

| <p><b>ABU DHABI COMMUNITY COOPERATIVE SOCIETY</b></p> <p>ABU DHABI, UNITED ARAB EMIRATES</p> <p>INDEPENDENT AUDITORS' REPORT AND FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR</p> <p>31 DECEMBER 2024</p>  | <p>تعاونية أبوظبي المجتمعية</p> <p>أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة</p> <p>تقرير المدققين المستقلين والقوائم المالية عن السنة</p> <p>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</p>  |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
|---|---|------|------------------------------|-------|---------------------------------|---|-----------------------------------|---|--------------------------------|---|------------------------------------|---|-------------------------------|---------|--|--------|-----------|-------|----------------------|---|---------------------|---|--------------------|---|--------------------------------|---|------------------------|---------|-----------------------------|
| <p>Abu Dhabi Community Cooperative Society</p> <p>TABLE OF CONTEXT</p> <p>For the year ended 31 December 2024</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Contents</th> <th>Page</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Independent auditor's report</td> <td>3 - 5</td> </tr> <tr> <td>Statement of financial position</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Statement of comprehensive income</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Statement of changes in equity</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>Statement of cash flows statements</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>Notes to financial statements</td> <td>10 - 22</td> </tr> </tbody> </table> | Contents  | Page | Independent auditor's report | 3 - 5 | Statement of financial position | 6 | Statement of comprehensive income | 7 | Statement of changes in equity | 8 | Statement of cash flows statements | 9 | Notes to financial statements | 10 - 22 | <p>تعاونية أبوظبي المجتمعية</p> <p>جدول المحتويات</p> <p>عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الصفحة</th> <th>المحتويات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>٥ - ٣</td> <td>تقرير المدقق المستقل</td> </tr> <tr> <td>٦</td> <td>قائمة المركز المالي</td> </tr> <tr> <td>٧</td> <td>قائمة الدخل الشامل</td> </tr> <tr> <td>٨</td> <td>قائمة التغيرات في حقوق الملكية</td> </tr> <tr> <td>٩</td> <td>قائمة التدفقات النقدية</td> </tr> <tr> <td>٢٢ - ١٠</td> <td>إيضاحات حول القوائم المالية</td> </tr> </tbody> </table> | الصفحة | المحتويات | ٥ - ٣ | تقرير المدقق المستقل | ٦ | قائمة المركز المالي | ٧ | قائمة الدخل الشامل | ٨ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية | ٩ | قائمة التدفقات النقدية | ٢٢ - ١٠ | إيضاحات حول القوائم المالية |
| Contents  | Page  |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| Independent auditor's report  | 3 - 5   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| Statement of financial position   | 6   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| Statement of comprehensive income   | 7   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| Statement of changes in equity  | 8   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| Statement of cash flows statements  | 9   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| Notes to financial statements   | 10 - 22   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| الصفحة  | المحتويات   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| ٥ - ٣   | تقرير المدقق المستقل  |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| ٦   | قائمة المركز المالي   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| ٧   | قائمة الدخل الشامل  |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| ٨   | قائمة التغيرات في حقوق الملكية  |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| ٩   | قائمة التدفقات النقدية  |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| ٢٢ - ١٠   | إيضاحات حول القوائم المالية   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| <p><b>INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT TO THE SHAREHOLDERS' OF</b></p>  | <p>تقرير المدقق المستقل إلى المساهمين في</p>  |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| <p>Abu Dhabi Community Cooperative Society</p>  | <p>تعاونية أبوظبي المجتمعية</p>   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| <p><b>Report on the audit of the financial statements</b></p>   | <p>تقرير حول مراجعة القوائم المالية</p>   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| <p><b>Opinion</b></p>   | <p>الرأي</p>  |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| <p>We have audited the financial statements of ABU DHABI COMMUNITY COOPERATIVE SOCIETY (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2024, the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity, and cash flows for the year then ended, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.</p>   | <p>دققنا القوائم المالية لتعاونية أبوظبي المجتمعية ("الشركة")، وتشمل هذه القوائم قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لتلك السنة، إضافة إلى الإيضاحات التي تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية ومعلومات إيضاحية أخرى.</p> |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| <p>In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2024, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS).</p>  | <p>في رأينا، تعرض القوائم المالية المرفقة بشكل عادل ووافٍ، من جميع الجوانب المادية المهمة، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكذلك أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية لتلك السنة، وذلك وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.</p>   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |
| <p>Additionally, we note that the corporate tax calculation has been diligently performed by the management. While the detailed calculation sheet has not been communicated with</p>  | <p>كما نلاحظ أن الإدارة أنجزت باجتهاد حساب ضريبة الشركات. ورغم أن جدول الحساب التفصيلي لم يُعرض على المدققين للمراجعة، فقد أقرت</p>   |      |                              |       |                                 |   |                                   |   |                                |   |                                    |   |                               |         |  |        |           |       |                      |   |                     |   |                    |   |                                |   |                        |         |                             |

|   |  |
|---|--|
| the auditors for review, the payable amount has been confirmed by the management, reflecting their commitment to ensuring compliance with relevant tax obligations.   | الإدارة بالمبلغ المستحق، مما يعكس التزامها بضمان التقيد بالالتزامات الضريبية ذات الصلة.  |
| <b>Basis for Opinion</b>  | أساس الرأي   |
| We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in United Arab Emirates, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. | أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) وترد مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير بشكل أوفى في قسم "مسؤوليات المدققين عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. نحن نحافظ على استقلاليتنا عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية المرتبطة بمراجعتنا للقوائم المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساساً لرأينا. |
| <b>Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements</b>  | مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية   |
| Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.   | تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد القوائم المالية وعرضها بعدالة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما تتحمل مسؤولية وضع الضوابط الداخلية التي تراها ضرورية لتمكين إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء نتج ذلك عن غش أو خطأ.   |
| In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.  | عند إعداد القوائم المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة، والإفصاح - عند الاقتضاء - عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن الإدارة تعززم تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو لا تملك بديلاً واقعياً سوى ذلك.   |
| <b>INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT TO THE SHAREHOLDERS' OF</b><br>Abu Dhabi Community Cooperative Society<br><b>Report on the audit of the financial statements</b><br><b>(continued)</b>  | تقرير المدقق المستقل إلى المساهمين في<br>تعاونية أبوظبي المجتمعية<br>تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)   |
| <b>Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</b>   | مسؤوليات المدققين عن مراجعة القوائم المالية  |
| Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditors' report that includes our opinion.   | تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهرى، سواء نتج عن غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير مدققين يتضمن رأينا. ويُعد التأكيد المعقول مستوى مرتفعاً من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة وفقاً للمعايير التدقيق الدولية   |

|   |  |
|---|--|
| <p>Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.</p>  | <p>(ISAs) ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن ينشأ التحريف عن غش أو خطأ، ويُعد جوهرياً إذا كان من المتوقع بصورة معقولة، منفرداً أو مجتمعاً، أن يؤثر في القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستخدمو القوائم المالية بناءً عليها.</p>  |
| <p>As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:</p>   | <p>في إطار المراجعة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نعتمد الحكم المهني ونحافظ على مستوى مناسب من الشك المهني طوال عملية المراجعة. وتتولى أيضاً ما يلي:</p>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>نحدد ونقيم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء نتج عن غش أو خطأ، ونصمم إجراءات المراجعة وننفذها لمعالجة تلك المخاطر، ونحصل على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتشكيل أساس لرأينا. ويكون خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أكبر من التحريف الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو عرض مضلل أو تجاوز للرقابة الداخلية.</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>نكتسب فهماً للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>نقيم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي أعدتها الإدارة.</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditors'</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>نخلص إلى مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وبالاعتماد على أدلة المراجعة التي حصلنا عليها، نحدد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، نلفت الانتباه في تقرير المدققين إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو نعدل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ</li> </ul> |

|  |   |
|--|---|
| report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditors' report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.  | تقرير المدققين. ومع ذلك، قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة عاملة.  |
| • Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.  | • نقيم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعكس المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.  |
| <b>INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT TO THE SHAREHOLDERS' OF</b>  | تقرير المدقق المستقل إلى المساهمين في   |
| Abu Dhabi Community Cooperative Society  | تعاونية أبوظبي المجتمعية  |
| <b>Report on other legal and regulatory requirements</b>   | تقرير بشأن متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى  |
| Further, as required by the UAE Federal Law No. 32 of 2021, we report that for the year ended 31 December 2024:  | بالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لما يقتضيه القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، نُقَرُّ بأن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد شهدت ما يلي:  |
| 1 We have obtained all the information and explanations which we considered necessary for our audit;   | ١- حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرناها ضرورية لمراجعتنا؛   |
| 2 The financial statements have been prepared and comply, in all material respects, with the applicable provisions of the UAE Federal Law No. (32) of 2021;  | ٢- أُعِدَّت القوائم المالية وجاءت مطابقة، من جميع الجوانب المادية المهمة، للأحكام المطبقة في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛  |
| 3 The Entity has maintained proper books of account;   | ٣- احتفظ الكيان بدفاتر محاسبية سليمة؛   |
| 4 Based on the information that has been made available to us nothing has come to our attention which causes us to believe that the Entity has contravened during the financial year any of the applicable provisions of the UAE Federal Law No. (32) of 2021 or of its Articles of Association which would materially effect its activities or its financial position for the year. | ٤- استناداً إلى المعلومات المتاحة لنا، لم يظهر لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الكيان قد خالف خلال السنة المالية أيًا من الأحكام المطبقة بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو بنود نظامها الأساسي، بما قد يؤثر جوهرياً في أنشطتها أو مركزها المالي عن السنة. |
| M A Partners Chartered Accountants<br>Ammar Abdulrahman Ali Alhemeiri<br>Economic Reg.No.1266<br>Date: 12 APRIL 2025<br>Abu Dhabi  | شركاء م. أ. محاسبون قانونيون<br>عمار عبد الرحمن علي الحميري<br>الرقم الاقتصادي: ١٢٦٦<br>التاريخ: ١٨ أبريل ٢٠٢٥<br>أبوظبي  |

|   |                                  |
|---|----------------------------------|
| Entry no. 539                             | رقم القيد ٥٣٩                    |
| Yasmeen M. Ossama                         | ياسمين م. أسامة                  |
| Sworn Legal Translator                    | مترجم قانوني محلف                |
| Certified by Ministry of Justice, U.A.E   | مُعْتَمَد من وزارة العدل - إ.ع.م |
| English - Arabic - English                | انجليزي - عربي - انجليزي         |
| <b>وورد كير للترجمة القانونية</b>         |                                  |
| <b>WORDCARE LEGAL TRANSLATION</b>         |                                  |
| Tel: 04 26 36 162 Email: mail@wordcare.ae |                                  |

