

جمعية العين التعاونية

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية العين التعاونية

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات

المحتويات

٣ - ١

تقرير مجلس الإدارة

٦ - ٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٧

بيان المركز المالي الموحد

٨

بيان الدخل الشامل الموحد

٩ - ١٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١١

بيان التدفقات النقدية الموحد

١٢ - ٤٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في جمعية العين التعاونية

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المحفوظ

في رأينا، وباستثناء الآثار المترتبة على الأمر المبين في فقرة أساس الرأي المحفوظ من تقريرنا لجمعية العين التعاونية ("الجمعية") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من جميع التواحي الجوهرية ، وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم (٢) من البيانات المالية الموحدة.

نطاق التدقيق

- ت تكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة بما يلي:
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .
 - بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي المحفوظ

كان لدى المجموعة إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مدرج في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقيمة إجمالية قدرها ٧٠,٤٧٣,٨٩٠ درهم. تم بيع كامل حصص الاستثمار خلال السنة، وتم تسجيل إجمالي أرباح بيع الإستثمار بقيمة ١٩,٦٠٢,٨٦٨ درهم في بيان الدخل الشامل الموحد بدلاً من إعادة تصنيف هذه الأرباح مباشرة في الأرباح المحتجزة بما يتناشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. عليه، فإن صافي ربح السنة الحالية سينخفض بمبلغ ١٩,٦٠٢,٨٦٨ درهم في حال كانت المجموعة قد سجلت هذه الأرباح مباشرة في الأرباح المحتجزة بدلاً من إيرادات الاستثمار في بيان الدخل الشامل الموحد.

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً لرأينا المحفوظ.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في جمعية العين التعاونية (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

التأكيد على أمر - الأساس المحاسبي والقيود على التوزيع والاستخدام

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) من البيانات المالية الموحدة الذي يوضح السياسات المحاسبية. لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بغرض مساعدة المجموعة على الالتزام بقواعد إعداد التقارير المالية وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (١٣) لسنة ١٩٧٦. وبناءً على ذلك، فقد لا تكون البيانات المالية الموحدة مناسبة لأي غرض آخر.

إن تقريرنا مخصص فقط للمجموعة ووزارة الاقتصاد، ولا ينبغي توزيعه أو استخدامه من قبل أي أطراف أخرى غير المجموعة أو وزارة الاقتصاد. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

معلومات أخرى

يتتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة الذي استلمناه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

و فيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة مسبقاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به - على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. باستثناء ما ورد في أساس الرأي المتحفظ، ليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم (٢)، وكذلك إعدادها وفقاً للأحكام السارية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (١٣) لسنة ١٩٧٦، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإخلاص - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذلك استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعزز تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتتحمل القائمون على الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في جمعية العين التعاونية (تابع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

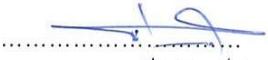
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو خطأ، واصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. بعد التأكيد المعمول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهرى إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بال التالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمعد أو التحرير أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكون فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من افصاحات الإدارة.
- معرفة مدى استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستثمار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى افصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي تتوقف لها توقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستثمار كمنشأة عاملة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- كما نتواصل مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

برايس ووترهاوس كوبيرز

٢٠٢٣ مارس ١٥


 رامي سرحان
 سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ١١٥٢
 أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

جمعية العين التعاونية

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١

٢٠٢٢

درهم إماراتي
معاد بيانها

ايصال درهم إماراتي

٣٣١,٣٣١,٣١٩	٣٦٢,٠٥٤,٤٠٠	٥
٧,٦٦٧,٩٥٩	٨,٥١٣,٧٢٨	٦
١١٥,٧٦٥,٨٨٥	١٣٥,١١١,٦٥٠	٧
٦٩,٩٩١,٨٨٧	٧٧,٨٤٥,٥٥٢	٩
١٧٩,٨٣٢,٣١٤	١٨٧,٧٥٧,١٤٧	١٠
٧٠٤,٥٨٩,٣٦٤	٧٧١,٢٨١,٩٧٧	

الموجودات

موجودات غير متداولة

ممتلكات ومعدات

موجودات غير ملموسة

موجودات حق الاستخدام

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

موجودات متداولة

مخزون

ذمم مدينة تجارية وأخرى

أرصدة تقديرية وبنكية

مجموع الموجودات

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال

احتياطي قانوني

أرباح محتجزة

احتياطي القيمة العادلة

احتياطي إعادة التقييم

احتياطي اختياري

توزيعات أرباح مقترحة على المساهمين

صندوق تنمية شؤون المنطقة

مجموع حقوق الملكية

المطلوبات

مطلوبات غير متداولة

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مطلوبات الإيجار

مطلوبات متداولة

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة

مطلوبات الإيجار

مجموع المطلوبات

مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٩٠,٩٢٢,٣٠٠	٩٠,٩٢٢,٣٠٠	١٥
١٨١,٨٥٦,٥١٢	١٨١,٩١٩,٦٠٠	١٦
١٥٣,٩٤١,٢٧٦	٢٢١,٥٧٧,١٦٧	
١٣,٧٧٥,٤٩٠	(٨,٢١٥,٨٤٢)	
١٥٢,٤٦٠,٠٠٠	١٧٠,٦٨٠,٠٠٠	٥
٤٢,١٠٠,٦٩١	٤٢,١٠٠,٦٩١	١٧
١٠,٧٣٤,٤١٩	١٠,٤٨٥,٦٠١	١٧
٧,٠١٦,٩٩١	٩,٦٨١,٦٢٠	١٧
٦٥٢,٧٥٧,٦٧٩	٧١٩,١٥١,١٣٧	

حقوق الملكية والمطلوبات

حقوق الملكية

رأس المال

احتياطي قانوني

أرباح محتجزة

احتياطي القيمة العادلة

احتياطي إعادة التقييم

احتياطي اختياري

توزيعات أرباح مقترحة على المساهمين

صندوق تنمية شؤون المنطقة

مجموع حقوق الملكية

٥,٨٦٣,٤٨٣	٥,٧٢٢,٤٠٩	١٨
١٠٦,٤١٣,٥٤٧	١٣٣,٧٩٠,١١٣	٨
١١٢,٢٧٧,٠٣٠	١٣٩,٥١٢,٥٢٢	
١٤٠,٣٥٣,٩٨٧	١٥٩,٦١٤,٢٧٦	١٩
٢٢٥,٠٠٤	٧٢٣,٠٩٣	١٣
١٠,٩٣٦,٧٨٠	٦,٧٢٣,٩٥٥	٨
١٥١,٥١٥,٧٧١	١٦٧,٠٦١,٣٢٤	
٢٦٣,٧٩٢,٨٠١	٣٠٦,٥٧٣,٨٤٦	
٩١٦,٥٥٠,٤٨٠	١,٠٢٥,٧٢٤,٩٨٣	
٢٠٢٣ مارس		١٥

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

سلطان ضاحي سلطان معصم الحميري
نائب رئيس مجلس الإدارة

نهيان حمد سالم بالرकاض
رئيس مجلس الإدارة

(٧)

الإيضاحات المدرجة من إيضاح ١ إلى ٣٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

جمعية العين التعاونية

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢١	٢٠٢٢
ايضاح	درهم إماراتي	درهم إماراتي
معاد بيانها		
٤٨٧,١٢٠,٦٤٥	٦١٢,٦٦٧,٦١٤	٢٠
(٣٩٩,٣٦٦,٤٩٨)	(٥٠٩,٠١١,٥١٥)	٢١
<u>٨٧,٧٥٤,١٤٧</u>	<u>١٠٣,٦٥٦,٠٩٩</u>	
٥٥,٦٨٤,٩٠٤	٦١,٦٨٤,٨٨٠	٢٢
١٤٣,٤٣٩,٠٥١	<u>١٦٥,٣٤٠,٩٧٩</u>	
(٩١,٠١٣,٨٩٣)	(١١١,٤٤٨,١٠٣)	٢٤
١٧,٦٤٥,٩٠٧	٢٥,٨١٥,٠٧٣	٢٣
<u>٧٠,٠٧١,٠٦٥</u>	<u>٧٩,٧٠٧,٩٤٩</u>	
٧,٣١٤,٥١٢	٢٥,٩١١,٨٢٩	٢٦
(٨,٤٠٧,٠٦٤)	(٩,٩٣٦,١٧٠)	٨
١,١٧٤,٨١٥	١,١٣٢,٥٩٢	٩
<u>٧٠,١٥٣,٣٢٨</u>	<u>٩٦,٨١٦,٢٠٠</u>	
المبيعات		
تكلفة المبيعات		
اجمالي الربح		
إيرادات تشغيلية أخرى		
مصاريف بيع وتوزيع وإدارية وعمومية		
إيرادات أخرى		
ربح التشغيل		
إيرادات الاستثمار		
تكلفة التمويل – مطلوبات الإيجار		
حصة الجمعية من ربح المشروع المشترك		
ربح السنة		
الدخل الشامل الآخر		
بنود يحتمل إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
(٣,١٨٣,٥١١)	(٧,٠١١,٢٣٧)	
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة		
التغيرات في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
إعادة تقييم الأرض		
مجموع الربح الشامل الآخر		
مجموع الربح الشامل للسنة		
١٣,٣٨٨,٨٥٧	٣,٦٣٩,٧٢٣	
-	١٨,٢٢٠,٠٠٠	٥
<u>١٠,٢٠٥,٣٤٦</u>	<u>١٤,٨٤٨,٤٨٦</u>	
٨٠,٣٥٨,٦٧٤	<u>١١١,٦٦٤,٦٨٦</u>	

(٨)

الإيضاحات المدرجة من ايضاح ١ إلى ٣٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

جمعية العين التعاونية

بيان التغيرات في حقوق الملكية المود

التي تأثرت بـ(البيان) في المقدمة، حيث أشارت إلى أن المنشآت التي يمتلكها القطاع الخاص في مصر تشهد نمواً ملحوظاً، مما يعكس انتعاش الاقتصاد المصري.

