

تعاونية الاتحاد

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

تعاونية الاتحاد

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحات	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة
٣	بيان المركز المالي الموجز
٤	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز
٧ - ١٨	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١.٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) +٩٧١ www.kpmg.com/ae

تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

إلى مجلس إدارة تعاونية الاتحاد

التقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لتعاونية الاتحاد ("الجمعية") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والبيانات الموجزة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية ("البيانات المالية المرحلية الموجزة"). إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". نتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

تعاونية الاتحاد
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة
البيانات المالية المرحلية الموجزة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، باستثناء عدم التزام الجمعية بعدد من البنود المنصوص عليها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية و/أو نظامها الأساسي فيما يتعلق بالنسبة المئوية لتوزيعات الأرباح المعلنة وكفاية الاحتياطي القانوني، لم يسترّع انتباهنا أمر آخر ما يجعلنا نعتقد أن الجمعية قد خالفت، خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية أو نظامها الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

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

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



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

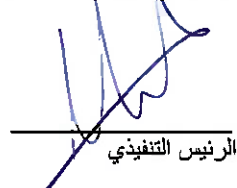
التاريخ: 08 AUG 2024

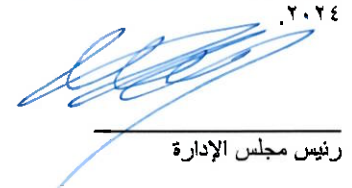
تعاونية الاتحاد

بيان المركز المالي الموجز كما في

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)		
الموجودات			
٢,٠٣٢,٥٩٩,٠٨١	٢,٠٣٤,٨٦٩,٢٩٥	٤	ممتلكات ومعدات
٤٧٢,٨١٤,٥٣٣	٤٢٦,٠٣٢,٣٨٩		استثمارات عقارية
٢,٩٧٢,٣٥٥	٤,٨٧١,٣٣٣		موجودات غير ملموسة
٤٣٨,١٦٦,٧٠٥	٤٤٠,٩٧١,٥٣٨		موجودات حق الاستخدام
١٩,٠٩٨,٣٦٦	١٧,٠٩٦,٨٢٢		دفعات مقدمة رأسمالية
٦,١٤٥,٥٨٨	٦,١٤٥,٥٨٨		استثمار في شركة زميلة
الموجودات غير المتداولة			
٢,٩٧١,٧٩٦,٦٢٨	٢,٩٢٩,٩٨٦,٩٦٥		
٣٢١,٢٩٩,١٧٤	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠	٥	المخزون
٦٨,٧٤٢,٠٨٧	٧٤,٧٧١,٧٥٠	٦	الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	ودائع قصيرة الأجل
٥٧,٥٦١,٦٨٢	٨٤,٦٦٨,١٥٠	٧	النقد وما يعادله
الموجودات المتداولة			
٤٤٧,٦٠٢,٩٤٣	٥١٤,٨٦٠,٠٧٠		
إجمالي الموجودات			
٣,٤١٩,٣٩٩,٥٧١	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥		
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠	٨	رأس المال
٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠		احتياطي قانوني
(٢٢٣,٣٦٨)	(٢٢٣,٣٦٨)		احتياطي التزامات التعويضات المحددة
١١,٤٨٦,٢٥٠	٢٣,٣٦٣,٣٢٣		احتياطي المسؤولية المجتمعية
(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)		أسهم خزينة
(١٤٤,٤١٤,٢٦٨)	(٢٢,٥٦٩,٥٧٢)		الخسائر المترتبة
إجمالي حقوق الملكية			
٢,٤١٧,٥٢٨,٦١٥	٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤		
المطلوبات			
٥٦,١٨٣,٤٨١	٦٩,٧٢٦,٥٧٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٣٦,٨٠١,٦٣٧	٤٣٣,١٣٦,٧٠٠		التزامات إيجار
المطلوبات غير المتداولة			
٤٩٢,٩٨٥,١١٨	٥٠٢,٨٦٣,٢٧٤		
٤٨٩,٢٩١,٩٦٨	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧	١٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٩,٥٩٣,٨٧٠	١٩,١٦٠,٤٥٠		التزامات إيجار
المطلوبات المتداولة			
٥٠٨,٨٨٥,٨٣٨	٣٩٠,٧٣٣,٣٧٧		
إجمالي المطلوبات			
١,٠٠١,٨٧٠,٩٥٦	٨٩٣,٥٩٦,٦٥١		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			
٣,٤١٩,٣٩٩,٥٧١	٣,٤٤٤,٨٤٧,٠٣٥		

على حد علمنا، تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تم التصريح بإصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٤.


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢. تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تعاونية الاتحاد