13

**Abu Dhabi Community Cooperative Society****STATEMENT OF FINANCIAL POSITION****As at 31 December 2024**

|                                      | Notes | 2024<br>AED                         | 2023<br>AED |
|--------------------------------------|-------|-------------------------------------|-------------|
| <b>ASSETS</b>                        |       |                                     |             |
| Non-current assets                   |       |                                     |             |
| Investment In Subsidiary             | 7     | 20,000                              | 20,000      |
| Total non-current assets             |       | 20,000                              | 20,000      |
| Current assets                       |       |                                     |             |
| Cash and cash equivalents            | 5     | 1,729,015                           | 538,585     |
| Trade and other receivables          | 6     | 21,836                              | 22,684      |
| Due to related parties               |       | 1,847,758                           | 1,628,308   |
| Total current assets                 |       | 3,598,609                           | 2,189,578   |
| Total assets                         |       | 3,618,609                           | 2,209,577   |
| <b>LIABILITIES AND EQUITY</b>        |       |                                     |             |
| Current liabilities                  |       |                                     |             |
| Trade and other payables             | 8     | 2,737,955                           | 1,239,705   |
| Total current liabilities            |       | 2,737,955                           | 1,239,705   |
| Non-Current Liabilities              |       |                                     |             |
| Provision for employees' indemnity   |       | -                                   | -           |
| Total Non-Current Liabilities        |       | -                                   | -           |
| Total liabilities                    |       | 2,737,955                           | 1,239,705   |
| Equity                               |       |                                     |             |
| Share capital                        | 9     | 2,086,570                           | 2,091,370   |
| Retained earnings                    |       | (1,205,916)                         | (1,121,498) |
| Total equity                         |       | 880,654                             | 969,872     |
| Total liabilities and equity         |       | 3,618,609                           | 2,209,577   |
| Mr. Ali Abdulkarim Ali Salem Alsloom |       | Ms. Eiman Abdulla Hasan Al Marzooqi |             |

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

| تعاونية أبوظبي المجتمعية<br>قائمة المركز المالي<br>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |      |           |                      |
|--|------|-----------|----------------------|
| ٢٠٢٣   | ٢٠٢٤ | الإيضاحات |                      |
| درهم   | درهم |           | الأصول               |
|  |      |           | الأصول غير المتداولة |



|   |             |  |                                  |
|---|-------------|--|----------------------------------|
| ٢٠,٠٠٠  | ٢٠,٠٠٠      | ٧  | استثمار في شركة تابعة            |
| ٢٠,٠٠٠  | ٢٠,٠٠٠      |  | مجموع الأصول غير المتداولة       |
|   |             |  | الأصول المتداولة                 |
| ٥٣٨,٥٨٥   | ١,٧٢٩,٠١٥   | ٥  | النقد وما في حكمه                |
| ٢٢,٦٨٤  | ٢١,٨٣٦      | ٦  | الذمم التجارية وأرصدة مدينة أخرى |
| ١,٦٢٨,٣٠٨   | ١,٨٤٧,٧٥٨   |  | ذمم متعلقة بأطراف ذات علاقة      |
| ٢,١٨٩,٥٧٨   | ٣,٥٩٨,٦٠٩   |  | مجموع الأصول المتداولة           |
| ٢,٢٠٩,٥٧٧   | ٣,٦١٨,٦٠٩   |  | مجموع الأصول                     |
|   |             |  | الخصوم وحقوق الملكية             |
|   |             |  | الخصوم المتداولة                 |
| ١,٢٣٩,٧٠٥   | ٢,٧٣٧,٩٥٥   | ٨  | الذمم الدائنة وأرصدة أخرى        |
| ١,٢٣٩,٧٠٥   | ٢,٧٣٧,٩٥٥   |  | مجموع الخصوم المتداولة           |
|   |             |  | الخصوم غير المتداولة             |
| -   | -           |  | مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين  |
| -   | -           |  | مجموع الخصوم غير المتداولة       |
| ١,٢٣٩,٧٠٥   | ٢,٧٣٧,٩٥٥   |  | مجموع الخصوم                     |
|   |             |  | حقوق الملكية                     |
| ٢,٠٩١,٣٧٠   | ٢,٠٨٦,٥٧٠   | ٩  | رأس المال                        |
| (١,١٢١,٤٩٨)   | (١,٢٠٥,٩١٦) |  | الأرباح المحتجزة                 |
| ٩٦٩,٨٧٢   | ٨٨٠,٦٥٤     |  | مجموع حقوق الملكية               |
| ٢,٢٠٩,٥٧٧   | ٣,٦١٨,٦٠٩   |  | مجموع الخصوم وحقوق الملكية       |
| السيدة/ إيمان عبدالله حسن المرزوقي  |             | السيد/ على عبدالكريم على سالم ال سلوم  |                                  |
|  |             |  |                                  |
| التوقيع:  |             | التوقيع:   |                                  |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الماثلة.

**Abu Dhabi Community Cooperative Society**  
**STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME**  
**For the year ended 31 December 2024**



|  | Notes | 2024 AED                            | 2023 AED |
|--|-------|-------------------------------------|----------|
| Revenue  |       | -                                   | -        |
| Cost of revenue  |       | -                                   | -        |
| Gross profit   |       | -                                   | -        |
| General and administrative expenses  | 10    | (84,418)                            | (51,344) |
| Other Income   |       | -                                   | 23,079   |
| Net Profit Before Taxation   |       | (84,418)                            | (28,265) |
| Corporate Tax  |       | -                                   | -        |
| Net Profit for the Year  |       | (84,418)                            | (28,265) |
| Mr. Ali Abdulkarim Ali Salem Alsaloom                                      |       | Ms. Eiman Abdulla Hasan Al Marzooqi |          |
| The accompanying notes are an integral part of these financial statements. |       |                                     |          |



تعاونية أوظيفي المجتمعية

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٢٠٢٣  | ٢٠٢٤     | الإيضاحات   |                              |
|---|----------|---|------------------------------|
| درهم  | درهم     |   |                              |
| -   | -        |   | الإيراد                      |
| -   | -        |   | تكلفة الإيراد                |
| -   | -        |   | مجمّل الربح                  |
| (٥١,٣٤٤)  | (٨٤,٤١٨) | ١٠  | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٢٣,٠٧٩  | -        |   | دخل آخر                      |
| (٢٨,٢٦٥)  | (٨٤,٤١٨) |   | صافي الربح قبل الضريبة       |
| -   | -        |   | ضريبة الشركات                |
| (٢٨,٢٦٥)  | (٨٤,٤١٨) |   | صافي الربح عن السنة          |
| السيدة/ إيمان عبدالله حسن المرزوق   |          | السيد/ على عبدالكريم على سالم ال سلوم   |                              |
| <br>التوقيع: ..... |          | <br>التوقيع: ..... |                              |
| تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الماثلة.                                   |          |   |                              |

**Abu Dhabi Community Cooperative Society****STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY**

For the year ended 31 December 2024

|   | Share capital<br>AED | Retained earnings<br>AED | Total equity<br>AED |
|---|----------------------|--------------------------|---------------------|
| As on January 1, 2023                     | 2,086,370            | (1,093,233)              | 993,137             |
| Net movement during the year              | 5,000                | ----                     | 5,000               |
| Total comprehensive profit for the period | ----                 | (28,265)                 | (28,265)            |
| As on December 31, 2023                   | 2,091,370            | (1,121,498)              | 969,872             |
| Movement in current account               | ----                 | ----                     | ----                |
| Net Movement During The year              | (4,800)              | ----                     |                     |
| Total comprehensive profit for the period | ----                 | (84,418)                 | (84,418)            |
| As on December 31, 2024                   | 2,086,570            | (1,205,916)              | 880,654             |

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

تعاونية أبوظبي المجتمعية  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| إجمالي حقوق الملكية<br>بالدرهم | الأرباح المحتجزة بالدرهم | رأس المال بالدرهم |                               |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------|
| ٩٩٣,١٣٧                        | (١,٠٩٣,٢٣٣)              | ٢,٠٨٦,٣٧٠         | في ١ يناير ٢٠٢٣               |
| ٥,٠٠٠                          | ----                     | ٥,٠٠٠             | الحركة الصافية خلال السنة     |
| (٢٨,٢٦٥)                       | (٢٨,٢٦٥)                 | ----              | إجمالي الربح الشامل عن الفترة |
| ٩٦٩,٨٧٢                        | (١,١٢١,٤٩٨)              | ٢,٠٩١,٣٧٠         | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣             |
| ----                           | ----                     | ----              | حركة في الحساب الجاري         |
|                                |                          | (٤,٨٠٠)           | الحركة الصافية خلال السنة     |
| (٨٤,٤١٨)                       | (٨٤,٤١٨)                 | ----              | إجمالي الربح الشامل عن الفترة |
| ٨٨٠,٦٥٤                        | (١,٢٠٥,٩١٦)              | ٢,٠٨٦,٥٧٠         | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤             |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الماثلة.