جمعية المعين التعاونية

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

وفقاً للمادة (٤٤) من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (١٣) لسنة ١٩٧٦ بشأن التعليمات التعلوية، تُعامل الإذنات المعتددة فيما يتعلق بتصنيف وتمويل المؤسسات التعليمية، وذلك بناءً على المعايير المنصوص عليها في المادة (٢٠) من قرار مجلس إدارة المؤسسة.
المساهمين مع إضافة

الإيصالات المدرجية من إياضاح إلى ٣ معتبر جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
٧٠,١٥٣,٣٢٨	٩٦,٨١٦,٢٠٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
١٠,٨٦٠,٣٥٥	١٦,٧٤٢,٦٠٤	٦,٥
٨,٩٥٤,٧٣٥	١٠,٠١٢,٨٢	٧
(١,١٧٤,٨١٥)	(١,١٣٢,٥٩٢)	٩
٤	١٠,٨٤٢	
(٦٣٠,٦٢٥)	(٣١٧,٤٧٦)	٨
١,١٢١,٠٦١	١,٣٤٥,٨٢٠	١٨
(٧,٣١٤,٥١٢)	(٢٥,٩١١,٨٢٩)	٢٦
-	١٥,٨٧١	١٠
٨,٤٠٧,٠٦٤	٩,٩٣٦,١٧٠	٨
٩٠,٣٧٦,٥٤٥	١٠٧,٥١٨,٤٢٢	

تعديلات لـ:
 استهلاك وإطفاء
 استهلاك متعلق بموجودات حق الاستخدام
 حصة الجمعية من ربح المشروع المشترك
 ربح من بيع ممتلكات ومعدات
 ربح من التنازل عن فعاليات الإيجار
 مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
 إيرادات الاستثمار
 الانخفاض في قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 تكلفة التمويل - مطلوبات الإيجار

التدفقات النقدية التشغيلية قبل الدفعات المتعلقة بصناديق تنمية شؤون المنطقة والأعمال الخيرية ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال
العامل

(٦,٠٦٩,٤١٣)	(٧,٠١٦,٩٩١)	
(٥١٨,٩٢٧)	(١,٤٨٦,٨٩٤)	١٨
		الدفعات المتعلقة بصناديق تنمية شؤون المنطقة
		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥٣٩,٧٨٦)	(٢٣,٦٥٢,٤٤٤)	
(٢٢,٩٠٩,٣٥١)	(٢١,٥٥٩,٠٣٨)	
٩٨٥,٨٠٢	-	
٣٢,٧٩٥,١٥٣	٥,٦٥٢,٨٩١	
٢٢٥,٠٠٤	٤٩٨,٠٨٩	
٩٤,٣٤٥,٠٢٧	٥٩,٩٥٤,٠٥٥	

التغيرات في رأس المال العامل:
 مخزون
 ذمم مدينة تجارية وأخرى
 مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
 ذمم دائنة تجارية وأخرى
 مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
صافي التدفقات النقدية الناجمة من الأنشطة التشغيلية

(٣٢,٧٣٥,٠٩٤)	(٢٧,٩٩٠,٨٣٤)	٥
(١,٥١٦,٣٩٧)	(٢,١١١,٤٦٢)	٦
٧,٣١٤,٥١٢	٧,٣٤٢,٠١١	
٩,٢٧٠,١٣١	(١٤,٣٣٢,٨٣٩)	
(١٣٧,٣٨٥,٩٣٢)	(١٢٥,١٦٠,٤٢٠)	١٠
٢٠,٧٦٥,٣٧١	١١٣,٨٤٨,٢٠٢	١٠
(٢٧,٨٥٩,٥٠٩)	(٦,٧٢٠,٥٧٣)	٩
(٦٢,١٤٦,٩١٨)	(٥٥,١٢٥,٩١٥)	

الأنشطة الاستثمارية
 شراء ممتلكات ومعدات
 شراء موجودات غير ملموسة
 أموال مستلمة من إيرادات الاستثمار
 ودائع طويلة الأجل وودائع هامشية
 شراء استثمارات
 أموال مستلمة من الأوراق المالية المستحقة/المباعة
 استثمار في مشروع مشترك
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(١,٩٨٥,١٩٦)	(٥,٨٧٧,٣٦٠)	
(٨,٤٠٧,٠٦٤)	(٩,٩٣٦,١٧٠)	
(٨,٩٩٥,١١٦)	(٦,٧٧٧,٠٩٤)	١٩
(١٩,٣٨٧,٣٧٦)	(٢١,٨٩٠,٦٢٤)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٧,١٨٩,٢٦٧)	(١٧,٠٦٢,٤٨٤)	
١٢٦,٢٦٨,٥١٩	٣٩,٠٧٩,٢٥٢	
٣٩,٠٧٩,٢٥٢	٢٢,٠١٦,٧٦٨	١٤

العنصر الأساسي لدفعات الإيجار
 دفعات مطلوبات الإيجار
 توزيعات أرباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في التدفقات النقدية خلال السنة
 النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

* يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٩) للحصول على تفاصيل المعاملات غير النقدية الهامة.

جمعية العين التعاونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ الشكل القانوني والأنشطة

جمعية العين التعاونية ("الجمعية") هي جمعية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في العين، بموجب القرار الوزاري رقم (٧٢) الصادر بتاريخ ٢٧ فبراير ١٩٨٣ من قبل وزارة الشؤون الاجتماعية، لدى دائرة التنمية الاقتصادية بموجب الرخصة رقم ١٠٠٢١٨، وتم تأسيسها في ١٣ أبريل ١٩٨٢. إن العنوان المسجل للجمعية هو ص. ب. ١٦٠٢٨، أبوظبي - العين، الإمارات العربية المتحدة.

يتمثل النشاط الرئيسي للجمعية في إنشاء وإدارة متاجر الهايبرماركت والسوبر ماركت والتجارة العامة، وبيع اللحوم الطازجة بالتجزئة، وبيع الأسماك والحيوانات البحرية بالتجزئة، و Shawa و قلي الأسماك والحيوانات البحرية، و خدمات تأجير وإدارة العقارات في الإمارات العربية المتحدة. تهدف الجمعية إلى تحسين الشؤون الاقتصادية والاجتماعية لمساهميها وتقديم خدمات مجتمعية من خلال تبني مبادئ الجمعيات التعاونية وفقاً لعقد تأسيس الجمعية والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١٣ لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية.

يتالف رأس مال الجمعية من أسهم غير قابلة للتجزئة تبلغ قيمة السهم الواحد منها ١٠٠ درهم تدفع بالكامل عند طلب العضوية في الجمعية. ويحق لكل عضو امتلاك حصة من أسهم رأس المال بما لا يزيد على ١٠٪ كحد أعلى.

العدد الأقصى للمساهمين في الجمعية غير محدود ويتم منح العضوية لأي مواطن إماراتي من مدينة العين عند الطلب. وقد كان عدد مساهمي الجمعية ٦٦٦ مساهمًا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٥٩٨ مساهمين). وتحصر مسؤولية المساهمين في قيمة الأسهم التي يملكون كل منهم.

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

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للجمعية وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") على النحو المبين أدناه:

نسبة الملكية (%)	نسبة الملكية (%)	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢		التجارة العامة والاستيراد	واحة الماسة للتجارة العامة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	والتصدير في الإمارات العربية المتحدة	كوبر سوبر ماركت
-	-		إدارة محلات السوبر ماركت	مطاحن الماسة شركة تابعة غير مملوكة مباشرة بالكامل لشركة واحة الماسة للتجارة العامة.

جمعية العين التعاونية

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة أدناه. وقد أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأراضي المصنفة كممتلكات يتم قياسها بناءً على نموذج إعادة التقييم.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتطوّر على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيّد أو المجالات التي تعد فيها الافتراضات والتقدّيرات أساسية لبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة لاستخدامها من قبل المجموعة ووزارة الاقتصاد.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي ليست إلزامية بالنسبة لفترات التقرير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لكن المجموعة لم تقم بتطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات مبكراً. وليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات تأثير جوهري على المنشآة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٣-٢ أساس التوحيد

(١) الشركات التابعة

يتم توحيد حسابات الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماجات الأعمال. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتکيدة للملك السابقين للشركة المستحوذ عليها ومحصص الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقابل المالي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات محتملة. يتم مديانياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة عن اندماج الأعمال، بقيمهما العادلة بتاريخ الاستحواذ.

تعترف المجموعة بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لباقي الموجودات الممكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها. تحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصروف عند تكبدها.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

(٤) الشركات التابعة (تابع)

إن الزيادة في المقابل المالي المحوّل عن قيمة الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصة ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والبصمة غير المسيطرة المحاسبة والبصمة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة المستثمر فيها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرةً في بيان الربح أو الخسارة.

في حال تم إجراء اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للبصمة المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الربح أو الخسارة.

إن أي مقابل طارئ يُحتمل تحويله من قبل المجموعة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يصنف المقابل الطارئ ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة.

تُحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

إن المعاملات المبرمة مع حملة البصمة غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والبصمة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع البصمة غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

تحسب اندماجات الأعمال الناتجة عن تحويل حصة خاصة لسيطرة مالكي المجموعة باستخدام المحاسبة التاريخية. وتدرج الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بالقيم الدفترية في تاريخ الاستحواذ ولا تجرى أي تعديلات لإظهار القيم العادلة. وفي حال وجود فرق بين المقابل المدفوع للاستحواذ والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليه فإنه يدرج مباشرةً في حقوق الملكية. لا يتم قيد شهرة ناتجة عن الاندماج.

يتم بيان الشركات التابعة للمجموعة في الإيضاح ١.

(ب) التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون حدوث تغيير في السيطرة

إن المعاملات التي تتم مع حملة البصمة غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاكاً. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والبصمة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. كما يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مبيعات البصمة غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

جمعية العين التعاونية

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٢

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

(ج) استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على منشأة ما، فإن أي حقوق محتفظ بها في المنشأة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في بيان الدخل الشامل الموحد. إن القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض احتساب الحقوق المحتفظ بها لاحقاً كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو كموجودات مالية. وبالإضافة إلى ذلك، يتم احتساب أي مبالغ سبق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموحد فيما يتعلق بذاك المنشأة كما لو كانت المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة. وقد يعني هذا أن يعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الأرض بالقيمة العادلة من خلال إعادة التقييم على أساس دوري، والتي تتضمن القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة اللاحقة، إن وجدت. يتم إجراء تقييم كل ثلاثة سنوات على الأقل من قبل مقيم خارجي مستقل. يضاف فائض إعادة التقييم إلى الاحتياطي إعادة التقييم لحقوق الملكية.

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة اللاحقة، إن وجدت. تشمل التكالفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة لاقتناء البند. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية لأي بند محسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحويل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل خلال السنة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم حساب استهلاك على الأرض. ويُحتسب الاستهلاك على الفئات المتبقية من الممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات إلى القيم المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، على النحو التالي:

السنوات

٥ سنة

٤ سنوات

٥ سنوات

بيان ومستودعات

مركبات

أثاث وتجهيزات

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها عند الضرورة بتاريخ كل ميزانية عمومية. عندما تكون القيمة الدفترية لأحد الموجودات أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يلغى الاعتراف ببند الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لم يعد متوقعاً الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن الأرباح والخسائر من الاستبعاد يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن بيان الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ موجودات غير ملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بسعر التكلفة مخصوصاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالإطفاء في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ إناقتها للاستخدام، حيث إنها الطريقة المثلثة التي تعكس نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل. وفيما يلي معدل الإطفاء السنوي المقرر لفترات الحالية والمقارنة:

السنوات	برمجيات الحاسوب
٥	عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة مثل الأراضي والمباني. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح من ستة أشهر إلى سنتين، ولكن قد يكون لها خيارات تمديد، كما هو مبين أدناه. قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تقوم المجموعة بتخصيص مقدار الثمن في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها المستقلة ذات العلاقة.

يتم التفاوض حول أحكام عقد الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الأحكام والشروط المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات بخلاف حقوق الرهن في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولا يجب أن تستخدم الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض القروض.

حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت عقود إيجار الممتلكات والمعدات تصنف كعقود إيجار تشغيلي. اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتم الاعتراف بعقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام ومطلوبات مقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المستأجرة متاحة لاستخدام المجموعة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة من عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. وتتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- (١) دفعات ثابتة، ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة.
- (٢) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، التي تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- (٣) المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- (٤) سعر الممارسة لخيار الشراء في حال كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة هذا الخيار.
- (٥) دفعات عن غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المجموعة لهذا الخيار.