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) معاد بيانه*	٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	إيضاح
٩١٥,٠١٩,٩٦٢	٩٦٢,٣٢٨,٣٨٦	١٢ الإيرادات من بيع البضائع
٣٠٣,٤٧٤,٣٠٩	٣١٢,٤٨٥,٤١٢	إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى
٣,٢٢١,٨٧٢	٦,٢٢٨,٩٣١	إيرادات أخرى
٨١٥,٤٥٩	١,٣٧٤,٨٥٩	إيرادات التمويل
(٧٧٦,٢٣٤,٣٠٩)	(٨١٧,٤٢٥,٦٠٩)	تكلفة البضائع
(١٥٥,١٧٧,٦٢٩)	(١١١,٢٠٢,٧٩٠)	تكاليف موظفين
(٤٣,٠٣٣,٤٦١)	(٤٦,١٨٥,٦٥٠)	مصروفات الاستهلاك والإطفاء
(٣٢,١٧٠,٥٠٧)	(٣١,٩٣٠,٥٢٨)	مصروفات المرافق
(١٣,٦١٧,٦٦٩)	(١٥,٤٨٧,٧٥٣)	مصروفات تسويق
(١٣,٣٣٦,٧٦٤)	(١٤,٧٠٣,٩٣٤)	تكاليف التمويل
(٧,٦٢٤,٢١٠)	(٥,٨٣٥,٩٥٨)	مصروفات الإصلاح والصيانة
(٢,٧٨٣,٥٠٨)	(٥,٨١٩,٦٦١)	خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٢٧,١١١,٩٤٣)	(٣٣,٤٦٠,٢٤٧)	مصروفات أخرى
١٥١,٤٤١,٦٠٢	٢٠٠,٣٦٥,٤٥٨	الربح قبل الضريبة ومصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٩,٣٦٧,٢٢٣)	(١١,٨٧٧,٠٧٣)	مصروفات المسؤولية المجتمعية
١٣٥,٣٢٤,٣٧٩	١٨١,٧٣٨,٣٨٥	الربح قبل الضريبة وبعد مصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
-	(١٨,٥٩٧,٩٩٠)	١٦ الضريبة
١٣٥,٣٢٤,٣٧٩	١٦٣,١٤٠,٣٩٥	الربح بعد الضريبة
٠.٠٨	٠.٠٩	٩ ربحية السهم - الأساسية (درهم)
٠.٠٨	٠.٠٩	٩ ربحية السهم - المخففة (درهم)

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.
تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.
*تمت إعادة بيان معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ١٥.

تعاونية الاتحاد

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي لرهم	أسهم خزينة لرهم	الأرباح المحتجزة (الخسائر) لرهم	احتياطي التزامات التعويضات المحددة لرهم	احتياطي المسؤولية المجمعة لرهم	احتياطي القانوني لرهم	رأس المال لرهم
٢,٦٨٠,٤٢٠,٣٠٠	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	٥٦,٦٩٢,٥٤٦	-	٨,٦١٩,٧٤٩	٩٤٦,٤٩٧,٠٧٤	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
١٣٥,٣٢٤,٣٧٩	-	١٣٥,٣٢٤,٣٧٩	-	-	-	-
١٣٥,٣٢٤,٣٧٩	-	١٣٥,٣٢٤,٣٧٩	-	-	-	-
(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	-	(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	-	-	-	-
-	-	٨,٦١٩,٧٤٩	-	(٨,٦١٩,٧٤٩)	-	-
-	-	٦٤,٤٢٨,٠٠٤	-	-	(٦٤,٤٢٨,٠٠٤)	-
٢,٣٨٩,٩٣٥,٩٦٧	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(١٦٠,٧٤٤,٠٣٤)	-	-	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
٢,٥٥١,٢٥٠,٣٨٤	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(٢٢,٥٢٩,٥٧٢)	(٢٢٣,٣٦٨)	٢٣,٣٦٣,٣٢٣	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠
١٦٣,١٤٠,٣٩٥	-	١٦٣,١٤٠,٣٩٥	-	-	-	-
١٦٣,١٤٠,٣٩٥	-	١٦٣,١٤٠,٣٩٥	-	-	-	-
(٢٩٦,٨١٢,١٦٤)	-	(٢٩٦,٨١٢,١٦٤)	-	-	-	-
-	-	١١,٨٧٧,٠٧٣	-	(١١,٨٧٧,٠٧٣)	-	-
٢,٤١٧,٥٢٨,٦١٥	(٩٥,٥٢٧,٢٠٩)	(١٤٤,٤١٤,٢٦٨)	(٢٢٣,٣٦٨)	١١,٤٨٦,٢٥٠	٨٨٢,٠٦٩,٠٧٠	١,٧٦٤,١٣٨,١٤٠

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدقق
تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.
تمت إعادة بيان معلومات المقارنة. أنظر إيضاح ١٥.