**Abu Dhabi Community Cooperative Society****STATEMENT OF CASH FLOWS STATEMENT**

For the year ended 31 December 2024

|   | 2024<br>AED | 2023<br>AED |
|---|-------------|-------------|
| <b>Cash flows from operating activities</b> |             |             |
| Net Profit Before Taxation                  | (84,418)    | (28,265)    |
| Adjustments for:                            |             |             |
| Provision for employees' indemnity          | ----        | ----        |

|  |  |           |           |
|--|--|-----------|-----------|
| Depreciation of property and equipment                                     |  | ----      | ----      |
|  |  | (84,418)  | (28,265)  |
| <b>Working capital adjustments</b>   |  |           |           |
| (Increase) in trade & other receivables                                    |  | 848       | 9,903     |
| Increase in Trade & Other Payable  |  | 1,498,250 | 978,962   |
| Cash generated from operating activities                                   |  | 1,414,680 | 960,600   |
| <b>Cash flows from investing activities</b>                                |  |           |           |
| Due to Related Parties   |  | (219,450) | (437,001) |
| Net cash flow (used in) investing activities                               |  | (219,450) | (437,001) |
| <b>Cash flows from financing activities</b>                                |  |           |           |
| Net Movement on capital  |  | (4,800)   | 5,000     |
| Retained Earnings  |  | ----      | ----      |
| Net cash (used in) financing activities                                    |  | (4,800)   | 5,000     |
| Net cash flows generated during the year                                   |  | 1,190,430 | 528,599   |
| Cash and cash equivalents, beginning of the year                           |  | 538,585   | 9,986     |
| Cash and cash equivalents, end of the year                                 |  | 1,729,015 | 538,585   |
| The accompanying notes are an integral part of these financial statements. |  |           |           |

| تعاونية أبوظبي المجتمعية<br>قائمة التدفقات النقدية<br>عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |           |  |
|---|-----------|--|
| ٢٠٢٣  | ٢٠٢٤      |  |
| درهم  | درهم      |  |
|   |           | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                |
| (٢٨,٢٦٥)  | (٨٤,٤١٨)  | صافي الربح قبل الضريبة                               |
|   |           | تعديلات على:   |
| ----  | ----      | مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين                      |
| ----  | ----      | إهلاك الممتلكات والمعدات                             |
| (٢٨,٢٦٥)  | (٨٤,٤١٨)  |  |
|   |           | تعديلات على رأس المال العامل                         |
| ٩,٩٠٣   | ٨٤٨       | (زيادة) في الذمم التجارية وأرصدة مدينة أخرى          |
| ٩٧٨,٩٦٢   | ١,٤٩٨,٢٥٠ | زيادة في الذمم الدائنة وأرصدة أخرى                   |
| ٩٦٠,٦٠٠   | ١,٤١٤,٦٨٠ | النقد المتولد من الأنشطة التشغيلية                   |
|   |           | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية              |
| (٤٣٧,٠٠١)   | (٢١٩,٤٥٠) | ذمم متعلقة بأطراف ذات علاقة                          |
| (٤٣٧,٠٠١)   | (٢١٩,٤٥٠) | صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
|   |           | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية                |
| ٥,٠٠٠   | (٤,٨٠٠)   | الحركة الصافية في رأس المال                          |

| الأرباح المحتجزة  | ---       | ---     |
|---|-----------|---------|
| صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية                | (٤,٨٠٠)   | ٥,٠٠٠   |
| صافي التدفقات النقدية المتولدة خلال السنة                         | ١,١٩٠,٤٣٠ | ٥٢٨,٥٩٩ |
| النقد وما في حكمه في بداية السنة                                  | ٥٣٨,٥٨٥   | ٩,٩٨٦   |
| النقد وما في حكمه في نهاية السنة                                  | ١,٧٢٩,٠١٥ | ٥٣٨,٥٨٥ |
| تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الماثلة. |           |         |

| Abu Dhabi Community Cooperative Society  | تعاونية أبوظبي المجتمعية  |
|--|---|
| <b>NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS</b>   | إيضاحات حول القوائم المالية   |
| <b>For the year ended 31 December 2024</b>   | عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤   |
| <b>1. Status and activities</b>  | ١- الوضع والأنشطة   |
| a) M/s ABU DHABI COMMUNITY COOPERATIVE SOCIETY, Abu Dhabi - United Arab Emirates is a service cooperative registered under Ministerial Resolution No. (96) of 2019 Dated May 16, 2019. It Carries out activities in accordance with the requirements of the cooperative societies law in force in the United Arab Emirates No.1 of 2022 regarding societies. | أ) السادة/ تعاونية أبوظبي المجتمعية، أبوظبي - دولة الإمارات العربية المتحدة، تعاونية خدمية مسجلة بموجب القرار الوزاري رقم (٩٦) لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩. وتزاول أنشطتها وفقاً لمتطلبات قانون الجمعيات التعاونية النافذ في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم ١ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الجمعيات. |
| b) The principal activities of the Company are: The Cooperative operates in the field of providing entertainment, sports, cultural and educational services to its members at reasonable prices, and carrying out projects and services needed by members that would enable them to provide job opportunities at reasonable prices.                          | ب) تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في: عمل التعاونية في مجال توفير الخدمات الترفيهية والرياضية والثقافية والتعليمية لأعضائها بأسعار مناسبة، وتنفيذ المشاريع والخدمات التي يحتاجها الأعضاء بما يمكنهم من توفير فرص عمل بأسعار مناسبة.  |
| <b>The Board</b>   | مجلس الإدارة  |
| Mr. Ali Abdulkarim Ali Salem Alsaloom – Chairman   | السيد/ على عبد الكريم على سالم ال سلوم – رئيس مجلس الإدارة  |
| Mr. Jumaa Salem Al Darmaki – Vice-Chairman   | السيد/ جمعة سالم الدرهمي – نائب رئيس مجلس الإدارة   |
| Ms. Eiman Abdulla Hasan Al Marzooqi – Treasurer  | السيدة/ إيمان عبدالله حسن المرزوقي – أمين الصندوق   |
| Mr. Yaseer Yaslam Abdullah Al Kathiri – Secretary  | السيد/ ياسر يسلم عبدالله الكثيري – أمين السر  |
| Mr. Issa Khalid Mohammed Al Ali – Board Member   | السيد/ عيسى خالد محمد العلي – عضو مجلس الإدارة  |
| <b>2. Adoption of new and revised International financial reporting standards, amendments, and interpretations:</b>  | <b>٢- اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة والتفسيرات ذات الصلة:</b>   |
| The following standards and interpretations apply for the first time to financial reporting periods commencing on or after January 1, 2023. Their adoption is effective for the current year but are either not relevant to the operations of the Company or don't have a significant impact on these financial statements:                                  | تطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. ويكون اعتمادها سارياً خلال السنة الحالية، لكنها إما غير مرتبطة بأنشطة الشركة أو لا تؤثر تأثيراً جوهرياً في هذه القوائم المالية:   |

|  | Effective date                                       |  | تاريخ النفاذ                           |   |
|--|--|--|--|---|
| IFRS 17 Insurance Contracts  | January 1, 2023                                      |  | ١ يناير ٢٠٢٣                           | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين  |
| Disclosure of Accounting Policies – Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2  | January 1, 2023                                      |  | ١ يناير ٢٠٢٣                           | الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١ وبيان الممارسة لمعايير التقارير المالية الدولية ٢ |
| Definition of Accounting Estimates – Amendments to IAS 8   | January 1, 2023                                      |  | ١ يناير ٢٠٢٣                           | تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٨   |
| Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction – Amendments to IAS 12  | January 1, 2023                                      |  | ١ يناير ٢٠٢٣                           | ضريبة مؤجلة مرتبطة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٢                     |
| International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (Amendments to IAS 12)   | Issued on May 23, 2023, with immediate effectiveness |  | ١ يناير ٢٠٢٣                           | إصلاح الضرائب الدولية – القواعد النموذجية للركيزة الثانية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٢)                      |
|  |  |  | صدرت بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ مع سريان فوري |   |
| <b>- Standards, amendments and interpretations issued but are not yet effective and have not been early adopted by the Company</b>   |  | <b>- معايير وتعديلات وتفسيرات صدرت لكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد ولم تعتمدها الشركة مبكراً</b>  |  |   |
| The following are the standards, amendments, and interpretations that have been issued by the IASB but were not mandatory for annual reporting periods ending on December 31, 2024 and the Company has decided not to adopt early. |  | فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، لكنها لم تكن إلزامية للمفترات المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقد قررت الشركة عدم اعتمادها مبكراً. |  |   |
|  | Effective date                                       |  | تاريخ النفاذ                           |   |
| Classification of Liabilities as Current or Non-current – Amendments   | January 1, 2024                                      |  | 1 يناير ٢٠٢٤                           | تصنيف الخصوم كخصوم متداولة أو غير متداولة – تعديلات   |
| Non-current Liabilities with Covenants – Amendments to IAS 1   | January 1, 2024                                      |  | 1 يناير ٢٠٢٤                           | الخصوم غير المتداولة المرتبطة بالتعهدات – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١   |
| Lease Liability in a Sale and Leaseback – Amendments to IFRS 16  | January 1, 2024                                      |  | 1 يناير ٢٠٢٤                           | التزام الإيجار في عمليات البيع وإعادة الاستئجار – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦                 |
| Supplier finance arrangements – Amendments to IAS 7 and IFRS 7   | January 1, 2024                                      |  | 1 يناير ٢٠٢٤                           | ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧                |

| The Company do not expect that the adoption of the Standards, amendments and interpretations listed above will have a material impact on the future financial statements of the Company.   | لا تتوقع الشركة أن يؤدي اعتماد المعايير والتعديلات والتفسيرات المبينة أعلاه إلى تأثير جوهري في القوائم المالية المستقبلية للشركة.  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
|--|--|-------------|-----------------------|---------|--------------------------|---------|----------------------|---------|---------------|---------|--|-------|----------------|-------------------|---------|-------------------|---------|-----------------|---------|----------|---------|
| <b>Abu Dhabi Community Cooperative Society</b>   | تعاونية أبوظبي المجتمعية   |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| <b>NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS</b>   | إيضاحات حول القوائم المالية  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| <b>For the year ended 31 December 2024</b>   | عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| <b>3. Summary of significant accounting policies</b>   | ٣- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the years presented, unless otherwise stated.   | السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. وجرى تطبيق هذه السياسات على نحو متسق خلال جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.   |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| <b>a. Basis of presentation</b>  | <b>أ- أساس العرض</b>   |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| The financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as issued by the International Accounting Standards Board ("IASB") and applicable provisions of the UAE Federal Law No. (32) of 2021.  | أعدت القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والأحكام المطبقة بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| <b>b. Property and equipment</b>   | <b>ب- الممتلكات والمعدات</b>   |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| Property and equipment held for use in the supply of goods or services, or for administrative purposes, are initially recognized at their cost being their purchase price plus any other costs directly attributable to bringing the assets to the location and condition necessary for them to be capable of operating in the manner intended by management.  | تعرّف الشركة بالممتلكات والمعدات المحتفظ بها لاستخدامها في توريد السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية مبدئياً بتكلفتها، المتمثلة في سعر شرائها مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تُعزى مباشرة إلى جعل الأصل في الموقع والحالة اللازمين ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي قصدها الإدارة.  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| After initial recognition, the property and equipment are carried in the statement of financial position, at their cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment. The depreciation charge for each year is recognized in the statement of profit or loss. Depreciation is calculated on a straight line basis, which reflects the pattern in which the asset's future economic benefits are expected to be consumed by the Company over the estimated useful lives of the assets. The useful lives of the assets are estimated as follows: | بعد الاعتراف المبدئي، تُعرض الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بتكلفتها مطروحاً منها أي إهلاك متراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة. ويُعترف بمصرف الإهلاك عن كل سنة في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويُحتسب الإهلاك على أساس القسط الثابت، وهو ما يعكس النمط الذي يُتوقع أن تستهلك فيه الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. وتُقدّر الأعمار الإنتاجية للأصول على نحو ما يلي: |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Category</th> <th>Useful life</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Furniture and fixture</td> <td>5 years</td> </tr> <tr> <td>Computer and Accessories</td> <td>5 years</td> </tr> <tr> <td>Building improvement</td> <td>5 years</td> </tr> <tr> <td>Motor vehicle</td> <td>5 years</td> </tr> </tbody> </table>  | Category   | Useful life | Furniture and fixture | 5 years | Computer and Accessories | 5 years | Building improvement | 5 years | Motor vehicle | 5 years | <table border="1"> <thead> <tr> <th>الفئة</th> <th>العمر الإنتاجي</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>الأثاث والتجهيزات</td> <td>٥ سنوات</td> </tr> <tr> <td>الحاسوب والملحقات</td> <td>٥ سنوات</td> </tr> <tr> <td>تحسينات المباني</td> <td>٥ سنوات</td> </tr> <tr> <td>المركبات</td> <td>٥ سنوات</td> </tr> </tbody> </table> | الفئة | العمر الإنتاجي | الأثاث والتجهيزات | ٥ سنوات | الحاسوب والملحقات | ٥ سنوات | تحسينات المباني | ٥ سنوات | المركبات | ٥ سنوات |
| Category   | Useful life  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| Furniture and fixture  | 5 years  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| Computer and Accessories   | 5 years  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| Building improvement   | 5 years  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| Motor vehicle  | 5 years  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| الفئة  | العمر الإنتاجي   |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| الأثاث والتجهيزات  | ٥ سنوات  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| الحاسوب والملحقات  | ٥ سنوات  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| تحسينات المباني  | ٥ سنوات  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| المركبات   | ٥ سنوات  |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |
| The estimated useful lives, residual values and depreciation method are reviewed at each year-end, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis.  | يراجع في نهاية كل سنة العمر الإنتاجي المقدر، والقيم المتبقية، وطريقة الإهلاك، ويُعترف بأثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.   |             |                       |         |                          |         |                      |         |               |         |  |       |                |                   |         |                   |         |                 |         |          |         |

|  |  |
|--|--|
| The carrying values of property and equipment are reviewed for impairment when events or changes in the circumstances indicate the carrying value may not be recoverable. If any such indication of impairment exists, impairments losses are calculated in accordance with Note 3 (b).  | تُراجع القيم الدفترية للممتلكات والمعدات للتحقق من انخفاض قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وإذا وُجد أي مؤشر على انخفاض القيمة، تُحتسب خسائر انخفاض القيمة وفقاً لإيضاح ٣-ب.   |
| On the subsequent derecognition (sale or retirement) of the property and equipment, the resultant gain or loss, being the difference between the net disposal proceeds, if any, and the carrying amount, is included in the statement of profit or loss.   | عند إلغاء الاعتراف اللاحق (بالباع أو الاستبعاد) للممتلكات والمعدات، يُدرج الربح أو الخسارة الناتجة، والمتمثل في الفرق بين صافي عوائد التخلص - إن وجدت - والقيمة الدفترية، في قائمة الأرباح أو الخسائر.   |
| <b>Abu Dhabi Community Cooperative Society</b>   | تعاونية أبوظبي المجتمعية   |
| <b>NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS</b>   | إيضاحات حول القوائم المالية  |
| <b>For the year ended 31 December 2024</b>   | عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  |
| <b>c. Financial instruments</b>  | <b>ج- الأدوات المالية</b>  |
| A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity. Financial instruments are either financial assets or financial liabilities.  | الأداة المالية هي أي عقد ينشئ أصولاً مالياً لدى كيان واحد وخصماً مالياً أو أداة ملكية لدى كيان آخر. وتنقسم الأدوات المالية إلى أصول مالية أو خصوم مالية.   |
| <b>Effective interest method</b>   | <b>طريقة سعر الفائدة الفعلي</b>  |
| The effective interest method is a method of calculating the amortized cost of a financial asset and of allocating interest income over the relevant period. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts) through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the net carrying amount on initial recognition. | طريقة سعر الفائدة الفعلي هي أسلوب لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي وتوزيع دخل الفائدة على الفترة ذات الصلة. ويُعرّف سعر الفائدة الفعلي بأنه السعر الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المقبوضة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات وأي علاوات أو خصومات) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، أو لفترة أقصر عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. |
| <b>d. Financial assets</b>   | <b>د- الأصول المالية</b>   |
| Any asset that is: cash, an equity instrument of another entity, or a debt instrument of another entity (a contractual right to receive cash or another financial asset from another entity, or to exchange financial assets or financial liabilities with another entity under conditions that are potentially favourable to the entity, or a contract that will or may be settled in the entity's own equity instruments).   | يُعرّف الأصل المالي بأنه: النقد، أو أداة ملكية لكيان آخر، أو أداة دين لكيان آخر (حق تعاقد في استلام نقد أو أصل مالي آخر من كيان آخر، أو تبادل أصول مالية أو خصوم مالية مع كيان آخر في ظل شروط قد تكون مواتية للكيان، أو عقد يُسوَّى أو قد يُسوَّى باستخدام أدوات ملكية الكيان نفسه).   |
| The Company does not have debt instruments that qualify for measurement at fair value through other comprehensive income nor at fair value through profit or loss. Moreover the Company's financial assets does not have any equity instrument financial assets.   | لا تمتلك الشركة أدوات دين مؤهلة للقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. علاوة على ذلك، لا تحتوي أصول الشركة المالية على أي أدوات مالية لحقوق الملكية.   |
| <b>Initial measurement</b>   | <b>القياس المبدئي</b>  |

|   |   |
|---|---|
| Financial assets are recognized when the Company becomes party to the contractual provisions of the instruments. At initial recognition, the Company measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs that are directly attributable to the acquisition of the financial asset. Transaction costs of financial assets carried at fair value through profit or loss are expensed in profit or loss. | تعترف الشركة بالأصول المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. وعند الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها، في حالة الأصل المالي غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. وتُحمّل تكاليف المعاملات الخاصة بالأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على قائمة الأرباح أو الخسائر. |
| <b>i. Cash and cash equivalents</b>   | <b>١ - النقد وما في حكمه</b>  |
| Cash and cash equivalents includes cash at banks - current accounts and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less.  | يشمل النقد وما في حكمه النقدية لدى البنوك - الحسابات الجارية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة ذات آجال استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل.  |
| <b>ii. Trade and other receivables</b>  | <b>٢ - الذمم التجارية وأرصدة مدينة أخرى</b>   |
| Trade and other receivables do not bear interest. Trade receivables are measured at amortized cost using the effective interest method. At the end of each reporting period, the carrying amounts of trade and other receivables are reviewed to determine whether there is any objective evidence that the amounts are not recoverable. If so, an impairment loss is recognized immediately in statement of profit or loss.  | لا تحمل الذمم التجارية وأرصدة مدينة أخرى فوائد. وتُقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. وفي نهاية كل فترة إعداد تقارير، تُراجع القيم الدفترية للذمم المدينة والأرصدة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على عدم قابليتها للتحويل. وإذا وُجد ذلك، تُعترف خسارة انخفاض القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر.  |
| Abu Dhabi Community Cooperative Society   | تعاونية أبوظبي المجتمعية  |
| NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS   | إيضاحات حول القوائم المالية   |
| For the year ended 31 December 2024   | عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤   |
| <b>Impairment</b>   | <b>الانخفاض في القيمة</b>   |
| The Company assesses on a forward looking basis the expected credit losses (ECL) associated with its debt instrument assets carried at amortized cost and FVOCI. For trade receivables, the Company measures the loss allowance at an amount equal to the lifetime expected credit losses.  | تقيم الشركة على أساس استشرافي الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. أما بالنسبة للذمم المدينة التجارية، فتحسب الشركة مخصص الخسارة بمقدار يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة طوال العمر.  |
| <b>Derecognition</b>  | <b>إلغاء الاعتراف</b>   |
| A financial asset is derecognized where the contractual right to receive cash flows from the asset has expired. On derecognition of a financial asset in its entirety, the difference between the carrying amount and the sum of the consideration received and any cumulative gain or loss that had been recognized in other comprehensive income for debt instruments is recognized in profit or loss.  | يلغى الاعتراف بالأصل المالي عندما ينقضي الحق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل. وعند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بالكامل، يُدرج الفرق بين القيمة الدفترية ومجموع المقابل المستلم وأي ربح أو خسارة تراكمية سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر لأدوات الدين في قائمة الأرباح أو الخسائر.  |
| <b>e. Inventories</b>   | <b>هـ - المخزون</b>   |
| Inventories are stated at the lower of cost or net realisable value. Costs comprises the invoiced cost, freight and other expenses incurred in bringing the inventories to their present condition and location. Inventories value using weight average cost method.  | يعرض المخزون بالأدنى من التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. وتشمل التكلفة سعر الفاتورة، ومصروفات النقل، والمصروفات الأخرى المرتبطة بجعل المخزون في حالته وموقعه  |