يتم أيضاً تضمين دفعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

تُخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تذرع تحديد هذا المعدل بسهولة، وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود إيجار المجموعة، يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتبعه على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام وضمانات مماثلة.

جمعية العين التعاونية

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ عقود الإيجار (تابع)

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة بالتالي:

- (١) تستخدم، حيثما أمكن، تمويلاً حديثاً من جهة خارجية حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية و يتم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الجهة الخارجية.
- (٢) تستخدم نهجاً متدرجاً يبدأ بمعدل فائدة خالٍ من المخاطر يتم تعديله بمخاطر الائتمان للإيجارات التي تحفظ بها الشركة التي لا تملك تمويلاً حديثاً من جهة خارجية.
- (٣) تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار والبلد والعملة والضمان.

إن المجموعة معرضة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والتي لا يتم تضمينها في مطلوبات الإيجار حتى تصبح نافذة. و عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار و تعديله مقابل موجودات حق الاستخدام.

يتم تخصيص دفعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. و يتم تحويل تكلفة التمويل في بيان الدخل الشامل المنفصل على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- (١) مبلغ القياس المبدئي للالتزام الإيجاري.
- (٢) أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مقبوضة.
- (٣) أي تكاليف أولية مباشرة.
- (٤) تكاليف الترميم.

عادةً ما يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. إذا كانت المجموعة متأكدة على نحو معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي الأساسي للأصل.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والمركبات وجميع عقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصاريف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة أجهزة تقبيل المعلومات وبنود الأثاث المكتبي البسيطة.

خيارات التمديد والإنهاء

تدرج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات الممتلكات والمعدات عبر المجموعة. وستستخدم لزيادة المرونة التشغيلية عند إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة. وغالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة لا تُستخدم إلا بواسطة المجموعة وليس المؤجر المعنى.

٧-٢ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إظهار الموجودات في طور الإنشاء بالتكلفة. يتم نقل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة ذات الصلة ضمن الممتلكات والمعدات عندما يتم استخدامها واستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.

جمعية العين التعاونية

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تم مراجعة الموجودات التي تخضع للاستهلاك والإطفاء لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولا غرابة تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتتوفر لها تدفقات نقديّة كبيرة منفصلة (أي وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات غير المالية (بخلاف الشهرة) لتحري إمكانية عكس هذا الانخفاض بتاريخ كل تقرير.

٩-٢ الموجودات المالية

تصنيف الاستثمارات كالتالي:

- تلك التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تدرج الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحفظ بها لغرض المتاجرة، فإن ذلك سيتوقف على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت نهائياً في وقت التسجيل المبدئي أن تحتسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(١) التصنيف

(١) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي تلك الاستثمارات المصنفة كذلك، أو غير المؤهلة للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو التكلفة المطفأة. تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على استثمارات معينة في الأسهم والديون بما في ذلك الأوراق التجارية. ويمكن بيع هذه الاستثمارات استجابةً لاحتياجات السيولة أو للتغيرات في أسعار الفائدة أو أسعار الصرف أو أسعار الأسهم.

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على:

- أسهم حقوق الملكية غير المحفظ بها للمتاجرة، واختارت المجموعة نهائياً عند الاعتراف المبدئي أن تسجلها في هذه الفتة. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب.
- تمثل سندات الدين تدفقات نقدية تعاقدية حصرية للبالغ الأصلي والفائدة. ويتحقق هدف نموذج أعمال المجموعة من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الموجودات المالية (تابع)

(أ) التصنيف (تابع)

(ب) استثمارات بالتكلفة المطفأة

الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد. وتدرج ضمن الموجودات المتداولة، فيما عدا الموجودات التي يستحق أجلها لأكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير.

تصنف المجموعة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة فقط إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية إلى وجود تدفقات نقدية بحيث تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

(ب) الاعتراف المبدئي

تقوم المجموعة بالاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

(ج) القياس اللاحق

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائداً، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائد مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصروفات في الربح أو الخسارة.

(د) أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبع من قبل المجموعة في إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. وهناك ثلاثة فئات قياس تصنف فيها المجموعة أدوات الدين وهي:

- التكلفة المطفأة: يُقاس بالتكلفة المطفأة الموجودات المحفظ بها لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية عندما تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة. تُدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. إن الأرباح والخسائر الناجمة عن إلغاء الاعتراف يتم تسجيلها مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة في بند منفصل في بيان الربح أو الخسارة.

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)**

٢ **السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

٩-٢ **الموجودات المالية (تابع)**

(ج) **القياس اللاحق (تابع)**

(١) **أدوات الدين (تابع)**

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: تقادس الموجودات المحفظة بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية 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 بعد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في "إيرادات / خسائر استثمار". وتدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الربح أو الخسارة.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يقادس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطئفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقادس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتعرض بالصافي في الربح أو الخسارة ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

(٢) **أدوات حقوق الملكية**

تقدير المجموعة في وقت لاحق جميع استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة. إذا ما قررت إدارة المجموعة 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. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتقرر حق المجموعة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن غيرها من التغيرات في القيمة العادلة.

(٣) **إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية**

يلغى الاعتراف بالأصل المالي (أو، إن أمكن، جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) في الحالات التالية:

- عندما تنقضي حقوق المجموعة في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- أن تكون المجموعة قد قامت بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزامات بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى أي طرف آخر دون أي تأخير ملحوظ بناء على ترتيبات "تمرير المدفوعات"،
- وإنما (أ) أن تكون المجموعة قد حولت كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) أن المجموعة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنها تكون قد قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

جمعية العين التعاونية

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ر) إلغاء الاعتراف بال الموجودات المالية (تابع)

عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ذي صلة ضمن احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المحتجزة. في السنة المالية السابقة، قامت المجموعة بتصنيف استثمارات حقوق الملكية على أنها متاحة للبيع، حيث كانت لدى الإدارة النية للاحتفاظ بها على المدى المتوسط والبعيد.

١٠-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة على أساس تنبؤي بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق النهج البسيط، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة، انظر الإيضاح ١-٣ للمزيد من التفاصيل.

١١-٢ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لعمل مقاصة للبالغ المعترض بها وتكون هناك نية للتسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في ذات الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القابل للتنفيذ قانوناً على أحداث مستقبلية وأن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للأعمال وفي حال تعثر أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المناظر.

١٢-٢ مخزون

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

١٣-٢ استثمارات في مشاريع مشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشاريع مشتركة على أساس الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر. قامت المجموعة بتقدير طبيعة ترتيباتها المشتركة وقررت تصنيفها كمشاريع مشتركة. وتحسب المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم احتساب الحصص في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في الأرباح والخسائر الناتجة بعد الاستحواذ والحركات في الدخل الشامل الآخر. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر مشروع مشترك مساوية أو زائدة عن حصتها في المشاريع المشتركة (التي تشمل حصصاً طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تحسب المجموعة خسائر إضافية إلا إذا تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

جمعية العين التعاونية

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ استثمارات في مشاريع مشتركة (تابع)

تحذف الأرباح غير المحققة على المعاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة بقدر حصة المجموعة في المشاريع المشتركة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تشير المعاملة إلى وجود انخفاض في قيمة الموجودات المحولة.

١٤-٢ ذمم مدينة تجارية

يعترف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقيس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون عام واحد أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة أيهما أطول)، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. وإن لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بقيمة المقابل غير المشروط ما لم تحتوي الذمم على عناصر تمويل جوهرية، وعندها يتم إثباتها بالقيمة العادلة. تحفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تخضع الذمم المدينة التجارية للمجموعة إلى نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. تطبق المجموعة المنهج البسيط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة التجارية إلى مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير عن السداد.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد توقعات معقولة للتحصيل. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحصيل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة، والفشل في أداء دفعات تعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً.

تُعرض خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على أنها صافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح التشغيلية. إن المبالغ المسترددة لاحقاً من المبالغ التي سبق حذفها يتم إدراجها مقابل نفس البند.

١٥-٢ أرصدة نقدية وبنكية

يشمل النقد وما في حكمه النقد لدى البنك وفي الصندوق والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. تمثل الودائع البنكية طويلة الأجل ودائع بنكية بفترات استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. ليس لدى الإدارة أي نية للاحتفاظ بهذه الودائع البنكية طويلة الأجل لأكثر من سنة واحدة من تاريخ البيانات المالية الموحدة.

جمعية العين التعاونية

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ ضريبة القيمة المضافة

يتم دفع ضريبة القيمة المضافة للمخرجات المتعلقة بالمبيعات إلى السلطات الضريبية عند (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تسليم البضائع أو الخدمات إلى العملاء، أيهما أسبق. تكون ضريبة القيمة المضافة للدخلات مقابلة للاسترداد مقابل ضريبة القيمة المضافة للمخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس الصافي. يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في بيان المركز المالي الموحد على أساس الصافي. عند تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الإجمالي للمدين بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

١٧-٢ ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المسددة عن السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ الاعتراف بها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من الفترة المشمولة بالقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٨-٢ مخصصات

تحسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني نتيجة لأحداثٍ سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكلٍ موثوق به. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات بخسائر التشغيل المستقبلية.

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

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لتقديرات الإدارية للفوائد المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. ويتمثل معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية في معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. تحسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الزمن كمصرف توسيع.

١٩-٢ مخصص منافع الموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر لمكافآت الموظفين ويحتسب سنويًا باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات الفائدة لسندات المجموعة عالية الجودة المقيدة بالعملة التي ستدفع بها المكافآت.

وفيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات، تدفع المجموعة اشتراكات لصندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي حيث تحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات ويتم تسجيلها ضمن بيان الدخل الشامل عند استحقاقها.

جمعية العين التعاونية

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٢ مخصص منافع الموظفين (تابع)

يتم رصد مخصص للالتزام المقرر لمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى تاريخ التقرير.

يصنف المخصص المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة بينما يعرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين ضمن المطلوبات غير المتداولة.

٢٠-٢ إيرادات مؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة المبالغ النقدية المقبوسة مقدماً من العملاء عن خدمات لم تقم المجموعة بتقديمها حتى تاريخه.

٢١-٢ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كقرض وتمويلات، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الاقتضاء. وتحدد المجموعة التصنيف لمطلوباتها المالية بتاريخ الاعتراف المبدئي.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة الننساوية مباشرةً قروض وتمويلات للقرض.

تضمن المطلوبات المالية للمجموعة مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة وذمماً دائنة تجارية وأخرى.

