٧	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٦)
					معاملات مع الملاك:
(٤٨٠,٢٧٠,٢٣٥)	-	(٤٨٠,٢٧٠,٢٣٥)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧)
(١٣,٠١٢,٢٦٠)	-	(١٣,٠١٢,٢٦٠)	-	-	صندوق تنمية شؤون المنطقة (إيضاح ١٧)
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧)
(٣,١٤٣,٤٠٠)	(٣,١٤٣,٤٠٠)	-	-	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح ١٨)
(٥٠٣,١٧٥,٨٩٥)	(٣,١٤٣,٤٠٠)	(٥٠٠,٠٣٢,٤٩٥)	-	-	مجموع المعاملات مع الملاك
٣,٠٢٨,٢٩٦,٧٣٨	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٣٣٠,٥٥٠,٩٨٦	١,٠٢٩,١٣٤,٨٢١	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	-	٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	-	-	الربح ومجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	٨٢,٦٣٧,٧٤٧	(٨٢,٦٣٧,٧٤٧)	-	عكس الاحتياطي القانوني لسنة ٢٠٢١ (إيضاح ١٦)
					معاملات مع الملاك:
(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)	-	(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧)
(٢٠,٥٧٠,٨١٥)	-	(٢٠,٥٧٠,٨١٥)	-	-	صندوق تنمية شؤون المنطقة (إيضاح ١٧)
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧)
(٤١٣,١٨٨,٧٣٣)	-	(٤١٣,١٨٨,٧٣٣)	-	-	مجموع المعاملات مع الملاك
٣,٠١١,٢٦٧,٩٩٨	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٣٩٦,١٥٩,٩٩٣	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٦ لعام ٢٠٢٢ المتعلق بالجمعيات التعاونية ، تم التعامل مع الالتزامات المعتمدة فيما يتعلق بصندوق تنمية المنطقة ومكافآت المديرين على أنها مخصصات للأرباح القابلة للتوزيع.

تعاونية الاتحاد

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
درهم	درهم		
٤١٣,١٨٨,٧٣٣	٣٩٦,١٥٩,٩٩٣		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات لـ
٥٠,٧٩٨,٥١٦	٥٥,٨٧٨,٠٩٤	٥,٦	الاستهلاك
٢,٦١٦,٨٢٦	٣,٣٥٥,٠٤٧	٧	الإطفاء للموجودات غير الملموسة
٢٦,٨٤٩,٢٤٦	٢٨,٤٠٣,٤٠٦	٨	إطفاء عقود إيجار
(٤٠٨,٨٨٦)	(١٤٢,٤٧٦)	٢٧	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٢٩,١٩٤,١٠٣	١٠,٣٠٥,٨٥٧	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٤٤,١٨٢	٥١٥,٥٧٥	١٢	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٥٥١,٦٩٩	١,٩٦٩,١٦٥	١١	مخزون مستورد بطيء الحركة - بالصافي
(٥,٢٣٨,٤١٩)	(٤,٧٢١,٣٧٤)	٣٠	إيرادات التمويل
٣,٠٩٢,٧٣٩	٣,٨٠٨,٧١٥	٣٣	تكلفة التمويل - التزامات ايجارية
-	(٣,٤٩٥,٠٣٣)		تعديلات على حق استخدام الموجودات
٥٢٢,٨٨٨,٧٣٩	٤٩٢,٠٣٦,٩٦٩		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الدفعات المتعلقة بصندوق تنمية شؤون المنطقة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
(١٦,٩٩٨,٤٨١)	(١١,٩٥١,٠٦٦)		دفعات متعلقة بصندوق تنمية شؤون المنطقة
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٤,٧٢٣,١٤٦)	(٨,٣٩٦,٣٧٩)	١٩	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٢,٧١٠,٨٠٥)	(٥,٣٩١,٩٢٧)		مخزون
(٩,٤٩٣,١٦٦)	٢٢,٥٢٨,٠٢٢		ذمم مدينة تجارية و أخرى
(٣٦,٠٦٠)	(٣,٧٣٩,٣٨٤)		مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
(٣١٣,٨١٧)	٣١٢,٦١٩		مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
(٥,٦٩٤,٧٢٢)	(٢٤,٠١٣,١٦٩)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٢٢,١٦٢,٩٤٨)	(٤,٠٠١,٢٤٨)		التزامات طويلة الأجل
٤٤٤,٠٠٥,٥٩٤	٤٥٠,٦٣٤,٤٣٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٦٣,٠٧٨,١٠٢)	(٢١٠,١٥٥,٨١١)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٨١٦,١١٣)	(٩,٧٨٤,٧٧٦)	٦	شراء استثمارات عقارية
(٣,٤٣٦,٢٣٩)	(٣,٣٠٥,٨٧٤)	٧	شراء موجودات غير ملموسة
٤٧٧,٩٦٤	١,٣٠٥,٦٣٦		عوائد من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٥,٢٣٨,٤١٩	٤,٧٢١,٣٧٤		أرباح مستلمة من ودائع
٢٦١,٤٣٦,٨٣٧	١٥٥,٩٨٨,١٧٥		حركة في ودائع قصيرة الأجل
(١٠,٠٢٣,٢٨٠)	١٨,٣٥٤,٦٠٩		الحركة في دفعات رأسمالية مقدمة
٨٦,٧٩٩,٤٨٦	(٤٢,٨٧٦,٦٦٧)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٤٨٠,٢٧٠,٢٣٥)	(٣٨٥,٨٦٧,٩١٨)	١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,١٤٣,٤٠٠)	-		شراء أسهم خزينة
(٢٤,٦٢٥,٧٣٠)	(٢٩,٩٢٢,٢٩٥)	٣٣	دفعات مقابل الالتزامات الإيجارية
(٥٠٨,٠٣٩,٣٦٥)	(٤١٥,٧٩٠,٢١٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢,٧٦٥,٧١٥	(٨,٠٣٢,٤٤٣)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
١٦٧,٨٦,٩٥٥	١٩٠,٦٢٦,٦٧٠		النقد وما يعادله في بداية السنة
١٩٠,٦٢٦,٦٧٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	١٤	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. الوضع القانوني والأنشطة

تعاونية الاتحاد ("الجمعية") هي جمعية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة دبي بموجب القرار الوزاري رقم ٢/٣١ الصادر بتاريخ ٢٤ مايو ١٩٨٢ من قبل وزارة الشؤون الاجتماعية، وهي مسجلة لدى الهيئة الاتحادية تحت رقم ١٢ في سجل إدارة الجمعيات التعاونية. إن العنوان المسجل للجمعية هو ص.ب. ٣٨٦١، دبي، الإمارات العربية المتحدة. قامت الجمعية بتغيير اسمها من جمعية الاتحاد التعاونية إلى تعاونية الاتحاد في ١ أغسطس ٢٠١٦. في أغسطس ٢٠٢٢، صدر المرسوم الاتحادي بقانون رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية بحيث ينظم عمل الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد دخل القانون حيز النفاذ في ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

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

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية للسنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، في هذه البيانات المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر تطبيقها على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بالعائدات قبل الاستخدام المقصود
- تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات المحتملة بشأن العقود المرهقة - تكلفة الوفاء بالعقد
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ عمليات دمج الأعمال فيما يتعلق بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي
- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم يتم سريانها بعد أو اعتمادها بشكل مسبق لم تطبق الجمعية بشكل مسبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية لمصدرة وغير السارية بعد:

<i>يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد</i>	<i>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</i>
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات والأخطاء في التقديرات المحاسبية.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين وتعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين تمديد الإعفاء المؤقتة من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والبيان ٢ ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى.	تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بشأن احتساب بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمرين.

تتوقع الجمعية اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للجمعية عندما تكون قابلة للتطبيق، كما تتوقع ألا يكون لاعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلافًا لذلك.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وكذلك تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية.

إن إعداد البيانات المالية بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية في الإيضاح رقم ٤.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويُلقى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي من المكونات المحسوبة كأصل منفصل عند استبدالها. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم استهلاك الأراضي. ويُحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

السنوات

٤٠	مبانٍ
٥	أجهزة حاسوب
٧-٥	مركبات
٤	أثاث وتجهيزات
١٥-٤	معدات وأدوات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل بيان مركز مالي. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

تُحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن بند "إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل.

الاستثمارات العقارية

يعرف معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - الاستثمار العقاري على أنه عقار (أرض أو مبنى أو كليهما) محتفظ به لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال أو كليهما. بناءً على هذا التعريف، تتكون العقارات الاستثمارية التي تمتلكها الجمعية من مراكز التسوق (وحدات البيع بالتجزئة والخدمات) المملوكة حصرياً. تولد هذه الموجودات تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناتجة عن موجودات التجزئة الأخرى التابعة للجمعية.