|  |   |
|--|---|
|  | الحالي. ويُقيّم المخزون باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.  |
| Net realisable value is based on the estimated selling price less any further costs expected to be incurred on disposal.   | يُحدد صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس سعر البيع المقدر مطروحًا منه أي تكاليف إضافية متوقعة للتخلص.  |
| Damaged and obsolete inventories are written off.  | يُسطب المخزون التالف أو البالي.   |
| <b>f. Impairment of non-financial assets</b>   | <b>و- انخفاض قيمة الأصول غير المالية</b>  |
| At each statement of financial position date, the Company reviews the carrying amounts of its assets to determine whether there is any indication that those assets have been impaired. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss, if any, being the amount by which the carrying amount of the asset exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of asset's fair value less costs to sell and the value in use. The asset's fair value is the amount for which that asset could be exchanged between knowledgeable, willing parties in arm's length transaction. The value in use is the present value of the future cash flows expected to be derived from the asset. An impairment loss is recognized immediately in the statement of profit or loss, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the impairment loss is treated as a revaluation decrease. | عند تاريخ إعداد قائمة المركز المالي، تراجع الشركة القيم الدفترية لأصولها لتحديد ما إذا وُجد أي مؤشر على انخفاض قيمتها. وإذا وُجد مثل هذا المؤشر، تُقدّر القيمة القابلة للاسترداد للأصل بغرض تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة، إن وُجدت، وتُحتسب هذه الخسارة كفرق بين القيمة الدفترية للأصل وقيمتها القابلة للاسترداد. وتُحدد القيمة القابلة للاسترداد على أنها الأعلى بين القيمة العادلة للأصل مطروحًا منها تكاليف البيع، وقيمة الاستخدام. وتُعرّف القيمة العادلة للأصل بأنها المبلغ الذي يمكن أن يتبادل أطراف مطلعون وراغبون في معاملة على أساس تجاري بحت. أما قيمة الاستخدام فتتمثل في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل. ويُعترف بخسارة انخفاض القيمة فورًا في قائمة الأرباح أو الخسائر، إلا إذا حُمّل الأصل المعني على أساس قيمة معاد تقييمها، ففي هذه الحالة تُعامل خسارة انخفاض القيمة كخفض في إعادة التقييم. |
| Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but the increased carrying amount due to reversal should not be more than what the depreciated historical cost would have been if the impairment had not been recognized in prior years. A reversal of an impairment loss is recognized immediately in the statement of profit or loss unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the reversal of the impairment loss is treated as a revaluation increase.   | عند عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقًا، تُزاد القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، غير أن هذه الزيادة الناتجة عن العكس لا يجوز أن تتجاوز ما كانت ستبلغه التكلفة التاريخية المطفأة لو لم يُعترف بانخفاض القيمة في سنوات سابقة. ويُعترف بعكس خسارة انخفاض القيمة فورًا في قائمة الأرباح أو الخسائر، إلا إذا حُمّل الأصل المعني على أساس قيمة معاد تقييمها، ففي هذه الحالة يُعامل عكس خسارة انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.  |
| <b>g. Financial liabilities</b>  | <b>ز- الخصوم المالية</b>  |
| <b>Initial recognition and measurement</b>   | <b>الاعتراف المبدئي والقياس</b>   |
| Financial liabilities are recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the financial instrument. The Company determines the classification of its financial liabilities at initial recognition.  | تعترف الشركة بالخصوم المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. وتحدد الشركة تصنيف خصومها المالية عند الاعتراف المبدئي.  |
| <b>Abu Dhabi Community Cooperative Society</b>   | <b>تعاونية أبوظبي المجتمعية</b>   |
| <b>NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS</b>   | <b>إيضاحات حول القوائم المالية</b>  |
| <b>For the year ended 31 December 2024</b>   | <b>عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>  |

|   |   |
|---|---|
| All financial liabilities are recognized initially at fair value plus in the case of financial liabilities not at fair value through profit or loss, directly attributable transaction costs.   | تُعرّف الشركة بجميع الخصوم المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها، في حالة الخصوم المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة.   |
| Subsequent measurement  | <b>القياس اللاحق</b>  |
| After initial recognition, financial liabilities that are not carried at fair value through profit or loss are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. Gains and losses are recognized in profit or loss when the liabilities are derecognized, and through the amortization process.  | بعد الاعتراف المبدئي، تُقاس الخصوم المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويُعترف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالخصوم، ومن خلال عملية الإهلاك.   |
| Derecognition   | <b>إلغاء الاعتراف</b>   |
| A financial liability is derecognized when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as a derecognition of the original liability and the recognition of a new liability, and the difference in the respective carrying amounts is recognized in profit or loss. | يُلغى الاعتراف بالخصم المالي عند سداد الالتزام أو إلغائه أو انقضائه. وعندما يُستبدل خصم مالي قائم بأخر صادر من المقرض نفسه بشروط مختلفة جوهريًا، أو عدلت شروط خصم مالي قائم على نحو جوهري، يُعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالخصم الأصلي والاعتراف بخصم جديد، ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.   |
| h. Value Added Tax (VAT)  | <b>ح- ضريبة القيمة المضافة</b>  |
| Value added tax is imposed on import and supply of goods or services, including deemed supply, at each stage of production and distribution. Tax collected or due on supply of services are credited to output tax account and tax paid on purchases and business expenses and are available for input tax credit are debited to input tax account. At the end of each tax period, value added tax payable/receivable is calculated in accordance with U.A.E. Tax Laws and are carried in the statement of financial position.    | تُفرض ضريبة القيمة المضافة على استيراد وتوريد السلع أو الخدمات، بما في ذلك التوريدات المفترضة، في كل مرحلة من مراحل الإنتاج والتوزيع. وتُقيّد الضريبة المحصلة أو المستحقة على توريد الخدمات في حساب ضريبة المخرجات، بينما تُقيّد الضريبة المدفوعة على المشتريات والمصروفات التجارية في حساب ضريبة المدخلات وتُتاح للاستخدام كرصيد ضريبي. وعند نهاية كل فترة ضريبية، تُحتسب ضريبة القيمة المضافة المستحقة/القابلّة للاسترداد وفقًا لقوانين الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة وتُدرج في قائمة المركز المالي. |
| i. Income and deferred tax  | <b>١- ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة</b>  |
| On December 09, 2022, the UAE Ministry of Finance released Federal Decree-Law No. 47 of 2022 on the Taxation of Corporations and Businesses (Corporate Tax Law or the Law) to enact a Federal Corporate Tax (CT) regime in the UAE. The CT regime is effective from June 01, 2023 and accordingly, it has an income tax related impact on the financial statements for accounting periods beginning on or after June 01, 2023.  | في ٠٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) بغرض إرساء نظام اتحادي لضريبة الشركات في الدولة. ويُعمل بهذا النظام اعتبارًا من ٠١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي يترتب عليه أثر مرتبط بضريبة الدخل على القوائم المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ٠١ يونيو ٢٠٢٣.  |
| The Cabinet of Ministers Decision No. 116 of 2022 specifies the threshold of income over which the 9% CT rate would apply and accordingly, the Law is now considered to be substantively enacted from the perspective of IAS 12 - Income Taxes. A rate of 9% will apply to taxable income exceeding AED 375,000, a rate of 0% will apply to taxable income not exceeding AED 375,000, and a rate of 0% will apply on qualifying income of qualifying free zone entities. Subject to   | نصّ قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ على الحد الأدنى من الدخل الذي تُطبق عليه نسبة ٩٪ كضريبة على الشركات، وبناءً على ذلك يُعدّ القانون منفذًا جوهريًا من منظور المعيار الدولي رقم ١٢ الخاص بضريبة الدخل. وتُطبق نسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي، بينما تُطبق نسبة ٠٪ على الدخل   |