(أ) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها بال نحو التالي:

(ب) قروض وتمويلات

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض والتمويلات والمبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

(ج) مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حالة واحدة فقط وهي أن يتتوفر حق قانوني حالياً واجب النفاذ بمقاييس المبالغ المحاسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

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

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٢ المطلوبات المالية (تابع)

الاعتراف المبدئي والقياس (تابع)

(ر) القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فعلياً في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار الطلب المدرجة في السوق بنهاية العمل في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. بالنسبة للأدوات المالية التي لا تتوفر لها سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. قد تشمل هذه الأساليب استخدام أحد المعاملات التي تتم في السوق على أساس تجاري بحت أو الاعتماد على القيمة العادلة الحالية للأدوات المشابهة لها إلى حد كبير أو الاعتماد على طريقة تحليل التدفقات النقدية أو طرق التقييم الأخرى.

(و) إلغاء الاعتراف

يلغى الاعتراف بالمطلوب المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوب أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر من نفس المقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء تسجيل للمطلوب الأصلي ويتم تسجيل مطلوب جديد في بيان الدخل الشامل إضافة إلى الفرق بين القيم الدفترية للمطلوب الأصلي والجديد.

(ز) التكالفة المطفأة للأدوات المالية

تحسب التكالفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص انخفاض القيمة ومبالغ السداد الرئيسية أو الخصومات. يؤخذ بالاعتبار عند حساب التكالفة المطفأة أي علاوة أو خصم عند الاقتضاء بما في ذلك تكاليف المعاملة والرسوم التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

٢٢-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لل مقابل المقوض أو المدين، وتمثل المبالغ المستحقة من البضائع الموردة، وتدرج صافية من الخصومات والمرتجعات. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، وعندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المنشأة، وعند استيفاء معايير محددة، على النحو المبين أدناه. تبني المجموعة تقديراتها للعائد على النتائج التاريخية، مع الأخذ بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة ومتطلبات كل ترتيب على حدة.

بيع البضائع

تدير المجموعة سلسلة من منافذ البيع بالتجزئة لبيع البضائع الاستهلاكية والم عمرة. يتم الاعتراف بمبيعات البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع المنتج إلى العميل. وعادة ما يتم سداد قيمة المبيعات بالتجزئة بالدفع نقداً أو ببطاقات الائتمان.

وتدير المجموعة برنامجاً للولاء تنقضي فيه جميع المزايا التي يحصل عليها العملاء من البرنامج في نهاية كل سنة مالية، وبالتالي يتم رصد مخصص فيما يتعلق بهذا البرنامج في نهاية السنة.

جمعية العين التعاونية

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إيرادات من أنشطة تشغيلية أخرى

(٤) إيرادات من تأجير أماكن عرض البضائع

الإيرادات من تأجير أماكن عرض البضائع هي مبالغ يتم تحديدها إلى الموردين مقابل عرض البضائع للبيع في فروع المجموعة.
ويتم الاعتراف بهذه الإيرادات على أساس القسط الثابت خلال فترة اتفاقية عرض البضائع.

(ب) إيرادات من تأجير المحلات

لدى المجموعة اتفاقيات تأجير للمحلات في مختلف فروعها ومرافق التسوق الخاصة بها. وتقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات تأجير المحلات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، "عقود الإيجار"، على مدى فترة عقد الإيجار.

(ج) إيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطافة والأدوات المالية المحملة بالفائدة، يتم تسجيل إيرادات أو مصاريف الفوائد على أساس معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم الدفعات أو المفروضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقصر، عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. يأخذ هذا الحساب في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية ويشمل أي رسوم أو تكاليف إضافية تنسحب مباشرة إلى الأداة وتشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية. يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي عندما تقوم المجموعة بتعديل تقييراتها للدفعات أو المفروضات. وتحسب القيمة الدفترية المعدلة على أساس معدل الفائدة الفعلي الأصلي ويدرج التغير في القيمة الدفترية ضمن إيرادات أو مصاريف الفوائد.

(د) إيرادات العمولات

تتمثل إيرادات العمولات من الأقسام المؤجرة في نسبة من المبيعات يتم الاتفاق عليها بين المجموعة والمستأجر وتدفع للمجموعة مقابل تشغيل الأقسام داخل فروعها. ويتم احتساب هذه الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه حدوث عملية البيع في القسم المؤجر.

(ه) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم استلام توزيعات الأرباح من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢٠١٧) - من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية المتاحة للبيع). يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة عندما ينشأ الحق في استلام الدفعات. وينطبق ذلك حتى إذا تم دفعها من أرباح ما قبل الاستحواذ، ما لم تتمثل توزيعات الأرباح بوضوح جزءاً مسترداً من تكلفة الاستثمار. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الدخل الشامل الآخر إذا كانت تتعلق باستثمار مقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

جمعية العين التعاونية

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

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المجموعة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ 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.

٤٣ توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلنة ومصرح بها بشكل مناسب ولكن لم يتم توزيعها بحلول ذلك الوقت. تتكون توزيعات الأرباح من العائد على رأس المال والعائد على مشتريات المساهمين من المجموعة على النحو التالي:

(أ) العائد على رأس المال يعتمد مخصص العائد على رأس المال على نسبة من رأس المال كما أعلنتها المجموعة. يجب ألا يتتجاوز العائد على رأس المال ١٠٪ من رأس المال للسنة.

(ب) يستند العائد على مشتريات المساهمين من مخصص المجموعة على نسبة تعامل المساهمين مع المجموعة بالنسبة المعلنة والموافق عليها.

٤٤ مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة

يتم تكوين مخصص للنوع الذي تقرره المجموعة كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. يتم تعديل المساهمة من الأرباح المحتجزة ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل في بيان حقوق الملكية الموحد. يجب ألا تتجاوز مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعابهم ١٠٪ من أرباح السنة.

٤٥ صندوق تنمية المنطقة

يتم تخصيص مخصص للنوع الذي تقرره المجموعة مخصص تحسين شؤون المنطقة. يتم تعديل المساهمة من الأرباح المحتجزة ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان حقوق الملكية الموحد. يجب ألا يتجاوز صندوق تحسين شؤون المنطقة ١٠٪ من أرباح العام.

٣ إدارة المخاطر المالية

٣-١ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متعددة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتوفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى المجموعة بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

جمعية العين التعاونية

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق

(د) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات أو المطلوبات المحتملة مقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة. وتعرض المجموعة للحد الأدنى من مخاطر صرف العملات الأجنبية، حيث أن جميع المعاملات الرئيسية مقومة بالدرهم الإماراتي.

(د) مخاطر الأسعار

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

(د) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

لا تواجه المجموعة أي تعرض هام لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك التعرضات الائتمانية تجاه العملاء، بما في ذلك الذمم المدينة المستحقة والمعاملات المتزمن بها. يتم تحديد سقوف للمخاطر لكل عميل بناء على تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. ويتم مراقبة استخدام سقوف الائتمان بشكل منتظم.

إدارة المخاطر

تمثل سياسة المجموعة في إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسات مالية مرموقة.

تعامل المجموعة فقط مع أطراف أخرى مرموقة وتتمتع بجدارة الائتمانية. تخضع أرصدة الذمم المدينة لرقابة منتظمة حتى لا تتعرض المجموعة لمخاطر كبيرة من إعدام الديون. لم يتم ملاحظة أي تركيز جوهري في مخاطر الائتمان حيث لم يكن هناك عملاء يمثلون أكثر من ١٠٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية. تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ بيان المركز المالي.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة أربعة أنواع من الموجودات المالية التي تخضع لنمذج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- ذمم مدينة تجارية لمبيعات المخزون
- استثمارات دين مدرجة بالتكلفة المطافة
- استثمارات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- أرصدة نقدية وبنكية

جمعية العين التعاونية

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نجم مدينة تجارية لمبيعات المخزون

كما ذكر في إيضاح ١٤-٢، تخضع النجم المدينة التجارية والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة للمجموعة لنمودج الائتمان المتوقع. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، فقد تم تجميع الذمم المدينة التجارية والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (باستثناء القروض من أطراف ذات علاقة) بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التخلف عن السداد. يستند مخصص الخسارة للنجم المدينة التجارية والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة.

تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على معدلات تعثر الذمم المدينة خلال فترة ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على التوالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العمالء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلد الذي تقوم فيه ببيع بضائعها وخدماتها على أنها أكثر العوامل أهمية، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

تعتبر النجم المدينة التجارية وما يمثلها من الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة بما في ذلك أرصدة الأطراف ذات العلاقة أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي كان مخصص الخسارة خلال السنة مقتصرًا على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. تعتقد الإدارة أن خسارة الائتمان المتوقعة على فئة الموجودات المالية أعلى ليست جوهيرية وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لتلك الموجودات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أرصدة نقدية وبنكية

في حين يخضع النقد وما في حكمه أيضاً لمطالبات الانخفاض في القيمة، لا تعتبر خسارة الانخفاض في القيمة المحددة جوهيرية.

استثمارات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تعتبر جميع استثمارات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لدى المجموعة ذات مخاطر ائتمان منخفضة. وبالتالي كان مخصص الخسارة المعترف به خلال الفترة محدد بخسائر متوقعة لمدة ١٢ شهرًا. تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان المنخفضة للسندات المدرجة على أنها تصنيف ائتماني بدرجة الاستثمار لدى وكالة تصنيف رئيسية واحدة على الأقل. تعتبر الأدوات الأخرى أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة عندما تكون لها مخاطر تعثر منخفضة ويكون لدى المصدر قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل الإدارة الحكيمية لمخاطر السيولة في الاحتفاظ بأرصدة كافية من النقد وما في حكمه وتتوفر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملزمه بها. تهدف الإدارة إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير قنوات ائتمانية ملزمه بها.

يحل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى.

إن الإدارة واثقة من أن الموجودات المتداولة كافية لتغطية المطلوبات المتداولة الخاصة بالمجموعة.

جمعية العين التعاونية

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

المجموع درهم إماراتي	أكثر من سنة واحدة وأقل من خمس سنوات درهم إماراتي	أقل من سنة واحدة درهم إماراتي	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء إيرادات الإيجار المقبوضة مقدماً) مطلوبات الإيجار
١٥١,٤٩٩,٩٠١	-	١٥١,٤٩٩,٩٠١	
١٤٠,٥١٤,٠٦٨	١٣٣,٧٩٠,١١٣	٦,٧٢٣,٩٥٥	
<u>٢٩٢,٠١٣,٩٦٩</u>	<u>١٣٣,٧٩٠,١١٣</u>	<u>١٥٨,٢٢٣,٨٥٦</u>	
١٣٢,٣٩٨,٦٩٢	-	١٣٢,٣٩٨,٦٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء إيرادات الإيجار المقبوضة مقدماً) مطلوبات الإيجار
١١٧,٣٥٠,٣٢٧	١٠٦,٤١٣,٥٤٧	١٠٦,٤١٣,٥٤٧	
<u>٢٤٩,٧٤٩,٠١٩</u>	<u>١٠٦,٤١٣,٥٤٧</u>	<u>١٤٣,٣٣٥,٤٧٢</u>	

٤-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة 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. وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين. ليس لدى المجموعة أي ديون في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد وبيان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن طريق أساليب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني: أساليب أخرى تكون فيها جميع المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة جديرة باللاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على بيانات قابلة للملاحظة في السوق.

خلال الستيني المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني من مستويات قياس القيمة العادلة، كما لا توجد أي تحويلات من أو إلى المستوى الثالث من مستويات قياس القيمة العادلة.