تعاونية الاتحاد

بيان التدفقات النقدية الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣ (غير مدقق) درهم معاد بيانه*	٢٠٢٤ (غير مدقق) درهم	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١٣٥,٣٢٤,٣٧٩	١٨١,٧٣٨,٣٨٥	الربح للفترة قبل الضريبة
٤٣,٠٣٣,٤٦١	٤٦,١٨٥,٦٥٠	تعديلات:-
(١٢,٥٠٠)	٣٨,١٣٠	الاستهلاك والإطفاء
٤,٤٨٣,٨٩٩	٢,٣٧٧,٨٩٣	الخسارة / (الربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات واستثمارات عقارية
٢,٧٨٣,٥٠٨	٥,٨١٩,٦٦١	مخصص مكافآت الموظفين
٥٤٨,٣٩٦	(٧١٤,٨٠٦)	خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٨١٥,٤٥٩)	(١,٣٧٤,٨٥٩)	(عكس) / مخصص المخزون بطيء الحركة
٦,٤٢٤,٨٠٧	٦,٩٤٧,٣٩٨	إيرادات التمويل
		تكاليف التمويل - الفائدة على التزامات إيجار
١٩١,٧٧٠,٤٩١	٢٤١,٠١٧,٤٥٢	
(٣٨,٨٨٤,٨٨٠)	(٣٥,١٦٤,١٩٨)	٥
(٤٢,٣٧١,٧٣٢)	٢١٠,٠٠٢	٦
١٠٢,٤٢٢,٣٦٧	٩٩,١٢١,٠٥١	١٠
٢١٢,٩٣٦,٢٤٦	٣٠٥,١٨٤,٣٠٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٨٦,٢٦٣)	(١٥,٩٢٠,٩٨٦)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢١١,٢٤٩,٩٨٣	٢٨٩,٢٦٣,٣٢١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
٨١٥,٤٥٩	١,٣٧٤,٨٥٩	الفائدة المستلمة
(٦٦,١٩٢,٦٧١)	(٧٠,٦٣٣,٩٥٨)	حيازة ممتلكات ومعدات
(١٢٧,٧٧٥)	(٦,٤٢١,٠٢٢)	حيازة استثمارات عقارية
(١,٦٨٨,٥٤٦)	(٣٩٨,٠٢٥)	حيازة موجودات غير ملموسة
١٥,٥٠٠	١٠٩,٤٣٠	عائدات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٦٧,١٧٨,٠٣٣)	(٧٥,٩٦٨,٧١٦)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢١١,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	التغير في:-
(١٠,٩٢٦,٨٣٨)	(٢,٠٠١,٥٤٤)	ودائع قصيرة الأجل
١٣٢,٨٩٥,١٢٩	(٧,٩٧٠,٢٦٠)	دفعات رأسمالية مقدمة
		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٤٢٥,٨٠٨,٧١٢)	(٢٩٦,٨٦٢,١٦٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣,٨٤٢,٣٨٦)	(١١,٥٣٧,٣٦٥)	سداد التزام إيجار
(٤٣٩,٦٥١,٠٩٨)	(٣٠٨,٣٩٩,٥٢٩)	النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٥,٥٠٥,٩٨٦)	(٢٧,١٠٦,٤٦٨)	صافي النقص في النقد وما يعادله
١٨٢,٥٩٤,٢٢٧	٨٤,٦٦٨,١٥٠	النقد وما يعادله في ١ يناير
٨٧,٠٨٨,٢٤١	٥٧,٥٦١,٦٨٢	٧
=====	=====	

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.
تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.
*تمت إعادة بيان معلومات المقارنة. انظر إيضاح ١٥.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة السنة/أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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، كما أنها 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، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية لتنظيم أعمال الجمعيات التعاونية في دولة الإمارات العربية المتحدة ودخل القانون حيز التنفيذ اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٢.

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية في إنشاء وإدارة متاجر الهايير 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"). يتألف رأس مال الجمعية من أسهم غير قابلة للتجزئة تبلغ قيمة السهم الواحد منها ١ درهم تدفع بالكامل عند طلب العضوية في الجمعية. ويحق لكل عضو امتلاك حصة من أسهم رأس المال بما لا يزيد عن ١٠٪ كحد أقصى.

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

٢. أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" ومتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات التعاونية الصادر في ١٧ أغسطس ٢٠٢٢ وأصبح سارياً اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠٢٢ ("القانون الجديد") والذي حل محل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية ("القانون القديم").

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

أساس المحاسبة

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية.

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة مع تلك السياسات المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية للجمعية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الجوهرية التي وضعتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية والمصادر الرئيسية للتقديرات مماثلة لتلك التي تم تطبيقها في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢. أساس الإعداد (تابع)

إدارة المخاطر المالية

قد تتعرض الجمعية بسبب أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية على النحو التالي:

- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر الأسعار والتدفقات النقدية)
- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة.

لا تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المتعلقة بإدارة المخاطر المالية المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للجمعية مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

موسمية العمليات

لا تشهد الجمعية موسمية في العمليات ويتوقع أن تكون الإيرادات والأرباح متسقة على مدار الفترة.

٣. القطاعات التشغيلية

أ. أساس التقسيم إلى قطاعات

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

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

- (١) قطاع البيع بالتجزئة: الأعمال من العمليات المتعلقة ببيع البضائع في محلات الهايبرماركت؛
- (٢) قطاع التجارة الإلكترونية: الأعمال من منصات التسوق الإلكتروني الخاصة بالجمعية؛ و
- (٣) قطاع الاستثمار: أعمال التأجير من مراكز التسوق.

يعرض الجدول التالي معلومات تتعلق بالقطاعات التشغيلية للجمعية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (تم إعداد الإفصاحات في الجداول أدناه باستخدام السياسات المحاسبية ذاتها التي تم تطبيقها لإعداد البيانات المالية):

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣. القطاعات التشغيلية (تابع)