يتم إظهار الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسب ما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق به. ويُلقى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي من المكونات المحسوبة كأصل منفصل عند استبدالها. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا تتعرض قيمة الأرض لانخفاض القيمة. ويُحتسب الانخفاض في القيمة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة هذه الموجودات ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

السنوات

٤٠	مبانٍ
	تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.
	يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن بند "إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات غير ملموسة

تتم رسملة رخص برمجيات الحاسوب المكتسبة على أساس التكاليف التي يتم تكبدها في شراء برنامج معين وتميئته للاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية لهذه البرمجيات والمقدرة بفترة ثلاث سنوات. تُحتسب التكاليف المرتبطة بصيانة برمجيات الحاسوب كمصروف عند تكبدها.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إظهار الموجودات في طور الإنشاء بالتكلفة. ويتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة ذات العلاقة ضمن الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام مع حساب الاستهلاك عليها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

عند الانتهاء من المشروع، تقوم الإدارة بإعادة تقييم استخدام الأصل المنجز. يتم تحويل الأصل إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات أو الاستثمارات العقارية أو كليهما.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك والإطفاء للكشف عن وجود الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. تُحتسب خسارة الانخفاض في القيمة بمقدار المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية جوهرية منفصلة (أي وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) للتأكد من وجود عكس الانخفاض بتاريخ كل تقرير.

الموجودات المالية

(أ) التصنيفات

التكلفة المطفأة

الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض جمع التدفقات النقدية التعاقدية عندما تمثل تلك التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة التي تقاس بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس بالتكلفة المطفأة، ولا تعد جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة، ضمن حساب الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو تنخفض قيمته. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الموجودات المالية المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع تلك الموجودات عندما تمثل التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والتي يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في "أرباح/ (خسائر) أخرى". وتدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية في الأرباح والخسائر الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة في المصاريف الأخرى.

ويعتمد التصنيف على النموذج التجاري للجمعية في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

تقاس الموجودات التي لا تستوفي معايير القيد بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقيد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون المقاسة لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تعد جزءاً من علاقة التحوط ضمن بيان الربح أو الخسارة وتعرض بالصافي في بيان الربح أو الخسارة في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

(ب) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو عند تحويلها مع قيام الجمعية بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

(ج) القياس

عند الاعتراف المبني، تقيس الجمعية الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

(د) القياس اللاحق

التكلفة المطفأة

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يعترف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف من خلال الربح أو الخسارة.

استثمارات الأسهم

تقيس الجمعية لاحقاً جميع أسهم الموجودات المالية بالقيمة العادلة. إذا قررت إدارة الجمعية عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في استثمارات الأسهم ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً للربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار، ويستمر قيد توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة لإيرادات أخرى عند ثبوت حق الجمعية لتحصيل الدفعات.

مقاصة الأدوات المالية

تعترف الجمعية بمخصصات خسائر بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. يتم تعديل مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني بالأداة المالية المعنية.

تقيد الجمعية دائماً الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني بالنسبة للذمم التجارية المدينة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات استناداً إلى التجربة السابقة للجمعية المتعلقة بخسارة الائتمان وتعديلها وفقاً لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاه الحالي والمتوقع الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف الجمعية بالتخطيط النقدي مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأداة المالية زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبني، تقيس الجمعية مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ عن جميع حالات العثر المحتملة على مدى العمر المتوقع لأي من الأدوات المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي يتوقع أن ينتج عن حالات التعثر المحتملة على أي أداة مالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير:

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بنموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والموجودات المالية المدينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الأصل المالي المحدد قد يكون قد انخفضت قيمته. لم يكن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على أرباح الجمعية وحقوق الملكية القابلة للتوزيع جوهرياً على البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بنموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والموجودات المالية المدينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الأصل المالي المحدد قد يكون قد انخفضت قيمته. لم يكن تأثير التغيير في منهجية انخفاض القيمة على أرباح الجمعية وحقوق الملكية القابلة للتوزيع جوهرياً على البيانات المالية.

المخزون

يتم إظهار المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشمل جميع التكاليف المتكبدة عند اقتناء المخزون وإحضاره إلى موقعه ووضع الحالين. ويمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال سياق العمل الاعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

تُحتسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسارة. يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة.

نظراً لطبيعة الذمم المدينة الحالية قصيرة الأجل، تعتبر قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

تُحتسب الذمم المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسارة. يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى بناءً على الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة.

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصناديق والأرصدة في الحسابات الجارية. وحيث أن الأرصدة لها فترات استحقاق تزيد على ٣ أشهر، يتم تصنيفها كودائع قصيرة الأجل.

رأس المال

يتكون رأس المال من أسهم عادية مصنفة كحقوق ملكية.

ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبة غير المدفوعة عن السلع والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من فترة التقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد من أجل تسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. لا تحتسب مخصصات لخسائر العمليات المستقبلية.

ومتى كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، فإن احتمالية أن يستدعي الأمر إجراء تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام يتم تحديدها بالنظر إلى فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بإجراء تدفق خارجي فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير لدى الإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف فائدة.

مخصص منافع الموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدّر لمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ بيان المركز المالي. يتم كذلك رصد مخصص مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم بيان المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول ويدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام غير متداول.

بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٧ لسنة ١٩٩٩ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية، يجب على أصحاب العمل المساهمة بنسبة ١٢,٥٪ من "راتب حساب الاشتراك" للموظفين الإماراتيين. ويتعين على هؤلاء الموظفين المساهمة في الخطة بنسبة ٥٪ من "راتب حساب الاشتراك". وتحتسب مساهمة الجمعية كمصرف ضمن الربح أو الخسارة.

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين، وتمثل المبالغ المستحقة من البضائع الموردة، وتدرج صافية من الخصومات مثل الحسومات والمرتجعات. وتقوم الجمعية بالاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق، وعندما يحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وعند استيفاء معايير محددة، على النحو المبين أدناه. تبنى الجمعية تقديراتها للعائد على النتائج التاريخية، مع الأخذ بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة ومتطلبات كل تعاقد على حدى.

تعترف الجمعية بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل

يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل من تلك الحقوق والتزامات.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد

الالتزام الأداء في العقد هو وعد بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. وقررت الجمعية أن هناك التزامين متميزين في الأداء في عقد شحن، وهما السلع الموعودة للعميل وتسليم البضاعة.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقعه الجمعية أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير. يحدد سعر المعاملة بعد خصم المرتجعات وحسومات والخصومات.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الجمعية بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع الجمعية أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بالتزام الأداء

تعترف الجمعية بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بمتطلبات الأداء.

تفي الجمعية بالتزام الأداء وتسجل الإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء الجمعية عندما تفي الجمعية بالأداء.
 - أو ينشئ أداء الجمعية الأصل الذي يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
 - لا ينشئ أداء الجمعية أصل له استخدام بديل للجمعية ويكون للجمعية حق ملزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يوفي التزام الأداء.

قامت الجمعية بتقييم المعايير المذكورة أعلاه وقررت أنها لا تستوفي معايير الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت، وبالتالي يتم الاعتراف بالإيرادات على النحو التالي:

مبيعات البضائع - التجزئة

تدير الجمعية سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة لبيع البضائع الاستهلاكية والمعمرة. تُحتسب مبيعات البضائع عندما تقوم الجمعية ببيع المنتج إلى العميل. وعادة ما يتم سداد قيمة المبيعات بالتجزئة بالدفع نقداً أو ببطاقات الائتمان.

إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى

(أ) الخصومات على المبيعات المستهدفة

تمثل الخصومات على المبيعات المستهدفة الرسوم التي يتحملها الموردون لعرض البضائع للبيع في الفروع، ويتم قيدها على أساس القسط الثابت على مدار مدة اتفاقية العرض.

(ب) إيرادات من تأجير المحلات ومناطق الألعاب

لدى الجمعية اتفاقيات تأجير للمحلات ومناطق الألعاب في مختلف فروعها ومراكز التسوق الخاصة بها. وتحتسب إيرادات تأجير المحلات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ عقود الإيجارات، على مدى فترة اتفاقية الإيجار.

(ج) إيرادات العمولات

تمثل إيرادات العمولات من الأقسام المتخصصة في نسبة من المبيعات يُتفق عليها بين الجمعية والأقسام المتخصصة وتُدفع للجمعية مقابل تشغيل الأقسام داخل فروعها. ويتم احتساب هذه الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه حدوث عملية البيع في القسم المتخصص.