|   |   |
|---|---|
| <p>meeting certain conditions to be considered a Qualifying FZ Person ("QFZP"), the Entity may be subject to UAE CT at (i) 0% on Qualifying Income, and (ii) 9% on taxable income that is not Qualifying Income.</p>  | <p>الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي، كما تُطبق نسبة ٠٪ على الدخل المؤهل الصادر عن الكيانات المؤهلة في المناطق الحرة. وبشرط استيفاء بعض المتطلبات يُعتبر الكيان "شخصاً مؤهلاً في المنطقة الحرة، قد يخضع الكيان لضريبة الشركات في دولة الإمارات على النحو الآتي: (١) نسبة ٠٪ على الدخل المؤهل، و(٢) نسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يُعدّ دخلاً مؤهلاً.</p>  |
| <p>Deferred income tax is determined using tax rates (and laws) that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period and are expected to apply when the related deferred income tax asset is realised or the deferred income tax liability is settled. Deferred income tax is provided in full, using the liability method, on temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts in the financial statements. However, deferred tax liabilities are not recognised if they arise from the initial recognition of goodwill. Deferred income tax is also not accounted for if it arises from initial recognition of an asset or liability in a transaction other than a business combination that, at the time of the transaction, affects neither accounting nor taxable profit or loss and does not give rise to equal taxable and deductible temporary differences.</p> | <p>تُحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات ضريبية (وقوانين) أُقرت أو أُقرت بشكل جوهري حتى نهاية فترة التقارير، ويُتوقع تطبيقها عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية خصم ضريبة الدخل المؤجلة. وتُحتسب ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات، على الفروقات المؤقتة الناشئة بين الأسس الضريبية للأصول والخصوم وقيمتها الدفترية في القوائم المالية. ومع ذلك، لا يُعترف بخصوم ضريبة مؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف الأولي بالشهرة. كما لا تُحسب ضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو خصم في معاملة غير اندماج أعمال والتي، وقت حدوثها، لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الضريبية ولا تؤدي إلى فروقات مؤقتة خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم على نحو متساوٍ.</p> |
| <p>Deferred tax assets are recognised only if it is probable that future taxable amounts will be available to utilise those temporary differences and losses. Deferred tax assets and liabilities are offset where there is a legally enforceable right to offset current tax assets and liabilities and where the deferred tax balances relate to the same taxation authority. Current tax assets and tax liabilities are offset where the Entity has a legally enforceable right to offset and intends either to settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.</p>  | <p>تُعترف الشركة بأصول ضريبية مؤجلة فقط إذا أصبح من المرجح توفر مبالغ خاضعة للضريبة مستقبلاً يمكن من خلالها استخدام تلك الفروقات والخسائر المؤقتة. وتُجرى المقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والخصوم الضريبية المؤجلة إذا وُجد حق قانوني نافذ بالمقاصة بين أصول وخصوم ضريبية حالية، وكان الرصيد الضريبي المؤجل مرتبطاً بالجهة الضريبية نفسها. كما تُجرى المقاصة بين الأصول الضريبية الحالية والخصوم الضريبية الحالية إذا امتلك الكيان حقاً قانونياً نافذاً لإجراء المقاصة ونوى إما التسوية على أساس صافٍ، أو تحقيق الأصل وتسوية الخصم في الوقت نفسه.</p>   |
| <p>Current and deferred tax is recognised in profit or loss, except to the extent that it relates to items recognised in other comprehensive income or directly in equity. In this case, the tax is also recognised in other comprehensive income or directly in equity respectively.</p>   | <p>يُعترف بالضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الأرباح أو الخسائر، باستثناء الحالات التي تتعلق ببندود جرى الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر أو مباشرة ضمن حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يُعترف بالضريبة أيضاً ضمن الدخل الشامل الآخر أو مباشرة ضمن حقوق الملكية، حسب مقتضى الحال.</p>   |
| <p><b>j. Employees' end of service benefits</b></p>   | <p><b>ي- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين</b></p>   |
| <p>End of service benefits obligation for employees are accounted for in accordance with U.A.E. Labour Law. The entitlement to these benefits is based upon the employees, salary and length of service, subject to the completion of a minimum service period. The expected costs of these benefits are accrued over the period of employment.</p>   | <p>تُعتمد التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى الموظفين ورواتبهم ومدة خدمتهم، شرط</p>   |

|   |   |
|---|---|
|   | إكمال فترة خدمة دنيا. وتُحتسب التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.  |
| <b>k. Revenue recognition</b>   | <b>ك- الاعتراف بالإيراد</b>   |
| Revenue is measured based on the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for rendering the services to a customer, excluding amounts collected on behalf of third parties.  | يُقاس الإيراد على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تقديم الخدمات للعميل، مع استبعاد المبالغ المحصّلة نيابة عن أطراف أخرى.  |
| Revenue is recognized when the Company satisfies a performance obligation by rendering a promised service to the customer, which is when the customer enjoys the benefits from the service. The amount of revenue recognized is the amount allocated to the satisfied performance obligation.   | تعترف الشركة بالإيراد عند الوفاء بالتزام أدائي من خلال تقديم خدمة متعهد بها للعميل، أي عندما ينتفع العميل من الخدمة. ويعادل مبلغ الإيراد المعترف به المبلغ المخصص للالتزام الأدائي المنجز.  |
| <b>Service and goods</b>  | <b>الخدمات والسلع</b>   |
| Revenue is recognized when the goods are delivered to the customer and all criteria for acceptance have been satisfied. The goods are often sold with a right of return and with volume discounts based on the aggregate sales over a period of time.   | يُعترف بالإيراد عند تسليم السلع إلى العميل واستيفاء جميع معايير القبول. وغالبًا ما تُباع السلع مع حق الإرجاع وخصومات كمية تستند إلى إجمالي المبيعات خلال فترة زمنية معينة.  |
| The amount of revenue recognized is based on the estimated transaction price, which comprises the contractual price, adjusted for expected returns and net of the estimated volume discounts. Based on the Company's experience with similar types of contracts, variable consideration is typically constrained and is included in the transaction only to the extent that it is a highly probable that a significant reversal in the amount of cumulative revenue recognized will not occur when the uncertainty associated with the variable consideration is subsequently resolved. | يستند مبلغ الإيراد المعترف به إلى سعر المعاملة المقدر، الذي يشتمل على السعر التعااقدي المعدل وفقًا للعوائد المتوقعة وبعد خصم التخفيضات الكمية المقدرة. واستنادًا إلى خبرة الشركة في عقود مماثلة، يُقيد المقابل المتغير عادةً ولا يُدرج ضمن المعاملة إلا بالقدر الذي يكون فيه من المرجح بدرجة كبيرة ألا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيراد التراكمي المعترف به عند معالجة حالة عدم اليقين المرتبطة بالمقابل المتغير لاحقًا. |
| The Company recognizes expected returns from customers as a refund liability and recognizes a contract liability for the expected volume discounts payable to customer. Separately, the Company recognizes a related asset for the right to recover the returned goods, based on the former carrying amount of the good less expected costs to recover the goods, and adjusts them against cost of sales correspondingly.   | تعترف الشركة بالعوائد المتوقعة من العملاء كالتزام برد الأموال، كما تُقر التزامًا تعاقديًا مقابل الخصومات الكمية المتوقعة المستحقة للعميل. وبشكل منفصل، تُقر الشركة أصلًا مرتبطًا بحق استرداد السلع المرتجعة، استنادًا إلى القيمة الدفترية السابقة للسلعة بعد خصم التكاليف المتوقعة لاستردادها، وتعديلها مقابل تكلفة المبيعات على النحو الموافق.   |
| At the end of each reporting date, the Company updates its assessment of the estimated transaction price, including its assessment of whether an estimate of variable consideration is constrained, and its estimate of refund liability. The corresponding amounts are adjusted against revenue in the period in which the transaction price changes. The Company also updates its measurement of the asset for the right to recover returned goods for changes in its expectations about returned goods.  | عند نهاية كل فترة تقارير، تُحدث الشركة تقييمها لسعر المعاملة المقدر، بما في ذلك تقييمها لمدى تقييد تقدير المقابل المتغير وتقدير التزام رد الأموال. وتُعدل المبالغ المقابلة مقابل الإيرادات في الفترة التي يتغير فيها سعر المعاملة. كما تُحدث الشركة قياس الأصل المتعلق بحق استرداد السلع المرتجعة بما يتوافق مع التغيرات في توقعاتها بشأن تلك السلع.  |

|  |  |
|--|--|
| <p><b>1. Contingent liabilities</b></p> <p>Contingent liabilities are possible obligations depending on whether some uncertain future events occur, or they are present obligations but payments are not probable or the amounts cannot be measured reliably. Contingent liabilities are not recognized in the financial statements but are disclosed.</p>   | <p><b>١- الالتزامات المحتملة</b></p> <p>الالتزامات المحتملة هي التزامات ممكنة تعتمد على وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة، أو هي التزامات قائمة لكن احتمال السداد ضعيف أو لا يمكن قياس المبالغ بشكل موثوق. ولا تُعترف الالتزامات المحتملة في القوائم المالية لكن تُفصح عنها.</p>   |
| <p><b>m. Foreign currency</b></p> <p>The financial statements are presented in the currency of the primary economic environment in which the Company operates (its functional currency). In preparing the combined financial statements, transactions in currencies other than the Company's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each combined statement of financial position date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the statement of financial position date (closing rate). Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rate at the date of the transaction. Non-monetary items that are measured at fair value in foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value was determined.</p> | <p><b>م- العملة الأجنبية</b></p> <p>تُعرض القوائم المالية بعملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة (عملتها الوظيفية). وعند إعداد القوائم المالية المجمعة، تُسجل المعاملات بالعملة الأجنبية (غير العملة الوظيفية للشركة) باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. وعند كل تاريخ للقائمة المالية الموحدة، يُعاد ترجمة البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القائمة المالية (سعر الإقفال). أما البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، فتُترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. والبنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، فتُترجم باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.</p> |
| <p>Exchange differences arising on the settlement of monetary items or on translating monetary items at rates different from those at which they were translated on initial recognition during the year or in previous financial statements shall be recognized in the statement of profit or loss in the year in which they arise.</p>  | <p>تُعرف فروقات أسعار الصرف الناتجة عن تسوية البنود النقدية أو ترجمة البنود النقدية بأسعار صرف تختلف عن تلك التي استُخدمت عند الاعتراف الأولي بها خلال السنة أو في القوائم المالية السابقة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها.</p>  |
| <p><b>n. Critical accounting judgments and key sources of estimation uncertainty</b></p> <p>In the application of the Company's accounting policies, the Management is required to make judgments, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.</p> <p>The following are the key assumptions concerning the future, and other key sources of estimation uncertainty at the date of the statement of financial position, that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial period.</p>  | <p><b>ن- الأحكام المحاسبية الجوهرية ومصادر عدم اليقين في التقديرات</b></p> <p>عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، يلتزم مجلس الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات بشأن القيم الدفترية للأصول والخصوم غير الواضحة من مصادر أخرى بشكل مباشر. وتستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى يُنظر إليها على أنها ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.</p> <p>فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل ومصادر عدم اليقين الرئيسية في التقديرات عند تاريخ القائمة المالية، والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل مادي في القيم الدفترية للأصول والخصوم خلال الفترة المالية التالية.</p>   |
| <p>IFRS requires management to undertake an annual test for impairment of indefinite lived assets and, for finite lived assets, to test</p>  | <p>تُلزم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية مجلس الإدارة بإجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصول ذات العمر غير</p>  |