ب. معلومات حول القطاعات التي يتم التقرير عنها

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع الاستثمار ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٨٩٨,٣٥٣	٦٣,٩٧٥	-	٩٦٢,٣٢٨
٢٢٩,٨٨٤	٣,٩٧٧	٧٨,٦٢٤	٣١٢,٤٨٥
٥,٧١٦	٢	٥١١	٦,٢٢٩
١,٢٥٩	-	١١٦	١,٣٧٥
(٧٦٣,٠٨٣)	(٥٤,٣٤٣)	-	(٨١٧,٤٢٦)
(٩٥,٣٤٠)	(٢,٧٣١)	(١٣,١٣٢)	(١١١,٢٠٣)
(٤٠,١١٩)	(٥٨)	(٦,٠٠٩)	(٤٦,١٨٦)
(٢٤,٠٦٧)	-	(٧,٨٦٤)	(٣١,٩٣١)
(١١,٥٨٤)	(٣,٥٧٨)	(٣٢٥)	(١٥,٤٨٧)
(١٢,٩٤٢)	(٤٩٦)	(١,٢٦٦)	(١٤,٧٠٤)
(٤,١٥٧)	(٣٨)	(١,٦٤١)	(٥,٨٣٦)
(٥,٨١٩)	-	-	(٥,٨١٩)
(٢٩,٥٣٢)	(٥٥٦)	(٣,٣٧٢)	(٣٣,٤٦٠)
١٤٨,٥٦٩	٦,١٥٤	٤٥,٦٤٢	٢٠٠,٣٦٥
الإيرادات من بيع البضائع			
إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى			
إيرادات أخرى			
إيرادات التمويل			
تكلفة البضائع			
تكاليف موظفين			
مصرفات الاستهلاك والإطفاء			
مصرفات المرافق			
مصرفات تسويق			
تكاليف التمويل			
مصرفات الإصلاح والصيانة			
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى			
مصرفات أخرى			
الربح قبل الضريبة ومصرفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية			
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
قطاع البيع بالتجزئة ألف درهم	قطاع التجارة الإلكترونية ألف درهم	قطاع الاستثمار ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٨٦٩,٤٤٦	٤٥,٥٧٤	-	٩١٥,٠٢٠
٢٢٨,٧٢١	٣,٣٥٩	٧١,٣٩٤	٣٠٣,٤٧٤
٢,٩٩٧	-	٢٢٥	٣,٢٢٢
٧٦٨	-	٤٧	٨١٥
(٧٣٦,٢١٥)	(٤٠,٠١٩)	-	(٧٧٦,٢٣٤)
(١٤٤,٩٨٨)	(٣,٤٨٦)	(٦,٧٠٣)	(١٥٥,١٧٧)
(٣٣,١٣٥)	(٥٦)	(٩,٨٤٢)	(٤٣,٠٣٣)
(٢٥,٠٠٠)	-	(٧,١٧٠)	(٣٢,١٧٠)
(٩,٨٤٥)	(٢,٩٣٧)	(٨٣٦)	(١٣,٦١٨)
(١٢,٨٧٥)	(٣١٦)	(١٤٦)	(١٣,٣٣٧)
(٥,٢٥٦)	-	(٢,٣٦٨)	(٧,٦٢٤)
(٢,٧٨٤)	-	-	(٢,٧٨٤)
(٢١,١٤٨)	(٥٦)	(٥,٩٠٨)	(٢٧,١١٢)
١١٠,٦٨٦	٢,٠٦٣	٣٨,٦٩٣	١٥١,٤٤٢
الإيرادات من بيع البضائع			
إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى			
إيرادات أخرى			
إيرادات التمويل			
تكلفة البضائع			
تكاليف موظفين			
مصرفات الاستهلاك والإطفاء			
مصرفات المرافق			
مصرفات تسويق			
تكاليف التمويل			
مصرفات الإصلاح والصيانة			
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى			
مصرفات أخرى			
الربح قبل الضريبة ومصرفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية			

لم يكن هناك معاملات بين القطاعات خلال الفترة. يتم تحقيق كافة الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تقوم الإدارة بتحديد تخصيص المصروفات لأغراض تخصيص الموارد. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي إعداد تقارير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للجمعية المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لأغراض مراقبة أداء القطاعات وتخصيص الموارد بين القطاعات، تكون جميع الموجودات والمطلوبات مشتركة في القطاعات التشغيلية وتتعلق بصورة رئيسية بقطاع البيع بالتجزئة باستثناء الاستثمارات العقارية التي تتعلق بقطاع الاستثمار.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤. ممتلكات ومعدات