جمعية العين التعاونية

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

سلسل أساليب قياس القيمة العادلة

فيما يلي تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة لموجودات المجموعة ومطلوباتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١:

المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ البنود المقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أرض مدرجة بالقيمة العادلة
١٩٩,٧٤٨,٠٨٨	٨٣١,٦٠٠	-	١٩٨,٩١٦,٤٨٨	
١٧٠,٦٨٠,٠٠٠	١٧٠,٦٨٠,٠٠٠	-	-	
<u>٣٧٠,٤٢٨,٠٨٨</u>	<u>١٧١,٥١١,٦٠٠</u>	<u>-</u>	<u>١٩٨,٩١٦,٤٨٨</u>	
المجموع	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البنود المقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أرض مدرجة بالقيمة العادلة
١٧٩,٨٣٢,٠٣٧	٨٤٧,٤٧٠	-	١٧٨,٩٨٤,٥٦٧	
١٥٢,٤٦٠,٠٠٠	١٥٢,٤٦٠,٠٠٠	-	-	
<u>٣٣٢,٢٩٢,٠٣٧</u>	<u>١٥٣,٣٠٧,٤٧٠</u>	<u>-</u>	<u>١٧٨,٩٨٤,٥٦٧</u>	

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال السنة.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة منتظمة وتستند على الخبرة السابقة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة.

تقوم المجموعة بإعداد تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ومن النادر أن تتوافق التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم طبيعتها، مع النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقدير والافتراض الذي له مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في غضون السنة المالية القادمة كالتالي:

(أ) مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقدماً، فإنه يتم تقدير صافي قيمته البيعية. بالنسبة للمبالغ الهمة من الناحية الفردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهمة من الناحية الفردية ولكنها تمثل مخزوناً قديماً أو متقدماً، فإنه يتم تقديرها بشكلٍ جماعي ويتم رصد مخصص بحسب نوع المخزون وسياسة المجموعة الخاصة برصد مخصصات المخزون.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات على أساس الاستخدام المقصود من الموجودات والأعمار الاقتصادية المتوقع لذك الموجودات. إن التغيرات اللاحقة في الظروف مثل التقدم التقني أو الاستخدام المستقبلي للموجودات المعنية قد تؤدي إلى اختلاف الأعمار الإنتاجية الفعلية أو القيم المتبقية عن التقديرات الأولية. لقد قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية من البند الرئيسي للممتلكات والمعدات ورأى عدم الحاجة إلى أي تعديل.

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) القيمة العادلة للأرض

حددت الإدارة عقارات في موقع وطبيعة وظروف اقتصادية مماثلة. يتم بعد ذلك تقييم العقارات المحددة بالقيمة العادلة من قبل مقيمين خارجيين مستقلين ومؤهلين مهنياً، ويتم تحديد نفس القيمة للعقارات ذات الخصائص المشابهة. يستند مثل هذا التقدير على افتراضات معينة تخضع للتغير، وقد تختلف عن النتائج الفعلية.

(د) خيارات التمديد والفسخ لعقود الإيجار

عند تحديد فترة الإيجار، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تتشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. تدرج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في فترة الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تمديد عقد الإيجار (أو عدم فسخه). لم يتم إدراج التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المحتملة والتي تتجاوز فترة الإيجار في التزام الإيجار نظراً لعدم تأكيد تمديد الإيجارات (أو عدم فسخها) بصورة معقولة.

يتم مراجعة التقييم إذا ما وقع حدث هام أو تغير هام في الظروف يؤثر على هذا التقييم وأنه ضمن سيطرة المستأجر. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يقع حدث جوهري أو تغير كبير في الظروف يتسبب بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار من قبل الإدارة.

(ه) معدل الاقتراض الإضافي

حددت الإدارة معدل الاقتراض الإضافي استناداً إلى معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة دفعه حتى تتمكن من الاقتراض بناءً على خصائص اقتراض مماثلة للمجموعة. وعليه، قررت الإدارة استخدام معدل خصم بناءً على محفظة ائتمان المجموعة من خلال إجراء تعديلات محددة للإيجار (أي المدة والدولة والعملة والضمان) كمعدل الاقتراض الإضافي لخصم دفعات الإيجار المستقبلية.

جمعية العين التعاونية

بيانات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاجي)

٥ ممتلكات ومعدات

الكتلة كمافي ١ يناير ٢٠٢١	أرض درهم إماراتي	آلات وتجهيزات درهم إماراتي	مبانٍ ومستودعات درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيمة إنجاز درهم إماراتي
١١١,٧٧١,٦٨٧	٥٥,٠٢٧,٢٣٤	٧٣,٧٦,٥٠٧	١٥٢,٤٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٦٩,٨٦٨
-	٢,٨٢٥,٣٣٥	٢٧,٥٥,٧٣٩	-	٣٢,٧٣٥,٩٦
(٤٣٧,٠٠٠)	(٤٣٧,٠٠٠)	-	-	-
-	٣,٨٠٩,٧٥٧	٣,٨٠٩,٧٥٧	-	(٣,٨٠٩,٧٥٧)
-	٩٥٦٦,٤٢٠	٩٧,٥١٠,١٤٨٩	١٥٢,٤٦٠,٠٠٠	٣٦٦,٣٦٧,٩٢٢
-	٢,٤٩١,٨٠٠	٢٧,٩٩٠,٨٣٤	٢١,١٢٢,٥٣٢٦	٤,٨٣٥,٨٠٤
-	١٨,٣٢,٠٠٠	-	٢٠,٦٦٣,٢٣٠	١٨,٣٢,٠٠٠
(٣٢٥,٣٣٠)	(٣٢٤,٨٠٠)	-	-	٣٢٥,٣٣٠
-	٩,٥٣٦,٩٤٢	(٨٦,٩٣٧,٩٥٦)	٩١,٣٠٧,٩٦٨	٤٧٨,٣٥٣,٤٢٦
-	١٧,٠٦٨,٠٠٠	١٥,٣٩٩,٣٣٧	-	-
-	٩١,٣٠٧,٩٦٨	١١,٨٣٣,٤٢٠	-	-
-	١٨٩,١٣٣,٧٠١	٧٧,٦٤١٥,٠١٤	-	-
-	١١,٨٣٣,٤٢٠	١١,٨٣٣,٤٢٠	-	-
-	٩١,٣٠٧,٩٦٨	٩١,٣٠٧,٩٦٨	-	-
-	٣٨,٩٩٣,٣٢٧	٤,٥٩٣,٦٩٥	-	٩١,٨٥٣,٩٢١
-	٤,٨٣٩,٩٧	٩,٧٧٧,٤٤٢	-	٩,٦١٩,٦٧٨
(٤٣٦,٩٩٦)	(٤٣٦,٩٩٦)	٣,٨٠٣,٣٣٩	-	-
-	-	٤٣٦,٩٩٦	-	-
-	٤٣,٨٣٣,٦٢٤	٥٠,١٣٣,٧٤١	-	١٠,٣٠٦,٦٠٣
-	٨,٣٥٠,٥٨٢	١,٧٤٠,١٠٢	-	١٥,٤٧٦,٩١١
(٣١٤,٤٨٨)	(٣١٤,٤٧٩)	٥٠,٦٢٣,٣٦٤	-	-
-	٥٣,١٨٣,١٩٧	٥٣,١٨٣,١٩٧	-	١١٦,٣٩٩,٠٢٦
-	-	-	-	-
-	٤٠٢٢	٤٠٢٢	-	-
كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠٢٢	٤٠٢٢	-	-
كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل بياناتهما)	٣١٣١,٦٤٠,٣٣٦	٣٩,١٢٤,٧٧١	١٧٠,٦٨٠,٠٠٠	١٥,٣٩٩,٣٣٧
كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل بياناتهما)	٥٩,٦٤٧,٦٤٦	٥٩,٦٤٧,٦٤٦	١٧,٢٨٩,٧٠٢	٣٦٢,٠٥٤,٤٠٠
كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل بياناتهما)	١٥٣,٤٦٠,٠٠٠	١٥٣,٤٦٠,٠٠٠	٩٧,٥١,٤٨٩	٣٣١,٣٣١,٣١٩

صافي القيمة المفترضة
كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل بياناتهما)

جمعية العين التعاونية

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

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

تم تقييم الأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بواسطة خبراء تقييم خارجيين مستقلين. تتضمن منهجيات التقييم المتتبعة من قبل خبراء التقييم الخارجيين نهج المقارنة المباشرة. يهدف هذا النهج لتحديد قيمة الممتلكات من خلال الإيجار المعادل للمعاملات العقارية في نفس الموقع، وتعديلها عند الضرورة حسب الفروقات في العقار ذي الصلة.

يمثل الجدول التالي الحركة في احتياطي إعادة التقييم للأرض:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
١٥٢,٤٦٠,٠٠٠	١٥٢,٤٦٠,٠٠٠	
-	١٨,٢٢٠,٠٠٠	
<u>١٥٢,٤٦٠,٠٠٠</u>	<u>١٧٠,٦٨٠,٠٠٠</u>	

احتياطي إعادة التقييم - الأرض	في ١ يناير
	إعادة التقييم خلال السنة
	في ٣١ ديسمبر

٦ موجودات غير ملموسة

المجموع	أعمال رأسمالية	قيد الإنجاز	برمجيات الحاسوب	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٨,٦٥٣,٤٥٦	٣,١٤٤,٥٠٩	٥,٥٠٨,٩٤٧		التكلفة
١,٥١٦,٣٩٧	٥٢٣,٢٨٢	٩٩٣,١١٥		كم في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-		إضافات
<u>١٠,١٧٩,٨٥٣</u>	<u>٣,٦٦٧,٧٩١</u>	<u>٦,٥٠٢,٠٦٢</u>		تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
٢,١١١,٤٦٢	٢,٠٠٩,٥٧٦	١٠١,٨٨٦		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معاد بيانها)
<u>١٢,٢٨١,٣١٥</u>	<u>٥,٦٧٧,٣٦٧</u>	<u>٦,٦٠٣,٩٤٨</u>		إضافات
				كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٦١,٢٦٧	-	١,٢٦١,٢٦٧		الاستهلاك المترافق
١,٢٤٠,٦٢٧	-	١,٢٤٠,٦٢٧		كم في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٥٠١,٨٩٤	-	٢,٥٠١,٨٩٤		المحمّل للسنة
١,٢٦٥,٦٩٣	-	١,٢٦٥,٦٩٣		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معاد بيانها)
<u>٣,٧٦٧,٥٨٧</u>	<u>-</u>	<u>٣,٧٦٧,٥٨٧</u>		المحمّل للسنة
				كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٥١٣,٧٢٨	٥,٦٧٧,٣٦٧	٢,٨٣٦,٣٦١		صافي القيمة الدفترية
<u>٧,٦٦٧,٩٥٩</u>	<u>٣,٦٦٧,٧٩١</u>	<u>٤,٠٠٠,١٦٨</u>		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معاد بيانها)

جمعية العين التعاونية

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

٧ موجودات حق الاستخدام

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقيات إيجار جديدة وأدرجت بشأنها موجودات حق استخدام ومطلوبات إيجار بقيمة ٢٩,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥,٥ مليون درهم) ضمن فئات مختلفة.