(د) إيرادات توزيعات الأرباح

تحتسب الإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتقرر الحق في قبض الدفعات.

(هـ) أرباح من ودائع استثمارية

يتم تسجيل الربح من الودائع باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. عندما تتعرض القروض والذمم المدينة لانخفاض في قيمتها، تقوم الجمعية بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة، وتستمر في إطفاء الخصم كإيراد فائدة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد على القروض والذمم المدينة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في البيانات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الجمعية ضمنها ('العملة الوظيفية'). إن البيانات المالية معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدهرم الإماراتي)، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الشامل.

توزيعات الأرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلن عنها والمصرح بها على النحو الملانم والتي لم تعد تخضع لتقدير الجمعية في أو قبل نهاية فترة التقرير، لكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

عقود الإيجار

الجمعية كمتأجر

تقوم الجمعية بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف الجمعية بموجودات حق الاستخدام والالتزامات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع التعاقدات الإيجارية التي تكون فيها الجمعية هي المستأجر، وذلك باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تقيد الجمعية مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس الالتزامات الإيجارية مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في تاريخ بداية العقد، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، فإن الجمعية تستخدم سعر الفائدة الإضافي.

تشمل المدفوعات الإيجارية المدرجة في قياس الالتزامات الإيجارية: المدفوعات الإيجارية الثابتة (بما في ذلك المدفوعات المضمنة الثابتة)، ناقصًا أي حوافز تأجير، والمدفوعات الإيجارية المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء العقد، والمبلغ المتوقع أن يسدده المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وسعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات، ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار. يتم عرض الالتزامات الإيجارية كبنود منفصل في بيان المركز المالي.

يتم قياس الالتزامات الإيجارية لاحقًا عن طريق زيادة القيمة الدفترية لعكس الفائدة على الالتزامات الإيجارية (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس المدفوعات الإيجارية المسددة.

تقوم الجمعية بإعادة قياس الالتزامات الإيجارية (وإجراء تعديل مماثل لأصل حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

يتم تغيير مدة الإيجار أو عند وجود تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يُعاد قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق خصم المدفوعات الإيجارية المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الجمعية كمستأجر (تتمة)

تتغير المدفوعات الإيجارية بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق خصم المدفوعات الإيجارية المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير المدفوعات الإيجارية بسبب التغيير في سعر الفائدة المعموم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).

تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم حساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس الالتزامات الإيجارية عن طريق خصم المدفوعات الإيجارية المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة.

لم تقم الجمعية بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقصر. وفي حال ترتب على عقد الإيجار نقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكاليف موجودات حق الاستخدام تعكس توقع الجمعية ممارسة خيار الشراء، فإن موجودات حق الاستخدام ذات الصلة يتم إهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنود منفصل في بيان المركز المالي.

تطبق الجمعية المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها، كما تقوم بحساب خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات، الآلات والمعدات".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس الالتزامات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام. يتم إدراج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي شهدت الحالات أو الأحكام التي ترتب عليها هذه المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة.

ويجيز المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر، كوسيلة عملية، بعدم فصل البنود غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك، يتم حساب أي عقد إيجار وبنود غير إيجارية مرتبطة به كعقد واحد. ولم تستخدم الجمعية هذه الطريقة العملية.

الجمعية كمؤجر

تبرم الجمعية عقود إيجار بصفتها مؤجر فيما يتعلق ببعض عقاراتها الاستثمارية.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الجمعية مؤجراً لها كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

تقيد المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار الجمعية في عقود الإيجار. وتخصص إيرادات عقود التأجير التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الجمعية المستحق بشأن عقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تمة)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

المعلومات القطاعية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الجمعية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانعي القرار التشغيلي الرئيسي من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. تركز المعلومات المقدمة إلى صانعي القرار التشغيلي الرئيسي للجمعية لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع بشكل خاص على نوع الأنشطة التجارية التي يتم الاضطلاع بها كجمعية. لأغراض التشغيل، تم تنظيم الجمعية في ثلاث قطاعات أعمال رئيسية:

(١) قطاع التجزئة: الأعمال من العمليات المتعلقة ببيع البضائع في محلات الهايبر ماركت؛

(٢) قطاع التجارة الإلكترونية: الأعمال التجارية من منصات التسوق الخاصة بالجمعية عبر الإنترنت؛ و

(٣) قطاع الاستثمار: تأجير الأعمال من مراكز التسوق.

يعرض الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تم إعداد الإفصاحات الواردة في الجداول أدناه باستخدام نفس السياسات المحاسبية المطبقة لإعداد البيانات المالية):

المجموع	غير مخصص	قطاع الاستثمار	قطاع التجارة الإلكترونية	قطاع التجزئة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
					٢٠٢٢
					الإيرادات التشغيلية
١,٨٢١,٦٦٠	-	-	٧٤,٠١٦	١,٧٤٧,٦٤٤	الإيرادات من بيع البضائع
(١,١١٨,٥١١)	-	-	(٦٧,٣٩١)	(١,٠٥١,١٢٠)	تكلفة المبيعات
١٢٦,٢٩٧	-	١٢٦,٢٩٧	-	-	الإيرادات الإيجارية
(٤١,٥٣٦)	-	(٤١,٥٣٦)	-	-	مصاريف إيجار مباشرة
٧٨٧,٩١٠	-	٨٤,٧٦١	٦,٦٢٥	٦٩٦,٥٢٤	إجمالي الربح
٤٣,٨٩٠	-	-	٦,٢٥٣	٣٧,٦٣٧	إيرادات الأنشطة التشغيلية الأخرى
٥٣,٩٦٠	٥,٦٤٩	-	٣,٤٠٣	٤٤,٩٠٨	الدخل الأخر
(٣٦٤,٩٢٩)	-	(٢٢,٠٣٥)	(١٣,٩٢٩)	(٣٢٨,٩٦٥)	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٨,٨١٦)	-	(١٠,٣١٥)	(٣,٣٥٥)	(٤٥,١٤٦)	الاستهلاك
(٦٦,٧٦٨)	-	-	-	(٦٦,٧٦٨)	مصاريف البيع والتوزيع
٣٩٥,٢٤٧	٥,٦٤٩	٥٢,٤١١	(١,٠٠٣)	٣٣٨,١٩٠	الربح التشغيلي
٩١٣	٩١٣	-	-	-	إيرادات تمويلية
٣٩٦,١٦٠	٦,٥٦٢	٥٢,٤١١	(١,٠٠٣)	٣٣٨,١٩٠	الربح للسنة

* تشمل البنود غير المخصصة على تكلفة التمويل وإيرادات أخرى غير مخصصة للقطاعات.

الإيرادات المذكورة أعلاه تمثل الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال العام. يتم تحديد تخصيص النفقات من قبل الإدارة لغرض تخصيص الموارد. تماثل السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها تلك السياسات المحاسبية للجمعية الموضحة في إيضاح رقم ٣.

لأغراض مراقبة أداء القطاع وتخصيص الموارد بين القطاعات، يتم تخصيص جميع الموجودات والمطلوبات لقطاعات التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تتعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى الجمعية عمومًا على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للجمعية.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر الصرف الأجنبي

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المحتسبة مقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة. وتعرض الجمعية للحد الأدنى من مخاطر صرف العملات الأجنبية، حيث أنّ جميع المعاملات الرئيسية مقومة بالدرهم الإماراتي.

(٢) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بتقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواءً كانت تلك التغيرات بسبب عوامل خاصة بالأداة نفسها أو بالجهة المصدرة لها أو بعوامل لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. ولا تواجه الجمعية أي تعرض هام لمخاطر الأسعار نظراً لأن مشترياتها تستند إلى أسعار محددة مسبقاً مع الموردين.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الجمعية لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها المحملة بالفائدة، كما تتعرض الجمعية من خلال الودائع قصيرة الأجل بأسعار فائدة متغيرة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يشير الجدول إلى التعرض لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل ذات أسعار الفائدة المتغيرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. ويحسب التحليل أثر الحركة المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة على بيان الدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		إيرادات الفائدة
		+ ١٠٠ نقطة أساس
		- ١٠٠ نقطة أساس
٢,١١٠,٠٠٠	٣,٦٦٩,٨٨١	
(٢,١١٠,٠٠٠)	(٣,٦٦٩,٨٨١)	

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر في أن يتسبب أحد العملاء أو أحد الأطراف المقابلة للأداة المالية في خسارة مالية للجمعية نتيجة لعدم وفائه بالتزاماته التعاقدية. وتنشأ مخاطر الائتمان من التعرضات الائتمانية للعملاء والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والودائع قصيرة الأجل والنقد وما يعادله.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير، الذي يتمثل في القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية المصنفة ضمن بند "قروض ودمم مدينة"

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		ذمم مدينة تجارية وأخرى
		(باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين)
٧٧,١٦٤,٠٦٦	٩٣,٧٩١,٨٢١	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٣,٧٧٦,٣٤٤	٣٦,٩٦٠	ودائع قصيرة الأجل
٢١١,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٦,٩٨٨,١٧٥	النقد وما يعادله
١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	١٩٠,٦٢٦,٦٧٠	
٤٧٤,٥٣٤,٦٣٧	٦٥١,٤٤٣,٦٢٦	

لا تتوقع الإدارة تكبد الجمعية أي خسائر من عدم سداد القيمة الدفترية للموجودات. وقد تم الإفصاح عن جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية الإفصاح رقم ١٢.