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	معدات وأدوات درهم	أثاث وتجهيزات درهم	مركبات درهم	أجهزة حاسوب درهم	مباني درهم	أراضي درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات تحويلات إلى موجودات غير ملموسة تحويل إلى استثمارات عقارية استثمارات
٢,٦٤٤,١٨٧,٤٠٧	٢٠٩,٠٤٣,٣٧٣	١٩٧,٢٤٦,٧٤١	٣٥,١٢١,٧٥٠	١٦,٩١٢,٠٣١	٢٩,٩٦٥,٤٧٣	٩٧١,٩٤١,٩٥١	١,١٨٣,٩٥٦,٠٩٨	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٢٠٩,٠٥٧,٥٠٣	١٠٤,٠٥٧,٥٠٣	١٨,٢٠٩,٣٥٨	٤,٥٥٧,٢٤٦	-	٢,٢٧٢,٣٤٦	٢,١٨٠,٧٧٩	٧٨,٣٣٤,٩٢١	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(١٩٤,٥٤٧,٨١٥)	(١٩٤,٥٤٧,٨١٥)	٢,٣٢٢,٤٩٧	٧١٤,٨١٣	-	٧٣٢,١٣٦	١٩٠,٧٧٨,٣٧٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(١٩,٩١٧)	(١٩,٩١٧)	-	-	-	-	(١١٣,٣٣٢,٠٨١)	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(١١٣,٣٣٢,٠٨١)	-	-	-	-	-	(٦,٣٠٠)	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(٣,٤٨٨,٩٩٦)	-	(٣,٠٠١,٨٢٩)	(٢٥٨,٣٦٩)	-	(٢٢٢,٤٩٨)	١,٠٥١,٥٦٢,٧٢٨	١,٢٦٢,٢٩١,٠١٩	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٢,٧٣٦,٩٥٨,٥٦٦	١١٨,٥٣٣,١٣٤	٢١٤,٧٧٦,٧٦٧	٤٠,١٣٥,٤٤٠	١٦,٩١٢,٠٣١	٣٢,٧٤٧,٤٥٧	١,٠٥١,٥٦٢,٧٢٨	١,٢٦٢,٢٩١,٠١٩	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٧٠,٦٣٣,٩٥٨	٥٨,٣٩٤,٠٠٦	٤,٧٨٨,٨١٤	٢,٤٢٦,٩٦٠	-	٣٧٥,١٠٠	٤,٦٤٩,٠٧٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
-	(٩١,٧٨١,٢١٠)	١,١١٠,٣٥٥	١٥٧,٧٩١	-	٢٧٢,٤٠٤	٩٠,٢٤٠,٦٦٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(٣,٥١٩)	(٣,٥١٩)	-	-	-	-	(٦,٩٨٤,٤٦٢)	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(٤٦,٣٧٠,١٧٩)	(٣٩,٣٨٥,٧١٧)	-	-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(٢,٦٧٤,٤٨٢)	-	(٢,١٣٩,٠٠٥)	(١٥,١٤٠)	-	(٥٢٠,٣٣٧)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٢,٧٥٨,٥٤٤,٣٤٤	٤٥,٧٥٦,٦٩٤	٢١٨,٥٣٦,٩٣١	٤٢,٧٠٥,٠٥١	١٦,٩١٢,٠٣١	٣٢,٨٧٤,٦٢٤	١,١٣٩,٤٦٨,٠٠٤	١,٢٦٢,٢٩١,٠١٩	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٦٧٨,٧٣٩,٠٠٦	١٤,٩٨٤,٩٧٥	١٢٧,١٠٤,٤٤٥	٢٣,٠٨٨,٦٣٠	١١,٨٣٨,٩٥٠	٢٣,٥٣٠,٠٨٤	٢٤٤,٢٨٤,٥٧١	٢٣٤,٠٠٧,٣٥١	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(١٣,٠٠١,٥٤٦)	-	-	-	-	-	٨,٥٣٦,٩٢٧	(٢١,٥٨٨,٤٧٣)	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(١١,٥٦٣,٤٣٨)	-	-	-	-	-	(١١,٥٦٣,٤٣٨)	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٥١,٢٥٣,٠٠٣	-	١٧,٠٠٧,٢٦٣	٥,٤٢٢,١٠٢	١,١٧٥,٦٤٦	٢,٦٣٥,٢٥٣	٢٥,٠١٢,٧٣٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(٣,٣٨٧,٧٥٤)	-	(٢,٩١٢,٥٣٥)	(٢٤٨,٢٢٢)	-	(٢٢١,٤٤٧)	(٥,٥٥٥)	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٧٠,٢٠٨,٩٦,١٨١	١٤,٩٨٤,٩٧٥	١٤١,١٩٩,١٨١	٢٨,٢٦٨,٥١٠	١٣,٠١٤,٥٩٦	٢٥,٩٤٣,٩٥٧	٢٦,٦٦٥,٢٤٤	٢١٢,٤١٨,٨٧٨	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٢٦,٣٨٢,٩١٣	-	٨,٦٤٣,٩١٩	٣,٠٨٧,٢٠٤	٥٢٧,١٩٢	١,٣٦٠,٥٤٧	١٢,٧٦٤,٥٠١	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
(٢,٥٢٦,٩٢١)	-	(١,٩٩١,٤٤٤)	(١٥,١٤٠)	-	(٥٢٠,٣٣٧)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٧٢٥,٩٥٥,٢٦٣	١٤,٩٨٤,٩٧٥	١٤٧,٨٥١,٦٤٧	٣١,٣٤٥,٥٧٤	١٣,٥٤١,٧٨٨	٢٦,٧٨٤,١٠٥	٢٧٩,٠٢٩,٢٩٥	٢١٢,٤١٨,٨٧٨	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٢,٠٣٤,٨٦٩,٢٩٥	١٠٣,٥٤٨,١٥٩	٧٣,٥٧٧,٥٩٤	١١,٨٧٧,٩٣٠	٣,٨٩٧,٤٢٥	٦,٨٠٣,٥٦٢	٧٨٥,٢٩٧,٤٨٤	١,٠٤٩,٨٧٢,١٤١	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات
٢,٠٣٢,٥٩٩,٠٨١	٣٠,٧٧١,٧١٩	٧٠,٦٨٥,٢٨٣	١١,٣٧٠,٤٧٧	٣,٣٧٠,٢٣٣	٦,٠٩٠,٥١٩	٨٦٠,٤٣٨,٧٠٩	١,٠٤٩,٨٧٢,١٤١	في ١ يناير ٢٠٢٣ إضافات تحويلات

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤. ممتلكات ومعدات (تابع)

(أ) تم إنشاء مباني معينة للجمعية على قطع أراضي ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. تم تسجيل قطع الأراضي في سجلات الجمعية بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم.

(ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بصورة رئيسية التكاليف التي تكبدتها الجمعية لبناء مراكز التسوق الجديدة في الخوانيج والجميرا (من المتوقع الانتهاء منها في ٢٠٢٥-٢٠٢٦). يتضمن مبلغ الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز تكاليف التمويل المرسلة المتعلقة بالأراضي والمباني المستأجرة البالغة ١,٠٧٧,٨٩٧ درهم.