|  |  |
|--|--|
| for impairment if events or changes in circumstances indicate that the carrying amount of an asset may not be recoverable.   | المحدد، كما تُلزم باختبار انخفاض قيمة الأصول ذات العمر المحدود إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.  |
| Impairment testing is an area involving management judgement, requiring assessment as to whether the carrying value of assets can be supported by the net present value of future cash flows derived from such assets using cash flow projections which have been discounted at an appropriate rate. In calculating the net present value of the future cash flows, certain assumptions are required to be made in respect of highly uncertain matters including management's expectations of growth in earnings, timing and quantum of future, long term growth rates and the selection of discounts. | يُعد اختبار انخفاض القيمة مجالاً يتطلب أحكاماً إدارية، حيث يستلزم تقييم ما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها بالقيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية المتأتية من تلك الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية المخصومة بمعدل مناسب. وعند احتساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية، يتعين وضع افتراضات معينة تتعلق بمواضيع عالية عدم اليقين، بما في ذلك توقعات الإدارة لنمو الأرباح، وتوقيت وحجم النمو المستقبلي، ومعدلات النمو طويلة الأجل، واختيار معدلات الخصم. |
| <b>ii. Impairment of financial assets</b>  | <b>٢- انخفاض قيمة الأصول المالية</b>   |
| The impairment provisions for financial assets are based on assumptions about risk of default and expected loss rates. The Company uses judgment in making these assumptions and selecting the inputs to the impairment calculation, based on the Company's past history, existing market conditions as well as forward looking estimates at the end of each reporting period.   | تستند مخصصات انخفاض قيمة الأصول المالية إلى افتراضات بشأن مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. وتُعمل الشركة أحكامها عند وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الانخفاض، استناداً إلى تاريخ الشركة السابق، وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقارير.   |

**Abu Dhabi Community Cooperative Society**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**For the year ended 31 December 2024**  
**4 Property and equipment**

|                                 | <b>Furniture and fixture<br/>(AED)</b> | <b>Computer and IT<br/>equipment (AED)</b> | <b>Property &amp;<br/>Equipments (AED)</b> | <b>Total<br/>(AED)</b> |
|---------------------------------|--|--|--|------------------------|
| <b>Cost</b>                     |  |  |  |                        |
| At 31 December 2023             | ----                                   | ----                                       | ----                                       | ----                   |
| Addition                        | ----                                   | ----                                       | ----                                       | ----                   |
| At 31 December 2024             | ----                                   | ----                                       | ----                                       | ----                   |
| <b>Accumulated depreciation</b> |  |  |  |                        |
| At 31 December 2023             | ----                                   | ----                                       | ----                                       | ----                   |
| Charge for the period           | ----                                   | ----                                       | ----                                       | -                      |
| At 31 December 2024             | ----                                   | ----                                       | ----                                       | ----                   |
| <b>Net book value</b>           |  |  |  |                        |
| At 31 December 2023             | ----                                   | ----                                       | ----                                       | ----                   |
| At 31 December 2024             | ----                                   | ----                                       | ----                                       | ----                   |

تعاونية أبوظبي المجتمعية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
٤- الممتلكات والمعدات

|                         |                                   |   |                                  |  |
|-------------------------|-----------------------------------|---|----------------------------------|--|
| الإجمالي (درهم إماراتي) | الممتلكات والمعدات (درهم إماراتي) | أجهزة الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات (درهم إماراتي) | الأثاث والتجهيزات (درهم إماراتي) |  |
|-------------------------|-----------------------------------|---|----------------------------------|--|

|      |      |      |      | التكلفة                 |
|------|------|------|------|-------------------------|
| ---- | ---- | ---- | ---- | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |
| ---- | ---- | ---- | ---- | الإضافة                 |
| ---- | ---- | ---- | ---- | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       |
| ---- | ---- | ---- | ---- | الاستهلاك المتراكم      |
| ---- | ---- | ---- | ---- | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |
| -    | ---- | ---- | ---- | مصروف الفترة            |
| ---- | ---- | ---- | ---- | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       |
| ---- | ---- | ---- | ---- | القيمة الدفترية الصافية |
| ---- | ---- | ---- | ---- | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       |
| ---- | ---- | ---- | ---- | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤       |

**Abu Dhabi Community Cooperative Society**  
**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS**  
**For the year ended 31 December 2024 (continued)**  
**5 Cash and cash equivalent**

|              | 2024<br>AED      | 2023<br>AED    |
|--------------|------------------|----------------|
| Cash In hand | ---              | 5,289          |
| Cash At Bank | 1,729,015        | 533,297        |
|              | <b>1,729,015</b> | <b>538,585</b> |

**6 Trade and other receivables**

|  | 2024<br>AED      | 2023<br>AED      |
|--|------------------|------------------|
| Hoot Online Shopping L.L.C - Related Parties | 1,847,758        | 1,628,308        |
| Vat Receivables                              | 21,836           | 22,684           |
|  | <b>1,847,758</b> | <b>1,650,992</b> |

*The management decides on the terms and conditions of the transactions and services received/rendered from/to related parties as well as other charges, if applicable.*

**7 Investment in subsidiary**

|                          | 2024<br>AED   | 2023<br>AED   |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Hoot Online Shopping llc | 20,000        | 20,000        |
|                          | <b>20,000</b> | <b>20,000</b> |

**8 Trade and other payables**

|                      | 2024 AED         | 2023 AED         |
|----------------------|------------------|------------------|
| Trade payables       | 50,632           | 50,632           |
| Advance on a project | 2,500,000        | 1,000,000        |
| Deposit Payable      | 107,640          | 107,640          |
| Accrued expenses     | 5,000            | 5,000            |
| Other Provision      | 46,560           | 46,560           |
| Other Payable        | 28,123           | 28,123           |
|                      | <b>2,737,955</b> | <b>1,239,705</b> |

تعاونية أبوظبي المجتمعية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)  
٥- النقد وما في حكمه

| ٢٠٢٣<br>درهم إماراتي | ٢٠٢٤<br>درهم إماراتي |                |
|----------------------|----------------------|----------------|
| ٥,٢٨٩                | ---                  | نقدية بالصندوق |
| ٥٣٣,٢٩٧              | ١,٧٢٩,٠١٥            | نقدية بالبنوك  |
| ٥٣٨,٥٨٥              | ١,٧٢٩,٠١٥            |                |

٦- الذمم المدينة والأرصدة الأخرى

| ٢٠٢٣<br>درهم إماراتي | ٢٠٢٤<br>درهم إماراتي |   |
|----------------------|----------------------|---|
| ١,٦٢٨,٣٠٨            | ١,٨٤٧,٧٥٨            | حوت للتسوق الإلكتروني ذ.م.م - أطراف ذات علاقة |
| ٢٢,٦٨٤               | ٢١,٨٣٦               | الذمم المدينة فيما يخص ضريبة القيمة المضافة   |
| ١,٦٥٠,٩٩٢            | ١,٨٤٧,٧٥٨            |   |

تُحدد الإدارة الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات والخدمات المستلمة أو المقدمة من وإلى الأطراف ذات العلاقة، إضافة إلى أية رسوم أخرى عند الاقتضاء.

٧- الاستثمار في الشركة التابعة

| ٢٠٢٣<br>درهم إماراتي | ٢٠٢٤<br>درهم إماراتي |                             |
|----------------------|----------------------|-----------------------------|
| ٢٠,٠٠٠               | ٢٠,٠٠٠               | حوت للتسوق الإلكتروني ذ.م.م |
| ٢٠,٠٠٠               | ٢٠,٠٠٠               |                             |

٨- الذمم التجارية وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٣<br>درهم إماراتي | ٢٠٢٤<br>درهم إماراتي |                      |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| ٥٠,٦٣٢               | ٥٠,٦٣٢               | الدائنون التجاريون   |
| ١,٠٠٠,٠٠٠            | ٢,٥٠٠,٠٠٠            | دفعة مقدمة على مشروع |
| ١٠٧,٦٤٠              | ١٠٧,٦٤٠              | وديعة مستحقة الدفع   |
| ٥,٠٠٠                | ٥,٠٠٠                | مصاريف مستحقة        |
| ٤٦,٥٦٠               | ٤٦,٥٦٠               | مخصصات أخرى          |
| ٢٨,١٢٣               | ٢٨,١٢٣               | ذمم دائنة أخرى       |
| ١,٢٣٩,٧٠٥            | ٢,٧٣٧,٩٥٥            |                      |

## NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2024 (continued)

## 9 Capital

The share capital of the company in 2023 was AED 2,091,370, with the face value of AED 10. It is distributed among the members as follows:

During the year 1,000 units of the shares having face value of AED 10/share have been redeemed by one of the shareholder at a price of AED 4.8/share.

| Year | Share Value | Percentage | Number Of Shares | Number Of Members |
|------|-------------|------------|------------------|-------------------|
| 2023 | 2,091,370   | 100%       | 209,137          | 581               |
| 2024 | 2,086,570   | 100%       | 208,137          | 580               |

## 10 General and administrative expenses

|                                    | 2024<br>AED | 2023<br>AED |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| License, Legal & Professional Fees | 81,250      | 35,000      |
| Cloud subscriptions & rentals      | ---         | 7,291       |
| Office Expense                     | ---         | 9,053       |
| Advertising                        | 2,000       | ---         |
| Vat Penalties                      | 848         | ---         |
| Bank charges                       | 320         | ---         |
|                                    | 84,418      | 51,344      |