تقتصر المعاملات البنكية على المعاملات مع فروع البنوك التجارية المحلية.

يظهر الجدول أدناه جودة الائتمان للأرصدة النقدية والبنكية والودائع قصيرة الأجل لأطراف مقابلة خارجية في تاريخ بيان المركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		نقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني
		A١ (تصنيف موديز)
١٧٩,٣٩٣,٠٥٤	١٨٦,١٤٨,٥٢٨	A٢ (تصنيف موديز)
٨٤١,٨٥٨	٥٠,٤٥٩	A٣ (تصنيف موديز)
٤٠٥	٣٧,٣٦٩	+A (تصنيف فيتش)
١٥٨	-	المجموع (لا يشمل النقد في الصندوق)
١٨٠,٢٣٥,٤٧٥	١٨٦,٢٣٦,٣٥٦	

ودائع قصيرة الأجل ذات تصنيف ائتماني (تصنيف موديز)

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
		A١ (تصنيف موديز)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٩٨٨,١٧٥	A٢ (تصنيف موديز)
٦١,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	A٣ (تصنيف موديز)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-A (تصنيف ستاندرد آند بورز)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	+A (تصنيف فيتش)
٢١١,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٦,٩٨٨,١٧٥	المجموع

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل الإدارة الحكيمه لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية وتوفير التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. تحافظ الجمعية على مرونة عملية التمويل بتوفير تسهيلات ائتمانية ملتزم بها.

تُعادل التدفقات النقدية التعاقدية للمطلوبات المالية للجمعية أرصدها الدفترية نظراً لأن أثر الخصم ليس كبيراً.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(د) إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الجمعية عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد لمساهميها والمزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على الحد من تكلفة رأس المال. ويهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم الجمعية بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين.

ونظرًا لعدم وجود أية ديون على الجمعية في تاريخ بيان المركز المالي فلم يتم احتساب نسبة المديونية.

٤. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

(أ) استهلاك الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم الإدارة بتخصيص العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية على أساس الاستخدام المقصود من الموجودات والقيمة الاقتصادية في حياة تلك الموجودات. ويمكن أن تؤدي التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التكنولوجي أو الاستخدام المحتمل للموجودات المعنية إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيمة المتبقية للموجودات يتطلب تعديلاً، يتم استهلاك صافي القيمة الدفترية التي تزيد عن القيمة المتبقية الإنتاجي لمجموعة الموجودات أو القيمة المتبقية للموجودات يتطلب تعديلاً، قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية لبنود الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية الرئيسية، وقررت عدم ضرورة إجراء أي تعديل.

(ب) معدل الاقتراض الإضافي

تحدد إدارة الجمعية القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية عن طريق الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي ("معدل الاقتراض الافتراضي") الذي تحدده التعاونية من أجل تحديد معدل الفائدة للسحوبات المكشوف، استخدمت التعاونية معدل الاقتراض لتسهيلات السحب على المكشوف. يبلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المفروض الساري خلال الفترة الانتقالية هو ٣٪.

(ج) تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تراعي جميع الحقائق والظروف التي توفر حوافز اقتصادية لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا تيقن أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه).

(د) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعد قابلية استرداد الموجودات هي أحد الجوانب التي تنطوي على حكم إداري، وتتطلب تقييماً لما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بالمبلغ القابل للاسترداد، وهو المبلغ الذي يمثل صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بسعر مناسب ("القيمة المستخدمة") والقيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكاليف البيع، أهمها أعلى.

لم يتم إثبات مخصص انخفاض القيمة مقابل الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

ممتلكات ومعدات

٥.

أصول وأسماوية		معدات وأدوات		إثبات وتصويرات		سيارات		أجهزة حاسوب		مبان		أرض	
الإجمالي	قيد الإحتياز	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢,٣٤٠,٩٣٧,٩٤٤	١٠٠,١٤٥,٣٩٨	١٦٤,٢٨٥,٠٤٨	٢٣,٧٧٨,١٧٠	١٥,٣٦٠,٧١٩	٢٥,٠١٠,٣٢٥	٨٢٨,٤٢٢,١٨٦	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨						
١٣٢,٠٧٨,١٠٢	١٢٥,٧٦٠,٥٥٩	١٦,٩٩٨,٨٧٧	٤,٧٠٧,٧٤٥	١,٦٠٤,٥٠٠	١,٦١٥,٢٩٧	١٢,٩٤٨,١٧٤	-						
(٦,٥٩٢)	(١٠٤,٣٤٠,٤٤٦)	٤,٧٧٠,٩٨	٢٠,٧٠٧	٩٤٩,٥٠٠	٦٦٥,٤٢٦	٩٨,٤٤١,١٢٢	-						
(٤,٣٠١,٦٧٧)	-	-	-	-	-	(٤,٣٠١,٦٧٧)	-						
(٤,٥٧٢,٤٤٩٦)	-	(٢,١٣٩,٨٣٦)	(١,٠١٣,٩١٩)	(٧٧٤,٥٠٠)	(١٤٥,٢٥١)	-	-						
٢,٤٩٥,١٣٤,٧٨٥	١٢١,٥٦٥,٥١١	١٨٢,٢٢١,١٤٧	٢٦,٩٧٥,٧٠٣	١٧,٦٤٠,٢١٩	٢٧,٢٢٥,٧٩٧	٩٣٥,٥٤٩,٨١٠	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨						
٢١٠,١٥٥,٨١١	١٦٢,٣٦٩,٧٤٩	١٠,٢٣٥,١٧١	٨,١٨٨,٤٩٩	٥٤,٢٥٢	٢,٥٠٦,٩٢٩	٢٦,٤٥١,٢١١	-						
(٢,٠٠٠)	(٧٤,٧٠٥,٩١٢)	٥,٣٩٢,٣٠	١٦١,٩٩٨	-	٢٣٢,٧٤٧	١٨,٩١٧,١٧٨	-						
(١٩,٣٨٥,٨٦٤)	-	-	-	-	-	(١٩,٣٨٥,٨٦٤)	-						
(٤,٤٥٤,٤٦١)	-	(١,١٦٠,٧٠)	(٢,٤٤٥,٠)	(١,٢٣٢,٤٥٠)	-	(٢,٠٠٦,٩٦٦)	-						
٢,٦٨١,٨٥٦,٧٦٣	٢٠٩,١٢٩,٣٥٧	١٩٧,٢٤٦,٣٧٠	٢٥,١٢١,٧٥٠	١٦,٩١٢,٠٢١	٢٩,٩٦٥,٤٧٣	١,٠٠٩,٥٢٥,٣٢٣	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨						
٣٦,٠٣٩,٥٤٤١	-	١٠,٢٢٠,٤,٣٧٧	١٥,٤٠٣,٨٧٥	١٠,٧٧٥,٣٥٧	١٨,٧١٧,٥٤٢	٢١,٢٩٤,٢٩٠	-						
٣٥,٩١٣,٧٢٤	-	١٣,١٣٠,٧٥٤	٣,٩٢٨,٢١١	١,٢١١,٦٤٨	٢,٥١٧,٩٣٧	١٥,١٢٥,١٧٤	-						
(٤,٥٠٤,٤٤١٨)	-	(٢,١١٩,٢٧٦)	(٩٦٥,٩٥٢)	(٧٧٤,٥٠٠)	(١٤٤,٦٩٠)	-	-						
٣٩١,٨٠٤,٢٤٧	-	١١٣,٢١٥,٨٥٥	١٨,٣٦٦,١٣٤	١١,٧١٢,٥٠٥	٢١,٠٩٠,٧٨٩	٢٧٢,٤١٩,٤٦٤	-						
٤٥,١٤٦,٤٢٠	-	١٤,٤٧٤,٩٦٤	٤,٩٢١,٨١٧	١,٣٥٨,٨٩٥	٢,٤٣٩,٢٩٥	٢١,٩٥١,٤٤٩	-						
(٣,٠٥٠,٣٣٦)	-	(٥٨٦,٣٧٤)	(١,٩٩,٣١٩)	(١,٢٣٢,٤٥٠)	-	(١,٠٤٦,٨٩٠)	-						
٤٣٣,٨٨٦,١٢٤	-	١٢٧,١٠٤,٤٤٥	٢٣,٠٨٨,٦٣٢	١١,٨٣٨,٩٥٠	٢٣,٥٣٠,٠٨٤	٢٤٨,٣٢٤,٠٢٣	-						
٢,٤٢٤,٧١٧,١٢١	٢٠٩,١٢٩,٣٥٧	٧,٠١٤,٦٢٦	١٢,٠٣٣,١١٨	٥,٠٣٨,٠٧١	٦,٤٢٥,٣٨٩	٧٨١,٢٠١,٣٠٠	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨						
٢,١٠٣,٢٢٩,٥٣٨	١٢١,٥٦٥,٥١١	٦٩,٠٠٥,٢٩٢	٨,٦٠٩,٥٦٩	٣,١٨٢,٧١١	٦,١٣٥,٠٠٨	٧٠٨,١٣٠,٣٤٦	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨						

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاستهلاك المتراكم

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الحصل للسنة (الإضاح ٢٨)

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الحصل للسنة (الإضاح ٢٨)

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٥. ممتلكات ومعدات (تتمة)

- (أ) تم إنشاء مباني معينة للجمعية على قطع أراضي ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. وقد تم تسجيل تلك القطع في سجلات الجمعية بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم. وتمثل قيمة قطع الأراضي الأخرى المحملة بالتكلفة قيمة قطع الأراضي المُشترأة في المحيصة وأم سقيم والجميرا والحمرية والورقاء والنهدة والحبيبه الأولى والخوانيج في دبي والعوبر الأولى والميدان وند الحمر و البرشاء حصة والبدع.
- (ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي التكاليف التي تكبدتها الجمعية لبناء مراكز تسوق جديدة في الحبية والنهدة وواحة السيليكون ومردف باركواي.
- (ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الجمعية بتحويل مبانٍ بمبلغ ١٩,٣٨٥,٨٦٤ درهم (٢٠٢١ - ٤,٣٠١,٦٧٢ درهم) من ممتلكات ومعدات إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٦).
- (د) تشمل إضافة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة رسمة تكاليف الموظفين المتعلقة بالمشروع بمبلغ ١٣,٠٤٥,٦٦٦ درهم (٢٠٢١ - ٢٠,٨٥٢,٨٧٣ درهم).

٦. استثمارات عقارية

ميان درهم	التكلفة
٤٨٠,٠٥٠,٤٩٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٨١٦,١١٣	إضافات
٤,٣٠١,٦٧٢	تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٨٨,١٦٨,٢٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٧٨٤,٧٧٦	إضافات
١٩,٣٨٥,٨٦٤	تحويلات من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
(٥٩٨,٩٢٢)	استيعادات
٥١٦,٧٤٠,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	الاستهلاك المتراكم
١٢٣,٣٣٨,٩٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٤,٨٨٤,٧٩٢	المحمل للسنة (إيضاح ٢٨)
-	استيعادات
١٣٨,٢٢٣,٧٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠,٧٣١,٦٧٤	المحمل للسنة (إيضاح ٢٨)
(٤١٦,١٩٨)	استيعادات
١٤٨,٥٣٩,٢٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	صافي القيمة الدفترية
٣٦٨,٢٠٠,٧٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٤٩,٩٤٤,٥٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم تصنيف المتاجر والمناطق الأخرى المحتفظ بها لعائدات الإيجار طويلة الأجل كاستثمارات عقارية وتتكون من مراكز التسوق (وحدات البيع بالتجزئة والوحدات الخدمية) المملوكة للجمعية حصرياً.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٦. استثمارات عقارية (تتمة)

فيما يلي الإيرادات والمصاريف من الاستثمارات العقارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١١٦,٤٦٤,٤٦٩	١٢٦,٢٩٦,٧١٩	إيرادات إيجار
(٣٥,٤٧٤,٤٧٤)	(٤١,٥٣٦,٣٢١)	مصاريف إيجار مباشرة
(١٣,٣٨٧,٩٥٤)	(٢٢,٠٣٣,٨١٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٨٨٤,٧٩٢)	(١٠,٣١٥,٤٧٧)	الاستهلاك
<u>٥٢,٧١٧,٢٤٩</u>	<u>٥٢,٤١١,١١١</u>	

٧. موجودات غير ملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٦,٠٢١,١١٠	١٩,٤٠٨,٢٨٣	برمجيات الحاسوب
٣,٤٣٦,٢٣٩	٣,٣٠٥,٨٧٤	التكلفة
٦,٥٩٣	٢,٠٠٠	في ١ يناير
(٥٥,٦٥٩)	-	إضافات
<u>١٩,٤٠٨,٢٨٣</u>	<u>٢٢,٧١٦,١٥٧</u>	تحويل من أعمال رأسمالية جارية (إيضاح ٥)
		استيعادات
		في ٣١ ديسمبر
١٠,٥٤٨,١٧٨	١٣,١٠٩,٣٤٥	الإطفاء المتراكم
٢,٦١٦,٨٢٦	٣,٣٥٥,٠٤٧	في ١ يناير
(٥٥,٦٥٩)	-	المحتمل للسنة (إيضاح ٢٨)
<u>١٣,١٠٩,٣٤٥</u>	<u>١٦,٤٦٤,٣٩٢</u>	استيعادات
		في ٣١ ديسمبر
٦,٢٩٨,٩٣٨	٦,٢٥١,٧٦٥	صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تمة)

٨. موجودات حق الاستخدام

الإجمالي درهم	ميان درهم	أرض درهم	التكلفة
١٧٥,٧٥٠,٣٠٩	١٣٢,٧١٣,٩٦٠	٤٣,٠٣٦,٣٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٣,٤٠٠,٩٥٤	٥٣,٤٠٠,٩٥٤	-	إضافات
(١٠,٠٦٤,٦٨٨)	(١٠,٠٦٤,٦٨٨)	-	استبعادات
٢١٩,٠٨٦,٥٧٥	١٧٦,٠٥٠,٢٢٦	٤٣,٠٣٦,٣٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٧٣٢,٥٠٠	٢,٧٣٢,٥٠٠	-	إضافات
(٤,٠٤٩,٨٦٥)	(٢,٧٣٢,٥٠٠)	(١,٣١٧,٣٦٥)	استبعادات
٢١٧,٧٦٩,٢١٠	١٧٦,٠٥٠,٢٢٦	٤١,٧١٨,٩٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٩,٩١٩,٤٧٠	٤٥,٣٨٧,٣٨١	٤,٥٣٢,٠٨٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٦,٨٤٩,٢٤٦	٢٣,٥٤٧,٧٩٥	٣,٣٠١,٤٥١	المحمل للسنة
(١٠,٠٦٤,٦٨٨)	(١٠,٠٦٤,٦٨٨)	-	استبعادات
٦٦,٧٠٤,٠٢٨	٥٨,٨٧٠,٤٨٨	٧,٨٣٣,٥٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٨,٤٠٣,٤٠٦	٢٥,٩٣٢,٢٩٢	٢,٤٧١,١١٤	المحمل للسنة
(٦,٥٦٣,١٢٢)	(٢,٧٣٢,٥٠٠)	(٣,٨٣٠,٦٢٢)	استبعادات
٨٨,٥٤٤,٣١٢	٨٢,٠٧٠,٢٨٠	٦,٤٧٤,٠٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٩,٢٢٤,٨٩٨	٩٣,٩٧٩,٩٤٦	٣٥,٢٤٤,٩٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٥٢,٣٨٢,٥٤٧	١١٧,١٧٩,٧٣٨	٣٥,٢٠٢,٨٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

استأجرت الجمعية قطع أراضي من حكومة دبي قابلة للتجديد سنويًا. ترى إدارة الجمعية ومجلس إدارتها أن قطع الأراضي المستأجرة هذه ستظل متاحة للجمعية في المستقبل المنظور.