٥. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)	
٣٠٩,٩٣٩,٠٨٥	٢٧٥,١٩٠,٦٧٩	بضائع بغرض إعادة البيع
٧,٤٦٩,٣٠٦	٥,٥٣٤,٧٧٠	بضائع مستوردة للبيع
(٢,٧٣٠,٨٦٤)	(٣,٤٤٥,٦٧٠)	ناقصا: مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة
٣١٤,٦٧٧,٥٢٧	٢٧٧,٢٧٩,٧٧٩	
٦,٦٢١,٦٤٧	٧,٠٦٩,٩١١	مواد استهلاكية
-	١,٠٧٠,٤٨٠	بضائع على الطريق
٣٢١,٢٩٩,١٧٤	٢٨٥,٤٢٠,١٧٠	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المستورد بطيء الحركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)	
٣,٤٤٥,٦٧٠	٣,٣١٨,٣٤٨	في بداية الفترة / السنة
(٧١٤,٨٠٦)	١٢٧,٣٢٢	(عكس) / إضافات للفترة / للسنة
٢,٧٣٠,٨٦٤	٣,٤٤٥,٦٧٠	في نهاية الفترة / السنة

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)	
٢٤,٥٧١,٣١٠	٢١,٨١٢,٩٩٩	ذمم مدينة تجارية
٢٢,٥٦٦,٨٥٨	٢٨,٠٢٧,١٥٦	إيجارات مدينة
١٠,٨٩٢	٥٨٤,٧٦٢	إيرادات مستحقة من ودائع قصيرة الأجل
١٢,٥١٣,٣٥٥	٥,٤١٠,٠٨٤	مستحق من طرف ذي علاقة
٢٠,٧٥٠,٦٠٩	٦,٦٩٣,٨٩١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٤٠٤,٩٣١	١٢,٨٤٦,٤٨٩	دفعات مقدمة للموردين
٣٠,٨٧٨,٦٩٥	٣٧,٥٣١,٢٧٢	ذمم مدينة أخرى
١١٢,٦٩٦,٦٥٠	١١٢,٩٠٦,٦٥٣	
(٤٣,٩٥٤,٥٦٣)	(٣٨,١٣٤,٩٠٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الانخفاض في القيمة
٦٨,٧٤٢,٠٨٧	٧٤,٧٧١,٧٥٠	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)	
٣٨,١٣٤,٩٠٣	٢٣,٤٥٥,٠٢١	الرصيد الافتتاحي
(٣١٦,٢٣٥)	(٥,٨٢٤,٩١٧)	المشطوب
٦,١٣٥,٨٩٥	٢٠,٥٠٤,٧٩٩	المحمل للفترة/ للسنة
٤٣,٩٥٤,٥٦٣	٣٨,١٣٤,٩٠٣	الرصيد الختامي

٧. النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)	
٥٥,٥٩٣,٨٣٠	٨٢,٢١٠,٣٩٨	النقد لدى البنك
١,٩٦٧,٨٥٢	٢,٤٥٧,٧٥٢	النقد في الصندوق
٥٧,٥٦١,٦٨٢	٨٤,٦٦٨,١٥٠	

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم تقم الإدارة بتجديد الودائع قصيرة الأجل البالغة ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم في تاريخ استحقاقها.

٨. الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٤٤ (أ) من عقد تأسيس الجمعية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية، يتم تخصيص ما لا يقل عن ٢٠٪ من صافي الربح للاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف هذا التخصيص عندما يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لضعف رأس المال المدفوع للجمعية.

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٦) لسنة ٢٠٢٢ بشأن التعاونيات ("القانون الجديد") الصادر حديثاً، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني وهو غير قابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يصل إلى ما لا يقل عن ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. لم يتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني خلال الفترة الحالية حيث بلغ رصيد هذا الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال. طبقت الجمعية القانون الجديد قبل تحديث نظامها الأساسي والذي ينتظر صدور اللائحة التنفيذية من قبل الجهة المختصة.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة أرباح الفترة المنسوبة إلى مساهمي الجمعية والبالغة ١٦٣ مليون درهم (٢٠٢٣ مُعاد بيانها: ١٣٥ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باستثناء أسهم الخزينة البالغة ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠ (٢٠٢٣: ١,٧٤٥,٥٧٠,١٢٠).

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

١٠. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)	
٢٩٢,٧٨٩,٥٣٨	١٨٨,٨١٩,٣٠٢	ذمم دائنة تجارية
٣١,٨٣٢,١٥٧	٢٥,٨٣٩,٣٣١	مخصص مصروفات الموظفين
٢٣,٠٧٠,٦٢٣	٣١,٨٥٨,١٥٦	ذمم محتجزات دائنة
٢,٣٨٨,٨٠٥	١,٧٦٩,٧٢٥	مستحق إلى طرف ذي علاقة
٩,٢٨٢,٠٣٦	١٠,٧٧١,١١٥	مستحقات
١٨,٥٩٧,٩٩٠	-	ضريبة مستحقة الدفع
٣٦,٠٠٨,٤٦٦	٢٩,٥٥٩,٣٠١	إيرادات غير مكتسبة
٧٥,٣٢٢,٣٥٣	٨٢,٩٥٥,٩٩٧	ذمم دائنة أخرى
٤٨٩,٢٩١,٩٦٨	٣٧١,٥٧٢,٩٢٧	