فيما يلي ملخص الحركة في موجودات حق الاستخدام:

المجموع درهم إماراتي	مبانٍ درهم إماراتي	أرض درهم إماراتي	
١٢٤,٤٠٨,٢٣١	١٠٤,٥٥٣,٧٢٠	١٩,٨٥٤,٥١١	التكلفة: كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٥,٤٥٢,٦٧٢	١١,٦٧٧,٣٤٧	٣,٧٧٥,٣٢٥	إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معد ببيانها)
١٣٩,٨٦٠,٩٠٣	١١٦,٢٣١,٠٦٧	٢٣,٦٢٩,٨٣٦	إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٩,٣٥٨,٥٧٧	٢٩,٣٥٨,٥٧٧	-	في ١٢٤,٤٠٨,٢٣١
١٦٩,٢١٩,٤٨٠	١٤٥,٥٨٩,٦٤٤	٢٣,٦٢٩,٨٣٦	
(١٥,١٤٠,٢٨٣)	(١٤,٦٩٣,١٤٥)	(٤٤٧,١٣٨)	الاستهلاك: كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٨,٩٥٤,٧٣٥)	(٨,٣٩٠,١٣٤)	(٥٦٤,٦٠١)	استهلاك السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معد ببيانها)
(٢٤,٠٩٥,٠١٨)	(٢٣,٠٨٣,٢٧٩)	(١,٠١١,٧٣٩)	استهلاك السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٠,٠١٢,٨١٢)	(٩,٤٤٨,٨٧١)	(٥٦٣,٩٤١)	
(٣٤,١٠٧,٨٣٠)	(٣٢,٥٣٢,١٥٠)	(١,٥٧٥,٦٨٠)	
١٣٥,١١١,٦٥٠	١١٣,٠٥٧,٤٩٤	٢٢,٠٥٤,١٥٦	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١٥,٧٦٥,٨٨٥	٩٣,١٤٧,٧٨٨	٢٢,٦١٨,٠٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معد ببيانها)

٨ مطلوبات الإيجار

(١) المبالغ المعترف بها في الميزانية العمومية
الحركة في مطلوبات الإيجار خلال السنة كالتالي:

٢٠٢١ درهم إماراتي معد ببيانها	٢٠٢٢ درهم إماراتي		
١٠٥,٠١٣,٤٧٤	١١٧,٣٥٠,٣٢٧		في ١ يناير إضافات
١٤,٩٥٢,٦٧٤	٢٩,٣٥٨,٥٧٧		تعديلات من التنازلات
(٦٣٠,٦٢٥)	(٣١٧,٤٧٦)		تكلفة التمويل
٨,٤٠٧,٠٦٤	٩,٩٣٦,١٧٠		دفعات مسددة خلال السنة
(١٠,٣٩٢,٢٦٠)	(١٥,٨١٣,٥٣٠)		في ٣١ ديسمبر
١١٧,٣٥٠,٣٢٧	١٤٠,٥١٤,٠٦٨		

جمعية العين التعاونية

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

٨ مطلوبات الإيجار (تابع)

ُخصصت المطلوبات في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الجزء المتداول
معاد بيانها		الجزء غير المتداول
١٠٦,٤١٣,٥٤٧	٦,٧٢٣,٩٥٥	
<u>١١٧,٣٥٠,٣٢٧</u>	<u>١٣٣,٧٩٠,١١٣</u>	
	<u>١٤٠,٥١٤,٠٦٨</u>	

(٢) المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	تكلفة التمويل - مطلوبات الإيجار
معاد بيانها		مصاريف الإيجار قصيرة الأجل (مدرجة في مصاريف بيع وتوزيع وإدارية وعمومية)
٨,٤٠٧,٠٦٤	٩,٩٣٦,١٧٠	
<u>٢,٩١٣,٠٤٢</u>	<u>٢,٥٧٠,١٣٥</u>	
<u>٨,٩٥٤,٧٣٦</u>	<u>١٠,٠١٢,٨١٣</u>	مصاريف الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام

٩ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

كانت تفاصيل الاستثمار في المشروع المشترك على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	في ١ يناير
معاد بيانها		استثمار في مشروع مشترك
٤٠,٩٥٧,٥٦٣	٦٩,٩٩١,٨٨٧	حصة الجمعية من ربح المشروع المشترك
٢٧,٨٥٩,٥٠٩	٦,٧٢٠,٥٧٣	
١,١٧٤,٨١٥	١,١٣٢,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر
<u>٦٩,٩٩١,٨٨٧</u>	<u>٧٧,٨٤٥,٠٥٢</u>	

تفاصيل الاستثمار في المشروع المشترك على النحو التالي:

نسبة حصة المالكية (%)	بلد التأسيس	اسم المشروع المشترك
%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	ليرث سوبر ماركت ذ.م.م

جمعية العين التعاونية

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

٩ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تابع)

فيما يلي ملخص مجمع للمعلومات المالية المتعلقة بالمشروع المشترك للمجموعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معد ببيانها		
<hr/>	<hr/>	
١٣٩,٩٢٦,٧٩٢	٢٠٣,٢٢٢,٧٧٨	مجموع الموجودات
٧١,٥٧٣,٥٨٥	١٢٥,٩٥٨,٨١٥	مجموع المطلوبات
<hr/>	<hr/>	صافي الموجودات
٦٨,٣٥٣,٢٠٧	٧٧,٢٦٣,٩٦٣	الحصة في القيمة الدفترية للمشروع المشترك
<hr/>	<hr/>	
٦٩,٩٩١,٨٨٧	٧٧,٧٦٤,٤٢٣	إيرادات السنة
<hr/>	<hr/>	
٢,٧٥٠,٧٧٣	٢,١٩٠,١٨٣	

١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

**أوراق مالية
بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل
الآخر**

درهم إماراتي

١٣٤,٤١٦,٦٢٥	٢٠٢٢ دiciembre
٨٣١,٦٠٠	أدوات حقوق الملكية:
<hr/>	<hr/>
٥٢,٥٠٨,٩٢٢	- مدرجة
<hr/>	- غير مدرجة
١٨٧,٧٥٧,١٤٧	<hr/>

٧٧,٢٧٨,٥٨٥	٢٠٢١ ديسمبر (معد ببيانها)
٨٤٧,٧٤٧	أدوات حقوق الملكية:
<hr/>	<hr/>
١٠١,٧٠٥,٩٨٢	- مدرجة
<hr/>	- غير مدرجة
١٧٩,٨٣٢,٣١٤	<hr/>

جمعية العين التعاونية

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

١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

خلال ٢٠٢٢، استثمرت المجموعة واستبعدت بعض الأسهم والأوراق المالية لأغراض استراتيجية وتجارية على النحو المبين في الجدول التالي:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
٥٣,٠٠٦,٤٠٧	١٧٩,٨٣٢,٣١٤	كما في ١ يناير
١٣٧,٣٨٥,٩٣٢	١٢٥,١٦٠,٤٢٠	مشتريات
(٢٠,٧٦٥,٣٧١)	(١١٣,٨٤٨,٢٠٢)	الاستحقاق / الاستبعاد
-	(١٥,٨٧١)	انخفاض في القيمة
١٠,٢٠٥,٣٤٦	(٣,٣٧١,٥١٤)	خسارة / ربح إعادة التقييم
<u>١٧٩,٨٣٢,٣١٤</u>	<u>١٨٧,٧٥٧,١٤٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١١ مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
٨٤,٢٩٥,٥٣٨	١٠٧,٤٤٧,٩٦٢	بضائع بعرض إعادة البيع
(٥٠٠,٠٠٠)	-	نافقاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٨٣,٧٩٥,٥٣٨</u>	<u>١٠٧,٤٤٧,٩٦٢</u>	

بلغت تكلفة المخزون المبيع المدرجة ضمن تكلفة المبيعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٥٠٩,٠١١,٥١٥ درهم (٢٠٢١: ٣٩٩,٣٦٦,٤٩٨ درهم).

الحركات في مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
٨٨,٥٤٢	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير
٤١١,٤٥٨	(٥٠٠,٠٠٠)	(حذف) / مخصص خلال السنة
<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

جمعية العين التعاونية

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

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	ذمم مدينة تجارية
معاد بيانها		ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢١,٤٤٢,٣٠٩	٥٠,٠٦٤,٨٧٥	
(٥٦٤,٤٢٠)	(٥٦٤,٤٢٠)	
<u>٢٠,٨٧٧,٨٨٩</u>	<u>٤٩,٥٠٠,٤٥٥</u>	
٣,٣٨٢,٠١٢	٥,٣٩١,٠٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٥,٢٦٣,٢٠٢	٨,٦٠٣,٧٢١	دفعات مقدمة للموردين
١,٥٤١,٩٠٨	٥٥٧,٧٨٨	إيرادات تمويل مستحقة
٩٥١,٤٠٥	٩٥١,٤٠٦	دفعات مقدمة محتجزة
٢٠,٦٩,٩٨٣	٦٤١,٠٦٧	ذمم مدينة أخرى
<u>٤٤,٠٨٦,٣٩٩</u>	<u>٦٥,٦٤٥,٤٣٧</u>	

يظهر الجدول التالي تحليل أعمار مجموع الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
١٤,٣٥٣,٦٢٠	٢٩,٢٩٤,١٤٧	١ - ٣ أشهر
٣,٢٨٦,٩٠٢	٦,٩٠٤,٥٥٣	٣ - ٦ أشهر
٣,٨٠١,٧٨٧	١٣,٨٦٦,١٧٥	أكثر من ٦ أشهر
<u>٢١,٤٤٢,٣٠٩</u>	<u>٥٠,٠٦٤,٨٧٥</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن لدى المجموعة أي تركيز للمخاطر في الذمم المدينة التجارية حيث أن قاعدة العملاء متتنوعة.

يمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. إن القيمة السوقية للذمم المدينة التجارية والأخرى مقومة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها الدفترية ناقصاً الانخفاض في القيمة. ولا تمتلك المجموعة أي رهن كضمان.

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
معاد بيانها		
٢٢٥,٠٠٤	٧٢٣,٠٩٣	إيرث سوبر ماركت ذ.م.م

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

١٣ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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 إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
<hr/>	<hr/>	
٣٢,٨٤٣,٧٩٠	٢٧,٨٦٧,٤١٢	بيع بضائع إلى المساهمين
١٠,٧٣٤,٤١٩	١٠,٤٨٥,٦٠١	توزيعات أرباح مقترحة
١١,٤٢٨,٤٩٣	١٠,٧٣٤,٤١٩	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٩)
٦,٩٥٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٠٠٠	حوافر وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢٧,٨٥٩,٥٠٩	٦,٧٢٠,٥٧٣	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن شركة زميلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
<hr/>	<hr/>	
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت الإدارة العليا
١,٤٩٤,٠٠٠	١,١٠٤,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣٩,٩٦٩	١٦,٩١٥	رواتب
٣,٩٣٣,٩٦٩	٣,٥٢٠,٩١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٥	٤	عدد كبار موظفي الإدارة

١٤ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
<hr/>	<hr/>	
٢,٤٦٩,٠٦٢	٢,٥٠٥,١٧٨	نقد في الصندوق
٣٦,٦١٠,١١٧	١٩,٥١١,٥٩٠	نقد لدى البنك
٤٥,٠٠٠,٠٠	٥٩,٣٣٢,٨٣٩	ودائع طويلة الأجل بفترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
٨٤,٠٧٩,١٧٩	٨١,٣٤٩,٦٠٧	

يتم الاحتفاظ بالودائع طويلة الأجل لدى البنوك المحلية. وتمتاز بطبيعة طويلة الأجل بفترة استحقاق أصلية بأكثر من ثلاثة أشهر بمعدل فائدة فعلي بنسبة ٤٪ سنويًا (٢٠٢١: ٩٥٪ - ١٣٠٪ سنويًا).