٩. دفعات مقدمة رأسمالية

تمثل السلف الرأسمالية النقدية المدفوعة كمدفوعات مقدمة في الغالب لشراء أرض في منطقة البرشاء جنوب ومنطقة ورسان، ولم يتم تحويل المخاطر والمكافآت المطبقة إلى الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٠. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر استثمارا في الأسهم في ١٨,٠٠٠ سهم غير متداول بقيمة اسمية ١٠٠ درهم للسهم الواحد (٢٠٢١: ١٨,٠٠٠ سهم غير متداول بقيمة اسمية ١٠٠ درهم للسهم الواحد) في تعاونية الاتحاد الاستهلاكية.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

١١. مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٥٩,٩٨٦,٣٤١	٢٦٢,٣٩١,٩٢١	بضائع بغرض إعادة البيع
٩,٠٢٠,١٣٣	١١,٧٢٠,٢٦٥	بضائع مستوردة للبيع
(١,٣٤٩,١٨٣)	(٣,٣١٨,٣٤٨)	ناقصا: مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة
٢٦٧,٦٥٧,٢٩١	٢٧٠,٧٩٣,٨٣٨	
٦,٥٨٠,٤٠٢	٧,١٢٣,٢٧٢	مواد استهلاكية
٢٥٦,٦٥٥	-	بضائع في الطريق
٢٧٤,٤٩٤,٣٤٨	٢٧٧,٩١٧,١١٠	

بلغت تكلفة المخزون القابل للتحقيق كمصروفات والمدرجة في "تكلفة المبيعات" ١,١١٨,٥١١,٠٠٤ درهم (٢٠٢١: ١,٢٣٣,٤٣٦,٩٢٢ درهم).

الحركة في مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٩٧,٤٨٤	١,٣٤٩,١٨٣	في ١ يناير
٦٢٠,٩٨٥	٢,٠٠٣,٦٠٠	إضافات للسنة
(٦٩,٢٨٦)	(٣٤,٤٣٥)	المحذوف للسنة
١,٣٤٩,١٨٣	٣,٣١٨,٣٤٨	في ٣١ ديسمبر

تمتلك الجمعية الحق في إعادة أو استبدال السلعة المنتهية الصلاحية التي تم شراؤها من الموردين المحليين، وبالتالي فإن المخزون المحلي لا يخضع لانخفاض القيمة وفقا للاتفاقيات المبرمة مع الموردين. ويسري ذلك فقط على مشتريات الموردين المحليين، ومع ذلك فإن السلع المستوردة تخضع للانخفاض في القيمة ويتم تحقيقها مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس مبدئيا بصافي القيمة القابلة للتحقيق ناقصا مخصص انخفاض قيمة البنود البطينة الحركة أو المتقدمة أو التالفة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٩,٦٥٧,٢٠١	٢٣,٧٢١,٢٣٩	ذمم مدينة تجارية
(١١,٣٨٤,٧١٩)	(١١,٩٠٠,٢٩٤)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
١٨,٢٧٢,٤٨٢	١١,٨٢٠,٩٤٥	
١٨,٥٩٧,٣١٩	٢٣,٢٠٧,٧٨٠	إيجارات مدينة
٩٨٧,٢١٦	٢,٧٦٦,٨٢٩	إيرادات مستحقة من ودائع قصيرة الأجل
٢٤,٥٥٧,٨٦٥	١٥,٩٣٨,١١٦	صندوق تنمية شؤون المنطقة
١٤,٢٧٦,٧٣٤	١٠,٩٢٩,٦٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,٩١٤,٦٨٩	٢,٢٢٦,١٩٢	دفعات مقدمة للموردين
٣١,٣٧٦,٩٣٩	٢٣,٤٣٠,٣٩٦	ذمم مدينة أخرى
١٢١,٩٨٣,٢٤٤	٩٠,٣١٩,٨٩٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية العاملة بالكامل ١٣١,٦٠٣,١٣١ درهم (٢٠٢١: ٨,٢٦٢,٥٢٥ درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تخطت ذمم مدينة تجارية بقيمة ٣,٢١٧,٨١٥ درهم (٢٠٢١: ٩,٩٨٢,٥٤٩ درهم) استحقاقها ولكنها لم تتعرض للانخفاض في القيمة. تتعلق هذه الذمم بعددٍ من الذمم المدينة المستقلة التي لم تتخط تاريخ استحقاقها سابقاً.

إن تحليل أعمار إجمالي الذمم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩,٩٨٢,٥٤٩	٣,٢١٧,٨١٥	أكثر من ٣ أشهر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ١١,٩٠٠,٢٩٤ درهم (٢٠٢١: ١١,٣٨٤,٧١٩ درهم) والتي تزيد أعمارها عن عام وتم رصد مخصص لها بالكامل.

لا تشمل الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت لانخفاض قيمتها.

إن حد التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

الذمم المدينة التجارية والأخرى مقيّمة بالدرهم وتقارب قيمتها العادلة قيمتها الدفترية ناقصاً انخفاض القيمة. ولا تملك الجمعية أي رهن كضمان.

يوضح الجدول أدناه الحركة على مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩,١٤٠,٥٣٧	١١,٣٨٤,٧١٩	في ١ يناير
٢,٢٤٤,١٨٢	٥١٥,٥٧٥	المحمل للسنة
١١,٣٨٤,٧١٩	١١,٩٠٠,٢٩٤	في ٣١ ديسمبر

تتكون الودائع قصيرة الأجل من استثمارات لدى بنوك إسلامية في ودائع محددة الأجل تحمل عوائد بمعدل ٢,٢٤٪ (٢٠٢١: ١,٤٣٪) سنوياً بفترات استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر ولا تتجاوز سنة واحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تمة)

١٤. النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٨٠,٢٣٥,٤٧٥	١٨٦,٢٣٦,٣٥٦	نقد لدى البنك
٢,٣٥٨,٧٥٢	٤,٣٩٠,٣١٤	نقد في الصندوق
<u>١٨٢,٥٩٤,٢٢٧</u>	<u>١٩٠,٦٢٦,٦٧٠</u>	

١٥. رأس المال

قبل التجزئة بنسبة	بعد التجزئة بنسبة	
١:١٠	١:١٠	
الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل بقيمة ١٠ درهم للسهم	الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل بقيمة ١ درهم للسهم	
١٧٦,٤١٣,٨١٤	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	عدد الأسهم
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	أسهم عادية (بالدرهم)

في ٤ يوليو ٢٠٢٢، قامت الجمعية بإجراء تجزئة الأسهم بنسبة ١ إلى ١٠، مع حصول كل عضو على ١٠ أسهم لكل سهم خاضع للملكية.

١٦. احتياطي قانوني

في السنوات السابقة ووفقاً للمادة ٤٤ (أ) من عقد التأسيس ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية، يتم تخصيص ٢٠٪ من صافي الربح على الأقل الاحتياطي القانوني. قد يتوقف هذا التخصيص عندما يعادل الاحتياطي القانوني ضعف رأس المال المدفوع للجمعية.

وخلال عام ٢٠٢٢ ووفقاً للمرسوم الاتحادي الجديد رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونية، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح العام إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. يلزم إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي عندما يعادل ٥٠٪ على الأقل من رأس المال المدفوع للشركات المعنية. لم يتم إجراء التحويلات إلى الاحتياطي القانوني خلال عام ٢٠٢٢ نتيجة الوصول إلى قاعدة ٥٠٪ من رأس المال.

١٧. أرباح قابلة للتوزيع (أرباح مستبقة)

تم توزيع الأرباح للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كما يلي:

مدفوع خلال السنة الممنهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢٠,٥٧٠,٨١٥	١٣,٠١٢,٢٦٠	صندوق تنمية شؤون المنطقة (إيضاح ١٧-ب)
٣٨٥,٨٦٧,٩١٨	٤٨٠,٢٧٠,٢٣٥	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧-ج)
٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧-د)
<u>٤١٣,١٨٨,٧٣٣</u>	<u>٥٠٠,٠٣٢,٤٩٥</u>	

(أ) لم يتم إصدار أسهم منحة خلال العامين ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

(ب) يمثل ذلك مساهمة الجمعية في إسهامات الرفاهية المجتمعية. ويتم تحديد صندوق تنمية شؤون المنطقة بموجب عقد تأسيس الجمعية وأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (١٣) لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية ولا يجب أن يتجاوز ١٠٪ من ربح السنة. ويُعمل بنفس الشرط على المرسوم بقانون الاتحادي الجديد رقم ٦ لعام ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تمة)

١٧. أرباح قابلة للتوزيع (أرباح مستبقة) (تمة)

ج) يتم احتساب توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة إلى المساهمين خلال سنة ٢٠٢٢ كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤١٩,٠٨٥,٦٧١	٣٤٩,١١٤,٠٢٤	العائد على رأس المال (٢٠٢١: ٢٠٪ و ٢٠٢٠: ٢٤٪)
٦١,١٨٤,٥٦٤	٣٦,٧٥٣,٨٩٤	العائد على مشتريات المساهمين من الجمعية (٢٠٢١: ٤٪ و ٢٠٢٠: ٦٪)
<u>٤٨٠,٢٧٠,٢٣٥</u>	<u>٣٨٥,٨٦٧,٩١٨</u>	

د) يمثل ذلك مكافآت أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التي تم اعتمادها في ٢٠٢٢. وقد تم دفع هذا المبلغ إلى أعضاء مجلس إدارة الجمعية مقابل خدماتهم في مجلس الإدارة أو أي من لجانهم وتخصيصهم وقتاً خاصاً واهتماماً بأعمال أو شؤون الجمعية والقيام بخدمات خارج نطاق أنشطتهم الاعتيادية. ووفقاً للبند رقم (٤٤) من نظام الجمعية، تتم الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي اللاحق لنهاية السنة. ولم يتم تحديد واعتماد هذه المكافآت للسنة الحالية.