١١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم خلال الفترة تنفيذ المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

فترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق)	فترة الستة أشهر المنتتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	
١٠,٧٧٠,٠١٢	٨,٤٠٥,٧١٥	شراء بضائع من الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)
١٣,٥٤٧,٩١٠	٧,٧٨٦,٩٤٨	مدفوعات إلى الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)
١,٦٢٤,٤٤٧	٢,٥٠٣,٢٧١	بيع بضائع إلى تعاونية أم القيوين (شركة تابعة)
-	٤,٦٠٠,٠٠٠	صافي المدفوعات بالنيابة عن تعاونية أم القيوين

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين باستثناء أعضاء مجلس الإدارة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)
٧,٨٠٦,٩٠٠	٥,٤١٨,٦٦٦
٣٠٢,٢٦١	١٨٠,٢٦٢
٩٥٧,١٤٦	٦١,٦٤٦
٢٢٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠

رواتب ومنافع قصيرة الأجل
تعويضات الموظفين قصيرة الأجل
مخصص مكافآت نهاية الخدمة
مساهمات مدفوعة إلى برنامج التأمينات الاجتماعية

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)
٦,٧٥٠,٠٠٠	٦,٧٥٠,٠٠٠

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

(د) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)
١,٧٦٩,٧٢٥	٢,٣٨٨,٨٠٥
٥,٤١٠,٠٨٤	١٢,٥١٣,٣٥٥

مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
الاتحاد التعاوني الاستهلاكي (شركة زميلة)

مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
تعاونية أم القيوين

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢. الإيرادات من بيع البضائع

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدقق) معاد بيانه*	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	
٩١٣,٣٧٩,٧٣١ (٤٣,٩٣٤,١١٣) ٨٦٩,٤٤٥,٦١٨	٩٦٠,٧٩١,٢١٢ (٦٢,٤٣٧,٩١١) ٨٩٨,٣٥٣,٣٠١	بيع البضائع - التجزئة خصومات - التجزئة
٤٥,٧٩٢,٤٧٤ (٢١٨,١٣٠) ٤٥,٥٧٤,٣٤٤ ٩١٥,٠١٩,٩٦٢	٦٧,٧٥٥,٣٣٩ (٣,٧٨٠,٢٥٤) ٦٣,٩٧٥,٠٨٥ ٩٦٢,٣٢٨,٣٨٦	بيع البضائع - تجارة الكترونية خصومات - تجارة الكترونية
		إجمالي بيع البضائع (راجع إيضاح (١) أدناه)

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

١٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	
٩١,٠٢٥,٦٢٥ ٢,٩٦٤,٩١٢ ٢,٠٣٤,٩٥٨ ٥,٨٦٥,٥٢٥	٢٩,٣٤٢,١٢٨ - ٢,٠٣٤,٩٥٨ ٥,٨٤٢,٤٠٠	التزامات رأسمالية اعتمادات مستندية خطابات ضمان رهونات

١٤. الأدوات المالية بحسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)	
٩٣,٣٦٦,٢٧٣ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ٨٢,٢١٠,٣٩٨ ٢٤٥,٥٧٦,٦٧١	٤٦,٥٨٦,٥٤٧ - ٥٥,٥٩٣,٨٣٠ ١٠٢,١٨٠,٣٧٧	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين) ودائع قصيرة الأجل النقد وما يعادله
٤٥٢,٢٩٧,١٥٠ ٣٤٢,٠١٣,٦٢٦ ٧٩٤,٣١٠,٧٧٦	٤٥٦,٣٩٥,٥٠٧ ٤٥٣,٢٨٣,٥٠٢ ٩٠٩,٦٧٩,٠٠٩	المطلوبات المالية - مطلوبات مالية أخرى التزامات إيجار ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات غير المحققة)

نظرا لطبيعة الموجودات والمطلوبات المالية قصيرة الأجل، فإن قيمها الدفترية تعتبر مماثلة لقيمتها العادلة.

*تمت إعادة بيان معلومات المقارنة. انظر إيضاح ١٥.

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥. إعادة البيان

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

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

(ب) التصنيفات الخاطئة لمصروفات المسؤولية المجتمعية

قامت الجمعية بشكل خاطئ باحتساب مصروفات المسؤولية المجتمعية (المعروفة سابقاً باسم تنمية شؤون المنطقة) كتخفيض في الأرباح المحتجزة بدلاً من قيدها كمصروفات عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنوات المعنية. فضلاً عن جزء من مصروفات تنمية شؤون المنطقة التي تم دفعها بقيمة تزيد عن المبلغ المعتمد من قبل الجمعية العمومية، وقامت الإدارة بالاعتراف بهذا المبلغ بشكل غير صحيح كأرصدة مستحقة الدفع في حين أنه لا يوجد حق تعاقدى بدفع هذه الأرصدة مع أي طرف. قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة بيان أرقام المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

(ج) التصنيفات الخاطئة لمصروفات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

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

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥. إعادة البيان (تابع)