تعاونية أبوظبي المجتمعية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

## ٩- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في سنة ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٠٩١,٣٧٠ درهماً إماراتياً، بقيمة اسمية قدرها ١٠ دراهم للسهم الواحد. ووزع بين الأعضاء كما يلي:

خلال السنة، جرى استرداد ١,٠٠٠ وحدة من الأسهم ذات القيمة الاسمية البالغة ١٠ دراهم للسهم الواحد من أحد المساهمين بسعر ٤,٨ درهم للسهم الواحد.

| السنة | قيمة رأس المال | النسبة المئوية | عدد الأسهم | عدد الأعضاء |
|-------|----------------|----------------|------------|-------------|
| ٢٠٢٣  | ٢,٠٩١,٣٧٠      | % ١٠٠          | ٢٠٩,١٣٧    | ٥٨١         |
| ٢٠٢٤  | ٢,٠٨٦,٥٧٠      | % ١٠٠          | ٢٠٨,١٣٧    | ٥٨٠         |

## ١٠- المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠٢٣   | ٢٠٢٤   |  |
|--------|--------|--|
| ٣٥,٠٠٠ | ٨١,٢٥٠ | رسوم الترخيص والمصروفات القانونية والمهنية |
| ٧,٢٩١  | ---    | اشتراكات وخدمات سحابية                     |
| ٩,٠٥٣  | ---    | مصروفات مكتبية                             |

|        |        |                             |
|--------|--------|-----------------------------|
| ---    | ٢,٠٠٠  | إعلانات                     |
| ---    | ٨٤٨    | غرامات ضريبة القيمة المضافة |
| ---    | ٣٢٠    | مصاريف مصرفية               |
| ٥١,٣٤٤ | ٨٤,٤١٨ |                             |

| 11 Risk Management  | ١١- إدارة المخاطر   |
|---|---|
| The financial risk management function is regularly performed by the management of the Company including investment decisions and monitoring and managing the financial risks relating to the Company's business and operations. These risks include: credit risk and liquidity risk. | تضطلع إدارة الشركة بوظيفة إدارة المخاطر المالية على نحو منتظم، بما في ذلك قرارات الاستثمار ورصد المخاطر المالية وإدارتها المرتبطة بأعمال الشركة وعملياتها. وتشمل هذه المخاطر: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.                  |
| The Company seeks to minimize the effects of these risks by diversifying the sources of its capital. It maintains timely reports about its risk management function and monitors risks and policies implemented to mitigate risk exposures.   | تسعى الشركة إلى تقليل آثار هذه المخاطر من خلال تنوع مصادر رأس مالها. كما تحافظ على تقارير دورية بشأن وظيفة إدارة المخاطر، وتراقب المخاطر والسياسات المعتمدة للتخفيف من مستويات التعرض لها.                                    |
| <b>a) Credit risk</b>   | <b>أ) مخاطر الائتمان</b>  |
| Cash is placed with banks of repute. Management has a credit policy in place and the exposure to credit risk is monitored on an ongoing basis. Credit evaluations are performed on all customers requiring credit over a certain amount.  | تودع الشركة أموالها لدى بنوك ذات سمعة موثوقة. وتعتمد الإدارة سياسة ائتمان محددة، وتراقب بشكل مستمر مستويات التعرض لمخاطر الائتمان. كما تجرى التقييمات الائتمانية على جميع العملاء الذين يطلبون ائتماناً يتجاوز مبلغاً معيناً. |
| The credit risk on liquid funds is insignificant since these funds are deposited with financial institutions that maintain a strong capital base and appropriate credit standings in the U.A.E.   | يعد خطر الائتمان على الأموال السائلة ضئيلاً، نظراً لأن هذه الأموال مودعة لدى مؤسسات مالية تتمتع بقاعدة رأسمالية قوية وتصنيفات ائتمانية مناسبة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.   |
| <b>b) Foreign currency risk</b>   | <b>ب) مخاطر سعر الصرف الأجنبي</b>   |
| The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies, which imposes sort of risk due to fluctuations in exchange rates during the year. The Company maintains policies and procedures to manage the exchange rate risk exposure.                             | تعقد الشركة بعض المعاملات المقومة بعملات أجنبية، مما يفرض نوعاً من المخاطر نتيجة تقلبات أسعار الصرف خلال السنة. وتعتمد الشركة سياسات وإجراءات لإدارة التعرض لمخاطر أسعار الصرف.   |
| <b>c) Interest rate risk</b>  | <b>ج) مخاطر أسعار الفائدة</b>   |
| The Company is exposed to interest rate risk resultant from its bank fixed deposit. Management  | تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة الناشئة عن وديعتها المصرفية الثابتة. وتسعى الإدارة (قدر الإمكان) إلى إدارة مخاطر  |

|   |  |
|---|--|
| try (to the extent possible) to manage interest rate risk through maintaining an appropriate mix between fixed and floating interest rates balances at the start of the financial year.   | أسعار الفائدة من خلال الحفاظ على مزيج مناسب بين الأرصدة ذات الفائدة الثابتة والمتغيرة في بداية السنة المالية.  |
| <b>d) Liquidity risk</b>  | <b>(د) مخاطر السيولة</b>   |
| Responsibility of liquidity risk management rests with the Management of the Company, they adopt an appropriate liquidity risk management framework. The Company maintains adequate reserves and the Management monitors its cash flows and match them with maturity dates of financial assets and liabilities. | تتحمل إدارة الشركة مسؤولية إدارة مخاطر السيولة، حيث تعتمد إطاراً مناسباً لإدارة هذه المخاطر. كما تحافظ الشركة على احتياطات كافية، وتراقب الإدارة تدفقاتها النقدية وتطابقها مع تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية. |

#### Abu Dhabi Community Cooperative Society

#### NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

For the year ended 31 December 2024 (continued)

The table below summarises the maturities of the Company's undiscounted financial liabilities and financial assets at 31 December 2024, based on gradual payment dates and current market interest rates.

The following table shows the maturity dates of financial assets and liabilities as of 31 December 2024:

| Financial assets             |  | less than 1 year | More than 1 year | Total            |
|------------------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| Cash and cash equivalents    |  | 1,729,015        | ----             | 1,729,015        |
| Trade & other receivable     |  | 1,847,758        | ----             | 1,847,758        |
| <b>Total</b>                 |  | <b>3,576,773</b> | <b>----</b>      | <b>3,576,773</b> |
| <b>Financial liabilities</b> |  |                  |                  |                  |
| Trade and other payable      |  | 2,737,955        | ----             | 2,737,955        |
| <b>Total</b>                 |  | <b>2,737,955</b> | <b>----</b>      | <b>2,737,955</b> |

The following table shows the maturity dates of financial assets and liabilities as of 31 December 2023:

| Financial assets             |  |                  |             |                  |
|------------------------------|--|------------------|-------------|------------------|
| Cash and cash equivalents    |  | 538,585          | ----        | 538,585          |
| Trade & other receivable     |  | 1,650,992        | ----        | 1,650,992        |
| <b>Total</b>                 |  | <b>2,189,578</b> | <b>----</b> | <b>2,189,578</b> |
| <b>Financial liabilities</b> |  |                  |             |                  |
| Trade and other payable      |  | 1,239,705        | ----        | 1,239,705        |
| <b>Total</b>                 |  | <b>1,239,705</b> | <b>----</b> | <b>1,239,705</b> |

#### 12 General

Amounts shown in the financial statement are rounded off to the nearest U.A.E. Dirham.



يوجز الجدول أدناه آجال استحقاق الخصوم المالية غير المخصوصة والأصول المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استناداً إلى تواريخ السداد التدريجية وأسعار الفائدة السائدة في السوق.  
يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول والخصوم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

| الأصول المالية                   | أقل من سنة واحدة | أكثر من سنة واحدة | المجموع   |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-----------|
| النقد وما في حكمه                | ١,٧٢٩,٠١٥        | ----              | ١,٧٢٩,٠١٥ |
| الذمم التجارية وأرصدة مدينة أخرى | ١,٨٤٧,٧٥٨        | ----              | ١,٨٤٧,٧٥٨ |
| المجموع                          | ٣,٥٧٦,٧٧٣        | ----              | ٣,٥٧٦,٧٧٣ |

| الخصوم المالية                   | أقل من سنة واحدة | أكثر من سنة واحدة | المجموع   |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-----------|
| الذمم التجارية وأرصدة دائنة أخرى | ٢,٧٣٧,٩٥٥        | ----              | ٢,٧٣٧,٩٥٥ |
| المجموع                          | ٢,٧٣٧,٩٥٥        | ----              | ٢,٧٣٧,٩٥٥ |

يوضح الجدول التالي تواريخ استحقاق الأصول والخصوم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

| الأصول المالية                   | أقل من سنة واحدة | أكثر من سنة واحدة | المجموع   |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-----------|
| النقد وما في حكمه                | ٥٣٨,٥٨٥          | ----              | ٥٣٨,٥٨٥   |
| الذمم التجارية وأرصدة مدينة أخرى | ١,٦٥٠,٩٩٢        | ----              | ١,٦٥٠,٩٩٢ |
| المجموع                          | ٢,١٨٩,٥٧٨        | ----              | ٢,١٨٩,٥٧٨ |

| الخصوم المالية                   | أقل من سنة واحدة | أكثر من سنة واحدة | المجموع   |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-----------|
| الذمم التجارية وأرصدة دائنة أخرى | ١,٢٣٩,٧٠٥        | ----              | ١,٢٣٩,٧٠٥ |
| المجموع                          | ١,٢٣٩,٧٠٥        | ----              | ١,٢٣٩,٧٠٥ |

١٢- بند عام

جرت عملية تقرب المبالغ الواردة في القوائم المالية إلى أقرب درهم إماراتي.