هـ) يبلغ عدد أعضاء مجلس الإدارة تسعة أعضاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: تسعة أعضاء).

١٨. أسهم خزينة

خلال عام ٢٠٢٢، لم تقم تعاونية الاتحاد بشراء أي رأس مال تم إصداره سابقاً (٢٠٢١: أعادت شراء ٦٢٠٠٠ سهم من رأس المال المصدر مسبقاً بمبلغ إجمالي قدره ٣,١٣٤,٤٠٠).

وأعلنت الجمعية في ٤ يوليو ٢٠٢٢ عن إجراء تجزئة الأسهم بنسبة ١ إلى ١٠، حيث يحصل كل عضو على ١٠ أسهم لكل سهم واحد خاضع للملكية بما في ذلك أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الجمعية في تاريخ إجراء التقسيم.

١٩. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٨,٣٥٩,٥٨٥	٨٢,٨٣٠,٥٤٢	في ١ يناير
٢٩,١٩٤,١٠٣	١٠,٣٠٥,٨٥٧	المحمل للسنة (إيضاح ٢٩)
(٤,٧٢٣,١٤٦)	(٨,٣٩٦,٣٧٩)	مدفوعات
<u>٨٢,٨٣٠,٥٤٢</u>	<u>٨٤,٧٤٠,٠٢٠</u>	في ٣١ ديسمبر

يتم تكوين مخصص بشأن تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة. ويستند قانون العمل إلى الأجر الحالي وسنوات الخدمة التراكمية في تاريخ التقرير.

٢٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة أرباح السنة المنسوبة إلى مساهمي الجمعية والبالغة ٣٩٦ مليون درهم (٢٠٢١: ٤١٣ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة.

لم تصدر التعاونية أي أدوات قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

تم تعديل نتائج الفترة السابقة بأثر رجعي لتعكس تجزئة الأسهم لعشرة مقابل واحد التي تم تنفيذها في يوليو ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٢١. مطلوبات طويلة الأجل

يمثل هذا الرصيد شيكات مؤجلة الدفع صادرة مقابل شراء أرض في البرشاء جنوب وورسان، حيث سيتم سدادها في عام ٢٠٢٤ حتى ٢٠٢٥، ورسوم لهيئة الطرق والمواصلات لإصدار تقرير عن تأثير حركة المرور، حيث سيتم سدادها في ٢٠٢٤ حتى ٢٠٢٦:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩,١١٢,١٤٦	٣,١٦٣,٣٩٨	شيكات آجلة السداد
٨٥٥,٠٠٠	٢,٨٠٢,٥٠٠	ميراس العقارية ذ.م.م.
٩,٩٦٧,١٤٦	٥,٩٦٥,٨٩٨	هيئة الطرق والمواصلات

٢٢. ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢١٤,٣٨٣,٠٣٨	٢٢١,٣٠٣,٤٦٤	ذمم دائنة تجارية
٧٧,١٢٧,٠٤١	٤٩,٦٨٩,٤٥٦	مخصص منافع الموظفين
٢٢,١٦٢,٩٤٨	٧,٩٢٤,٧٤٨	مطلوبات رأس المال
٧,٧٢٩,٣٩٣	٩,٢٤٦,٥٢٤	مقبوضات مستلمة مقدما
٢٨,٩٠٦,٥٣٧	٢٧,١٨٨,٩٥١	محتجزات دائنة
٧,٠٨٣,٦٨٠	٨,٦٨٦,٥٤٢	مستحقات
١٤,٣٨٨,٧٩١	١٤,٩٤٧,٤٣٠	إيرادات غير مكتسبة
٥٩,٤٦٩,١٥٤	٦٨,٢٥٠,٢٩٨	ذمم دائنة أخرى
٤٣١,٢٥٠,٥٨٢	٤٠٧,٢٣٧,٤١٣	

٢٣. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس إدارة الجمعية والمشروع المشترك والأعمال الأخرى التي يستطيع الأعضاء السيطرة عليها أو ممارسة تأثير جوهري على قراراتها المالية والتشغيلية ("الشركات الزميلة")، إلى جانب كبار موظفي الإدارة.

(١) معاملات الأطراف ذات العلاقة

خلال السنة، تم إجراء المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط وأحكام متفق عليها من الجانبين:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٩,٧٧٥,٤١٥	١٨,٥٥٣,٥٧٦	مشتريات البضائع من أطراف ذات علاقة
٩٧٤,٥٦٤	١,٠١٦,٦٦٧	إيرادات توزيعات أرباح من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي - شركة زميلة (إيضاح ٣٠)
٤٤٨,٧٣٦	٥,٠٦٠,٨٣٥	بيع بضائع إلى أطراف ذات علاقة
٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
		مكافآت الإدارة العليا:
١٧,٧٧٨,٩٩٤	١٦,٧٩٨,٤٠٨	رواتب
٩٤٠,٤٣١	٩٢٤,١٠٥	منافع توظيف قصيرة الأجل
١٧,٩٦٥,٢٩٠	٣,٩١٨,٦٣٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٥٢٥,٠٠٠	٥١٢,٥٠٠	مساهمات مدفوعة إلى برنامج التأمينات الاجتماعية
٣٧,٢٠٩,٧١٥	٢٢,١٥٣,٦٤٩	

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٢٣. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

تحافظ الجمعية على أرصدة كبيرة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ في سياق العمل الاعتيادي من المعاملات التي تجري بشروط تتم الموافقة عليها بين الأطراف.

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
١,٤٩١,٤٦٧	١,٨٠٤,٠٨٦
٣٦,٩٦٠	٣,٧٧٦,٣٤٤

مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة

الاتحاد التعاوني الاستهلاكي - شركة زميلة

مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

سوق تعاونية أم القيوين

٢٤. إيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
٢,٠٦٤,٦٨٩,٩٣٩	١,٨٧٩,١٧١,٤٨٦
(٦٨,٤١١,٨٥٢)	(٥٧,٥١٠,٩٤٩)
١,٩٩٦,٢٧٨,٠٨٧	١,٨٢١,٦٦٠,٥٣٧

بيع البضائع

خصومات

٢٥. تكاليف المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
١,٨٧٦,٧٦٠,٥٦٦	١,٦٨٦,٩٨٤,٤١٠
(١٩٠,١٧٧,٠٦١)	(١٦٧,٤٤١,٥١٧)
١,٦٨٦,٥٨٣,٥٠٥	١,٥١٩,٥٤٢,٨٩٣
(٤٥٣,١٤٦,٥٨٣)	(٤٠١,٠٣١,٨٨٩)
١,٢٣٣,٤٣٦,٩٢٢	١,١١٨,٥١١,٠٠٤

تكلفة البضائع

خصومات

صافي تكلفة المبيعات

خصومات على المبيعات المستهدفة

٢٦. إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
درهم	درهم
١١٥,٧٨٥,٦٧٩	١٢٥,٤٩٥,٠٧٧
٤٥,٦٦٨,٠٧٣	٤٣,٨٨٩,٠٩١
٦٧٨,٧٩٠	٨٠١,٦٤٢
١٦٢,١٣٢,٥٤٢	١٧٠,١٨٥,٨١٠

إيرادات من تأجير المحلات

إيرادات من عمولة على مبيعات من الأقسام المتخصصة

إيرادات من تأجير مناطق الألعاب

تمثل العمولة من مبيعات الأقسام المتخصصة العمولة المكتسبة من مبيعات الأقسام المتخصصة من أطراف خارجية للعملاء. وقد بلغت مبيعات الأقسام المتخصصة ١٩٥,٥٤٦,٦٣٧ درهم (٢٠٢١: ١٨٤,٠٢٩,٢٠٥ درهم). وتتراوح نسب العمولة ما بين ٢٠٪ إلى ٢٥٪.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٢٧. إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٨,٧٣٩,٨٨٢	٢٠,٢٥٢,٦٣٨	رسوم ادراج بضائع
١٢,٠٧٥,٢٢٢	٣,٥٤٠,٢٠٣	مساهمات الموردين في عمليات الترويج
٩,٤٣٤,٠٦٣	٦,٢٣٧,٩٦٠	إيرادات الإعلانات والعروض الخاصة
٦,١٢٥,٧٦٦	٤,١٨٢,١٣٤	رسوم خدمات الأقسام المتخصصة
١,٩٠٠,٢٠١	١,٢٠٦,٣٣٥	رسوم تسجيل المورد
٩٧٤,٥٦٤	١,٠١٦,٦٦٧	توزيعات الأرباح من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (إيضاح ٢٣)
٤٠٨,٨٨٦	١٤٢,٤٧٦	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٥٥١,٧٤٩	٧١,٧٨٣	أتعاب ورسوم الإدارة (إيضاح ٢٨ (أ))
٩,٢٢٨,٢١٩	١٧,٣١٠,٢٦٣	إيرادات متنوعة
<u>٥٩,٤٣٨,٥٥٢</u>	<u>٥٣,٩٦٠,٤٥٩</u>	

(أ) في عام ٢٠١٨ ، أبرمت تعاونية الاتحاد اتفاقية تشغيل وإدارة مع تعاونية أم القيويين ، حيث تم فرض رسوم خدمة قبل التشغيل بنسبة ٢٪ من قبل تعاونية الاتحاد على تعاونية أم القيويين. خلال عام ٢٠٢٢ ، بدأت الجمعية بناءً على الاتفاقية المبرمة في فرض أتعاب ادارة بنسبة ٢٠٪ من صافي أرباح تعاونية أم القيويين.