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
كما تم بيانها سابقاً	التعديلات	إعادة التصنيف	كما هي مُعاد بيانها	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٩١٨,٥٧٠,١٩٦	-	(٣,٥٥٠,٢٣٤)	٩١٥,٠١٩,٩٦٢	الإيرادات من بيع البضائع (راجع (د))
٩٤,٠٢٤,٧٥٨	-	٢٠٩,٤٤٩,٥٥١	٣٠٣,٤٧٤,٣٠٩	إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى (راجع (د))
٨,٠٨٦,٢٢٢	-	(٤,٨٦٤,٣٥٠)	٣,٢٢١,٨٧٢	إيرادات أخرى (راجع (د))
٨١٥,٤٥٩	-	-	٨١٥,٤٥٩	إيرادات التمويل
(٥٧١,٦٤٩,١٠٨)	-	(٢٠٤,٥٨٥,٢٠١)	(٧٧٦,٢٣٤,٣٠٩)	تكلفة المبيعات (راجع (د))
(١٥٠,٣٤٨,٤٢١)	-	(٤,٨٢٩,٢٠٨)	(١٥٥,١٧٧,٦٢٩)	تكاليف موظفين (راجع (د))
(٤٦,٤٢١,٦٣٤)	٣,٣٨٨,١٧٣	-	(٤٣,٠٣٣,٤٦١)	مصرفوات الاستهلاك والإطفاء (راجع (أ))
(٣٢,١٧٠,٥٠٧)	-	-	(٣٢,١٧٠,٥٠٧)	مصرفوات المرافق
(١٧,١٦٧,٩٠٣)	-	٣,٥٥٠,٢٣٤	(١٣,٦١٧,٦٦٩)	مصرفوات تسويق (راجع (د))
(٨,٠٢٨,١١٩)	-	٨,٠٢٨,١١٩	-	رسوم حكومية ورسوم ائتمان (راجع (د))
(٨,٠٠٢,٢٩٨)	(٥,٣٣٤,٤٦٦)	-	(١٣,٣٣٦,٧٦٤)	تكاليف التمويل (راجع (أ))
(٧,٦٢٤,٢١٠)	-	-	(٧,٦٢٤,٢١٠)	مصرفوات الإصلاح والصيانة
(٥,٤٨٣,٧٣٦)	-	٥,٤٨٣,٧٣٦	-	مصرفوات التأمين (راجع (د))
(٧٢٥,٨١٨)	-	(٢,٠٥٧,٦٩٠)	(٢,٧٨٣,٥٠٨)	خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى (راجع (د))
(٢٠,٤٨٦,٩٨٦)	-	(٦,٦٢٤,٩٥٧)	(٢٧,١١١,٩٤٣)	مصرفوات أخرى (راجع (د))
١٥٣,٣٨٧,٨٩٥	(١,٩٤٦,٢٩٣)	-	١٥١,٤٤١,٦٠٢	الأرباح قبل مصرفوات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
-	(٩,٣٦٧,٢٢٣)	-	(٩,٣٦٧,٢٢٣)	مصرفوات المسؤولية المجتمعية (راجع (ب))
-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	مصرفوات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع (ج))
١٥٣,٣٨٧,٨٩٥	(١٨,٠٦٣,٥١٦)	-	١٣٥,٣٢٤,٣٧٩	الأرباح بعد مصرفوات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
٠.٠٩	(٠.٠١)	-	٠.٠٨	ربحية السهم - الأساسية (درهم)
٠.٠٩	(٠.٠١)	-	٠.٠٨	ربحية السهم - المخففة (درهم)

بيان التدفقات النقدية الموجز للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
كما تم بيانها سابقاً	التعديلات	إعادة التصنيف	كما هي مُعاد بيانها	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٥٣,٣٨٧,٨٩٥	(١٨,٠٦٣,٥١٦)	-	١٣٥,٣٢٤,٣٧٩	الأرباح بعد مصرفوات مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمسؤولية المجتمعية
٢٠٩,٦٤٤,٠٠٩	١,٦٠٥,٩٧٤	-	٢١١,٢٤٩,٩٨٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
١٣٤,٥٠١,١٠٣	(١,٦٠٥,٩٧٤)	-	١٣٢,٨٩٥,١٢٩	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٩,٦٥١,٠٩٨)	-	-	(٤٣٩,٦٥١,٠٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تعاونية الاتحاد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦. ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال التجارية ("قانون ضريبة الشركات الإماراتي" أو "القانون") لسن نظام اتحادي لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ("ضريبة الشركات"). سيتم احتساب الضرائب الحالية حيثما يكون مناسباً في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت التي تقع ضمن نطاق ضريبة الشركات الإماراتي إلى ضريبة شركات بمعدل ٩٪.

إن معدل الضريبة الفعلي للجمعية فيما يتعلق بالعمليات المستمرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هو ١٠.٢٣٪ (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء) منذ أن أصبح قانون ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. تستند مصروفات ضريبة الدخل المعترف بها في كل فترة مرحلية إلى أفضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل ضريبة الدخل السنوي المتوقع للسنة الكاملة المطبق على الدخل قبل الضريبة للفترة المرحلية.

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروفات ضريبة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدقق)
-	(١٨,٥٩٧,٩٩٠)
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز (مصروفات) / إيرادات الضريبة الحالية: - مصروفات الضريبة الحالية	
-	(مصروفات) / إيرادات الضريبة المؤجلة:
-	- المتعلقة بنشأة وعكس الفروقات المؤجلة
-	- المتعلقة بفرض ضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة
-	-
-	مصروفات الضريبة للفترة التي تم الإعلان عنها في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
-	(١٨,٥٩٧,٩٩٠)

١٧. أحداث لاحقة

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