جمعية العين التعاونية

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

١٤ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	أرصدة نقدية وبنكية ناقصاً: ودائع طويلة الأجل بفترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
درهم إماراتي معاد بيانها	درهم إماراتي	
٨٤,٠٧٩,٢٥٢ (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) ٣٩,٠٧٩,٢٥٢	٨١,٣٤٩,٦٠٧ (٥٩,٣٣٢,٨٣٩) ٢٢,٠١٦,٧٦٨	

١٥ رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة من أسهم غير قابلة للتجزئة بقيمة ١٠٠ درهم لكل سهم يتم دفعها بالكامل عند التقدم بطلب لعضوية المجموعة. وكل مساهم الحق في الاكتتاب في الأسهم بشرط لا يملك المساهم أكثر من ١٠٪ من رأس المال المكتتب به. ويتم تحديد مسؤوليات المساهمين من خلال قيمة الأسهم المكتتب بها في المجموعة.

الأسهم العادية درهم إماراتي	عدد الأسهم	مصدرة ومدفوعة بالكامل بقيمة ١٠٠ درهم للسهم الواحد
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١
٩٠,٩٢٢,٣٠٠	٩٠٩,٢٢٣	
بلغ عدد المساهمين في الجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٦١٦ مساهم (٢٠٢١: ٦,٥٩٨ مساهم) وباب المساهمة مفتوح لكل سكان العين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة.		

١٦ احتياطي قانوني

وفقاً للمادة رقم ٤٤ (أ) من النظام الأساسي للمجموعة ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (١٣) لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية يلزم تحويل ٢٠٪ على الأقل من صافي الربح لكل عام إلى الاحتياطي القانوني. قد يتم إيقاف هذه التحويلات عندما يساوي الاحتياطي القانوني ضعف رأس المال المدفوع للمجموعة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في ظروف معينة. يعكس الاحتياطي القانوني الموحد التحويلات التي تمت بعد الاستحواذ للشركات التابعة بالإضافة إلى التحويلات التي قامت بها الشركة الأم. ومع ذلك ، فإنه لا يعكس التحويلات الإضافية إلى الاحتياطيات القانونية الموحدة التي سيتم إجراؤها إذا تم توزيع أرباح ما بعد الاستحواذ المحتجزة للشركات التابعة على الشركة الأم.

١٧ احتياطيات أخرى

أرباح قابلة للتوزيع

تم تخصيص أرباح السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	تحويل إلى الاحتياطي القانوني بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح (إيضاح ١٦) صندوق تنمية شؤون المنطقة (إيضاح ١-١٧) توزيعات أرباح مقرحة على المساهمين (إيضاح ٢-١٧) حوافز أعضاء مجلس الإدارة من الاحتياطي الاختياري (إيضاح ١٩)
درهم إماراتي معاد بيانها	درهم إماراتي	
١١,٩١٢	٦٣,٠٨٨	
٧,٠١٦,٩٩١	٩,٦٨١,٦٢٠	
١٠,٧٣٤,٤١٩	١٠,٤٨٥,٦٠١	
٦,٩٥٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٠٠٠	
<u>٢٤,٧١٣,٣٢٢</u>	<u>٢٩,١٨٠,٣٠٩</u>	

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

١٧ احتياطيات أخرى (تابع)

أساس توزيع الاحتياطيات وفقاً للقانون

يوزع صافي الأرباح الناتج من عمليات المجموعة على النحو التالي:

- يتم تخصيص نسبة ٢٠٪ على الأقل من صافي الربح للاحتياطي العام حتى يبلغ ضعفي رأس المال.
- يتم تخصيص ربحية السهم على أن لا تزيد هذه الربحية على ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم.
- يتم تخصيص ما لا يزيد عن ١٠٪ من صافي الربح لتطوير المنطقة التي تقع فيها المجموعة أو المساهمون فيها لدعم التنمية المالية والاجتماعية والت الثقافية أو المساهمة في الأعمال الخيرية.
- يوزع المبلغباقي على المساهمين بما يتاسب مع حصصهم في المجموعة.

بالإضافة إلى ما سبق، يتم إضافة المنح والوصايا والأوقاف إلى الاحتياطي العام، بالإضافة إلى توزيعات الأرباح المعلنة للتوزيع على المساهمين والتي لم يتم طلبها خلال السنوات الخمس التالية لاعتمادها من قبل الجمعية العمومية العادية وسقط حق المطالبة بها.

١-١٧ يمثل المبلغ مساهمة المجموعة في رفاهية المجتمع. ويتم تحديد صندوق تنمية شؤون المنطقة بموجب عقد تأسيس المجموعة وأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (١٣) لسنة ١٩٧٦ بشأن الجمعيات التعاونية. ولا يجب أن يتجاوز هذا الصندوق ١٠٪ من أرباح السنة.

٢-١٧ تم احتساب توزيعات الأرباح المقترحة للمساهمين كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
<u>٩,٠٩٢,٢٣٠</u>	<u>٩,٠٩٢,٢٣٠</u>	العائد على رأس المال (٢٠٢٢ و ٢٠٢١ : ١٠٪)
<u>١,٦٤٢,١٨٩</u>	<u>١,٣٩٣,٣٧١</u>	العائد على مشتريات المساهمين من المجموعة
<u>١٠,٧٣٤,٤١٩</u>	<u>١٠,٤٨٥,٦٠١</u>	

اقتراح أعضاء مجلس الإدارة دفع توزيعات أرباح بقيمة ١٠٠,٤٨٥,٦٠١ درهم (٢٠٢١ : ١٠,٧٣٤,٤١٩ درهم). تخضع هذه المبالغ المقترحة للموافقة في اجتماع الجمعية العمومية في سنة ٢٠٢٢. ويتم تصنيف هذه المبالغ المقترحة ضمن حقوق الملكية كاحتياطيات ومخصصات مقترحة.

٣-١٧ لم تقم المجموعة بأي اقتطاع من الاحتياطي الاختياري للأرباح المحتجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بلغ هذا الاحتياطي الاختياري ما قيمته ٤٢,١٠٠,٦٩١ درهم (٢٠٢١ : ٤٢,١٠٠,٦٩١ درهم).

الاحتياطي الاختياري

يمثل المبلغ الاحتياطي المحافظ به لتطوير واستثمار المجموعة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
<u>٤٢,١٠٠,٦٩١</u>	<u>٤٢,١٠٠,٦٩١</u>	في ١ يناير و ٣١ ديسمبر

جمعية العين التعاونية

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

١٨ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
٥,٢٦١,٣٤٩	٥,٨٦٣,٤٨٣	في ١ يناير
١,١٢١,٠٦١	١,٣٤٥,٨٢٠	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
(٥١٨,٩٢٧)	(١,٤٨٦,٨٩٤)	مدفوع خلال السنة
<u>٥,٨٦٣,٤٨٣</u>	<u>٥,٧٢٢,٤٠٩</u>	في ٣١ ديسمبر

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
١٠٤,٥٠١,٦٤٨	٧٥,٧٣٣,٦٩٩	ذمم دائنة تجارية
-	٢٢,٠٥٠,٠٠٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٩,٧٧٨,١١١	١٤,٤٣٥,٤٣٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦,٩٥٠,٠٠٠	٨,٩٥٠,٠٠٠	حوافز وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة *
٧,٩٥٥,٢٩٥	٨,١١٤,٣٧٥	إيرادات إيجار مقبوسة مقدماً
٢,١٠٦,٦٩٧	٣,٢٨٠,٥٣٤	مصاريف مستحقة
٢,٥٣٣,٠١٩	٢,٩٤٣,٢٠٥	مخصص بدل إجازات الموظفين
٢,٢٣٤,٥٥٢	٢,٢٥٠,٦١٨	مخصص منح الموظفين
٧٦٤,١٠٧	٢٥٠,٢٨٦	العائد على مشتريات غير المساهمين
٨٥٦,٤٧٩	٩٣,٥٠٧	محتجزات المقاولين
١٣٩,٨٩٠	٨٧,٠٧٦	مخصص تذاكر الطيران
٢,٥٣٤,١٨٩	٢١,٤٢٥,٥٤٠	مستحقات وذمم دائنة أخرى **
<u>١٤٠,٣٥٣,٩٨٧</u>	<u>١٥٩,٦١٤,٢٧٦</u>	

* تخصص المجموعة مخصصاً يصل إلى ١٠٪ من صافي الربح كحوافز للأداء الجيد لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو جميعهم، هنا بموافقة الجمعية العمومية العادية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تكوين مخصص بقيمة ٦,٥٥٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢١: ٤,٥٥٠,٠٠٠ درهم) من قبل المجموعة كحوافز لأعضاء مجلس الإدارة ومبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ درهم كأتعاب لأعضاء مجلس الإدارة (٢٠٢١: ٢,٤٠٠,٠٠٠ درهم).

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة مطلوبات أخرى تتعلق بشكل رئيسي بمبالغ مدفوعة عند الاستلام التي تحصلها المجموعة نيابة عن العملاء بمبلغ ١١,٢٥٠,٠٠٠ درهم.