٢٨. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٧٨,٧٧٠,٢٩٠	٢٢٢,٩٦٥,٧٣٠	تكاليف موظفين (إيضاح رقم ٢٩ (أ))
٦٦,٦٨٢,٠٥٠	٦٩,٥٣٦,٦٣٢	مرافق
٥٠,٧٩٨,٥١٦	٥٥,٨٧٨,٠٩٤	استهلاك (الإيضاحان ٥ و ٦)
٢٦,٨٤٩,٢٤٦	٢٨,٤٠٣,٤٠٦	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)
١٢,٧٨٧,٣١٨	١٤,٦٨٦,٠٨١	إصلاحات وصيانة
١٠,١٢٦,٩٢٨	١٢,٤٠٤,٣٨٣	رسوم حكومية واشتراكات
١٠,٠٥٢,٥٧٣	١٠,٠٩٣,٣٤٦	تأمين
٧,٧٤٨,٥٦٦	٦,٦٩٤,٠١٧	مواد استهلاكية
٧,٧٠٧,٣٤٩	٨,٧٨٩,٢٤٩	خدمات تنظيف
٥,٧١٤,٠٥٢	٣,٨١٦,٧٣٣	أتعاب مهنية
٣,١٩١,٨٩٢	٢,٩٧٣,٣٣٣	إيجارات
٢,٦١٦,٨٢٦	٣,٣٥٥,٠٤٧	إطفاء (إيضاح ٧)
٢,٠١٧,٠٤٨	٢,٨٥٦,٢٤٨	مواصلات
١,١٦٤,١٣٩	١,٢٦٩,١٤٠	خدمات أمن
١١,٦٤٦,٤١٣	٢١,٧٩١,٤٣٦	مصاريف أخرى
<u>٤٩٧,٨٧٣,٢٠٦</u>	<u>٤٦٥,٥١٢,٨٧٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٢٩. مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٨,٥٨٢,٩١٤	٢٨,٦٩٠,٢١٣	حملات ترويجية وإعلانات
٢٢,٧٧٤,٨٧٠	١٨,٣٥٧,٩٧١	استرداد بطاقات الولاء*
١٤,٥٥٠,٧٢٥	١٣,٦٤٩,٧٦١	رسوم بطاقات الائتمان
٤,٩٩١,٣٢٩	٣,٥٣١,٩١٠	تكاليف موظفين (إيضاح ٢٩ أ)
٤,٥٩٦,١٦٢	٢,٣٠٥,٧٣٨	مواد استهلاكية
<u>٧٥,٤٩٦,٠٠٠</u>	<u>٦٦,٥٣٥,٥٩٣</u>	

* تمثل تلك المصروفات المتكبدة على استرداد نقاط بطاقات الولاء للعملاء وفقا لأحكامها.

(١) تكاليف الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٤٣,٧٣٥,٨٧٨	٢٢٢,٠٧٩,٤٩٠	رواتب وأجور
٦١,٧٠١,٩٧٨	٣٨,٠٥٣,٩٧٣	منافع أخرى
٢٩,٨٠٤,٥٥٠	١٠,٣٠٥,٨٥٧	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٩)
<u>٣٣٥,٢٤٢,٤٠٦</u>	<u>٢٧٠,٤٣٩,٣٢٠</u>	
٢٧٨,٧٦٢,٨٤٨	٢٢٢,٩٦٥,٧٣٠	تكاليف الموظفين مدرجة ضمن ما يلي:
٤,٩٩١,٣٢٩	٣,٥٣١,٩١٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
٣٠,٦٣٥,٣٥٦	٣٠,٨٩٦,٠١٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٩)
٢٠,٨٥٢,٨٧٣	١٣,٠٤٥,٦٦٦	تكاليف المبيعات
<u>٣٣٥,٢٤٢,٤٠٦</u>	<u>٢٧٠,٤٣٩,٣٢٠</u>	أعمال رأسمالية جارية

٣٠. إيرادات تمويل، صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥,٢٣٨,٤١٩	٤,٧٢١,٣٧٤	أرباح من ودائع قصيرة الأجل
(٣,٠٩٢,٧٣٩)	(٣,٨٠٨,٧١٥)	مصروف الفائدة - التزامات ايجارية
<u>٢,١٤٥,٦٨٠</u>	<u>٩١٢,٦٥٩</u>	

٣١. التزامات ومطلوبات محتملة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٥٩,٥٢٣,٥٤٩	١٣١,٩٣٢,٩٧١	التزامات رأسمالية
١,٢٨٦,٨٩٢	٩,١٩٢,٣٦٥	خطابات اعتماد
٢,٠٣٤,٩٥٨	٢,٠٣٤,٩٥٨	خطابات ضمان

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣٢. الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٣,٧٩١,٨٢١	٧٧,١٦٤,٠٦٦	(باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين)
٣٦,٩٦٠	٣,٧٧٦,٣٤٤	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٣٦٦,٩٨٨,١٧٥	٢١١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٩٠,٦٢٦,٦٧٠	١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	النقد وما يعادله
٦٥١,٤٤٣,٦٢٦	٤٧٤,٥٣٤,٦٣٧	
		المطلوبات المالية - مطلوبات مالية أخرى
		مطلوبات طويلة الأجل
١٢٢,١٣٢,٢٤٠	٩٣,٥٧٧,٠٤٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات غير المحققة)
٤١٦,٨٦١,٧٩١	٣٩٢,٢٨٩,٩٨٣	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
١,٤٩١,٤٦٧	١,٨٠٤,٠٨٦	
٥٤٠,٤٨٥,٤٩٨	٤٨٧,٦٧١,١١٢	

تم استبعاد الدفعات المقدمة البالغة ١٠,٩٢٩,٦٤٠ درهم (٢٠٢١: ١٤,٢٧٦,٧٣٤ درهم).

٣٣. التزامات ايجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٠٥,٨٤٧,١٩٣	١٣٧,٧١٥,١٥٦	كما في ١ يناير
٥٣,٤٠٠,٩٥٤	١,٧٥٠,٧٢٤	إضافات
٣,٠٩٢,٧٣٩	٣,٨٠٨,٧١٥	فائدة متراكمة
(٢٤,٦٢٥,٧٣٠)	(٢٩,٩٢٢,٢٩٥)	مدفوعات
١٣٧,٧١٥,١٥٦	١١٣,٣٥٢,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
		مفصلة كما يلي:
٢٥,٥٥٠,٠٦٢	٢٥,٧٤١,١٥٥	قصير الأجل
١١٢,١٦٥,٠٩٤	٨٧,٦١١,١٤٥	طويل الأجل
١٣٧,٧١٥,١٥٦	١١٣,٣٥٢,٣٠٠	

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تمة)

٣٤. الضريبة على الشركات والأعمال

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال، ("قانون الضريبة على الشركات والأعمال") لتنفيذ نظام ضريبي جديد على الشركات والأعمال في الإمارات بحيث يُعمل بنظام الضريبة على الشركات والأعمال الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وبشكل عام، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة بنسبة ٩٪، ومع ذلك سيتم فرض ضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم أو على أنواع محددة من الشركات، وذلك على النحو المحدد في قرار مجلس الوزراء.

وتقوم الجمعية حاليًا بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح والعمل وفق مقضيّاتها عند توفر مزيد من الإرشادات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة.

٣٥. الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة حيثما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع العرض المطبق في السنة الحالية.

٣٦. الموافقة على البيانات المالية

تم اعتماد البيانات المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٣.