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح الدائنة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
٧,٣٤٤,٧٣٤	٩,٧٧٨,١١١	في ١ يناير
١١,٤٢٨,٤٩٣	١٠,٧٣٤,٤١٩	توزيعات أرباح معلنة خلال السنة
(٨,٩٩٥,١١٦)	(٦,٠٧٧,٠٩٤)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
<u>٩,٧٧٨,١١١</u>	<u>١٤,٤٣٥,٤٣٦</u>	في ٣١ ديسمبر

جمعية العين التعاونية

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

٢٠ المبيعات

يتضمن هذا البند ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	مبيعات بالتجزئة
معاد بيانها		مبيعات بالجملة
٣٢٩,٩٤٤,٩٠٣	٤١٦,٦٠٥,٦٦٦	إيرادات من عمولات مبيعات الأقسام المؤجرة والبضائع المباعة
١٥٦,٦٠٧,٩٥٠	١٩٣,٤١٠,٣٨١	بالنيابة عن الموردين *
٥٦٧,٧٩٢	٢,٦٥١,٥٦٧	
٤٨٧,١٢٠,٦٤٥	٦١٢,٦٦٧,٦١٤	

* خلال سنة ٢٠٢٢، باعت المجموعة بضائع بقيمة ١٣٠,٤٩,٧٢٤ درهم (٢٠٢١: ١,٨٩٢,٤٥٦ درهم) تتعلق بمبيعات الأقسام المؤجرة والبضائع المباعة بالنيابة عن الموردين وبلغت الإيرادات من مبيعات الأقسام المؤجرة والبضائع المباعة بالنيابة عن الموردين ١٥,٧٠١,٢٩١ درهم (٢٠٢١: ٢,٤٦٠,٢٤٩)

٢١ تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	تكلفة المبيعات
معاد بيانها		
٣٩٩,٣٦٦,٤٩٨	٥٠٩,٠١١,٥١٥	
٣٩٩,٣٦٦,٤٩٨	٥٠٩,٠١١,٥١٥	

٢٢ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	إيرادات من تأجير أماكن عرض البضائع
معاد بيانها		إيرادات من تأجير المحلات
٣٥,٢٤١,١٦٧	٣٦,٧٤٥,٧٠١	
٢٠,٤٤٣,٧٣٧	٢٤,٩٣٩,١٧٩	
٥٥,٦٨٤,٩٠٤	٦١,٦٨٤,٨٨٠	

٢٣ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	إيرادات من مساهمات الموردين أخرى
معاد بيانها		
١٦,١٧٥,٩٠٤	٢٣,٠٠٦,٣٢٢	
١,٤٧٠,٠٠٣	٢,٧٤٨,٧٥١	
١٧,٦٤٥,٩٠٧	٢٥,٨١٥,٠٧٣	

جمعية العين التعاونية

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

٤ مصاريف بيع وتوزيع وإدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
٣٥,٧٣١,٣٠٢	٣٧,٨٢٠,٦٦٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٥)
١٠,٨٦٠,٣٠٥	١٦,٧٤٢,٦٠٤	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٥ و٦)
٨,٩٥٤,٧٣٥	١٠,٠١٢,٨١٢	استهلاك متعلق بموجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٨,٠٥٤,٠٢٩	٨,٨١٥,٦٣٦	مصاريف مياه وكهرباء
٣,١٢١,٨٧٧	٥,٩٨١,٣٨٤	مصاريف تنقلات
٣,٢٦٢,٣٣٦	٤,٨١٠,١٦٩	مصاريف صيانة
٢,٣٥٢,٦٥٩	٣,٦٢٤,٣٩٥	مصاريف عمولات البنك
٢,٤١١,٠٨٩	٣,٤٦٦,٦٠١	مصاريف تنظيف
١,٩٧٢,١٧١	٢,٩٦١,٠٩٠	أتعاب مهنية
٢,٩١٣,٠٤٢	٢,٥٧٠,١٣٥	مصاريف إيجار
٩٦٠,٢٥٦	١,١١٨,٤٣٣	مصاريف هاتف وفاكس وبريد
٥٤٥,٥٣٣	٦٤٢,٨٨٩	مصاريف التأمين
٤٧٢,٤٢٧	٣٠٨,٧٤٩	مصاريف رسوم التسجيل
٤٠٠,٠٠٠	١٣٨,٠٦٥	العائد على مشاريع غير المساهمين
-	٩٥,١٣٠	رسوم التعبئة
١٢,٩٨١	٣٨,٣٤٨	مصاريف قرطاسية وطباعة
٨,٩٨٩,١٥١	١٢,٣٠٠,٩٩٨	مصاريف أخرى
<u>٩١,٠١٣,٨٩٣</u>	<u>١١١,٤٤٨,١٠٣</u>	

٥ تكاليف الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
٢٦,٧٠٨,٢٢١	٢٩,٣١٧,٧١٠	رواتب وأجور
١,١٢١,٠٦١	١,٣٤٥,٨٢٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٨)
٧,٩٠٢,٠٢٠	٧,١٥٧,١٣٥	منافع أخرى
<u>٣٥,٧٣١,٣٠٢</u>	<u>٣٧,٨٢٠,٦٦٥</u>	

٦ إيرادات الاستثمار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
معاد بيانها		
١,١٣٤,١٨٦	١,٦٢٣,٣٠١	إيرادات التمويل
-	١,٤٣٥,٧٧٥	إيرادات من الودائع البنكية
<u>٤,٧٩٩,٢٨١</u>	<u>١٩,٧٠٩,٣٥٣</u>	إيرادات من أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٥,٩٣٣,٤٦٧</u>	<u>٢٢,٧٦٨,٤٢٩</u>	إيرادات من أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١,٣٨١,٠٤٥</u>	<u>٣,١٤٣,٤٠٠</u>	إيرادات من الأدوات المالية الأخرى
<u>١,٣٨١,٠٤٥</u>	<u>٣,١٤٣,٤٠٠</u>	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٧,٣١٤,٥١٢</u>	<u>٢٥,٩١١,٨٢٩</u>	

جمعية العين التعاونية

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

٢٦ إيرادات الاستثمار (تابع)

تشتمل الإيرادات من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على الإيرادات من أدوات الشق الأول لرأس المال (استثمارات في صكوك الشق الأول). تحمل هذه الأدوات متوسط سعر فائدة يتراوح بين ٦,٢٥٪ إلى ٦,٧٥٪ مستحق السداد وفقاً لتقدير الجهة المصدرة.

٢٧ ضمانات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	ضمانات بنكية
٢,٠٢٢,٧٧٥	٢,٢١٧,٣٩٠	

٢٨ الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٩,٨٣٢,٣١٤	١٩٩,٧٤٨,٠٨٨	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١٧٩,٨٣٢,٣١٤</u>	<u>١٩٩,٧٤٨,٠٨٨</u>	

الموجودات المالية
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات
المقدمة إلى الموردين)
أرصدة نقدية وبنكية

٢٥,٤٤١,١٨٥	٥١,٦٥٠,٧١٦	
٨٤,٠٧٩,١٧٩	٨١,٣٤٩,٦٠٧	
<u>١٠٩,٥٢٠,٣٦٤</u>	<u>١٣٣,٠٠٠,٣٢٣</u>	

المطلوبات المالية
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء إيرادات الإيجار المقبوسة مقدماً)
مطلوبات الإيجار
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة

١٣٢,٣٩٨,٦٩٢	١٥١,٤٩٩,٩٠١	
١١٧,٣٥٠,٣٢٧	١٤٠,٥١٤,٠٦٨	
٢٢٥,٠٠٤	٧٢٣,٠٩٣	
<u>٢٤٩,٩٧٤,٠٢٣</u>	<u>٢٩٢,٧٣٧,٠٦٢</u>	

لغرض الإفصاح أعلاه، فقد استبعدت مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعت مقدمة إلى الموردين بقيمة ١٣,٩٩٤,٧٢١ درهم (٢٠٢١)؛ ١٨,٦٤٥,٢١٤ درهم (٢٠٢٢) من الذمم المدينة التجارية والأخرى، بالإضافة إلى ذلك استبعدت إيرادات إيجار مقبوسة مقدماً بقيمة ٨,١١٤,٣٧٥ درهم (٢٠٢١) ٧,٩٥٥,٢٩٥ درهم (٢٠٢٢) من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

٢٩ معاملات غير نقدية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	توزيعات أرباح معلنة خلال السنة إضافات موجودات حق الاستخدام إضافات مطلوبات الإيجار
١١,٤٢٨,٤٩٣	١٠,٧٣٤,٤١٩	١٧
<u>١٥,٤٥٢,٦٧٢</u>	<u>٢٩,٣٥٨,٥٧٧</u>	
<u>١٤,٩٥٢,٦٧٤</u>	<u>٢٩,٣٥٨,٥٧٧</u>	

جمعية العين التعاونية

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

٣٠ إعادة بيان السنة السابقة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تقم المجموعة بتوحيد النتائج المالية لشركتها التابعة، واحة الماسة، لفترة من تاريخ التأسيس في ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بالإضافة إلى إعادة البيان لعدم التوحيد، تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة الأخرى لتعديل المبالغة في صندوق تنمية شؤون المنطقة بقيمة ١,٠٠٧,١٥٠ درهم إماراتي، ومبلغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة بقيمة ٣٧,٥٠٠ درهم إماراتي وتقليل حصة الجمعية من ربح المشروع المشترك بقيمة ٥٣٥,٠٢٠ درهم إماراتي.

تعتقد الإدارة أن العرض الحالي يوفر معلومات أكثر أهمية لقراء البيانات المالية الموحدة.

وعليه، قامت المجموعة بإعادة بيان المعلومات المالية المقارنة وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم (٢) من البيانات المالية الموحدة.

لم يتم عرض بيان ثالث للمركز المالي الموحد.

يتم الإفصاح أدناه عن تحليل للتغير بعد إعادة البيان:

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كم أعيد بيانه درهم إماراتي	(النقص) / الزيادة	كم أدرج سابقاً درهم إماراتي	
٣٣١,٣٣١,٣١٩	(١٧٣,٢٠٧)	٣٣١,٥٠٤,٥٢٦	ممتلكات ومعدات
٦٩,٩٩١,٨٨٧	٣٧,٥٠٠	٦٩,٩٥٤,٣٨٧	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٤٤,٠٨٦,٣٩٩	٩,٥٧٦,٦٢٠	٣٤,٥٠٩,٧٧٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	(٨,٥٥٦,٨٨١)	٨,٥٥٦,٨٨١	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٤٤٥,٤٠٩,٦٠٥	٨٨٤,٠٣٢	٤٤٤,٥٢٥,٥٧٣	
١٨١,٨٥٦,٥١٢	١١,٩١٢	١٨١,٨٤٤,٦٠٠	احتياطي قانوني
٧,٠١٦,٩٩١	(١,٠٢٠,٥٣٥)	٨,٠٣٧,٥٢٦	صندوق تنمية شؤون المنطقة
١٥٣,٩٤١,٢٧٦	١,٩٩٩,١٩١	١٥١,٩٤٢,٠٨٥	أرباح محتجزة
٥,٨٦٣,٤٨٣	٤,٠٧٥	٥,٨٥٩,٤٠٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤٠,٣٥٣,٩٨٧	(١١٠,٦١١)	١٤٠,٤٦٤,٥٩٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٨٩,٠٣٢,٢٤٩	٨٨٤,٠٣٢	٤٨٨,١٤٨,٢١٧	

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤٨٧,١٢٠,٦٤٥	(١,٧٤٠,٢٩٧)	٤٨٨,٨٦٠,٩٤٢	الإيرادات
(٣٩٩,٣٦٦,٤٩٨)	٢,٠٢٧,٣١٤	(٤٠١,٣٩٣,٨١٢)	تكلفة البيعات
(٩١,٠١٣,٨٩٣)	(٣٤١,٠٩٩)	(٩٠,٦٧٢,٧٩٤)	مصاريف بيع وتوزيع وإدارية وعمومية
١,١٧٤,٨١٥	٣٧,٥٠٠	١,١٣٧,٣١٥	حصة الجمعية من ربح المشروع المشترك
٧٠,١٥٣,٣٢٨	(١٦,٥٨٢)	٧٠,١٦٩,٩١٠	ربح السنة

بيان التدفقات النقدية الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩٤,٣٤٥,٠٢٧	(١,٨٢٦,٣٢٦)	٩٦,١٧١,٣٥٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٦٢,١٤٦,٩١٨)	١٧٣,٢٠٧	(١٦٢,٣٢٠,١٢٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٨٩٠,٦٢٤)	(٨٥٠,١٢٩)	(٢١,٠٤٠,٤٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية