

شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.)
وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحة	المحتويات
٤ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
١٠ - ٥	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
١١	بيان الدخل الموحد
١٢	البيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
١٣	بيان المركز المالي الموحد
١٥ - ١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٧ - ١٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٨٣ - ١٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة عن العام ٢٠١٧، مع البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بلغت إجمالي إيرادات المجموعة لهذا العام ٢,٩ مليار درهم، بزيادة قدرها ٢,٢% على أساس سنوي، إرتفعت الإيرادات الأساسية بنسبة ٧,٦% على أساس سنوي لتصل إلى ٢,٦ مليار درهم وذلك نتيجة النمو القوي في دولة الإمارات العربية المتحدة، بنجلاديش، الهند وأعمال أدوات المائدة، فيما إرتفعت الهوامش الأساسية بنسبة ٣٢,٥% لتصل إلى ٢٠٠ نقطة أساس وذلك نتيجة تحسن كفاءة الإنتاج في جميع المصانع، كما ساهمت مبادرات خفض التكاليف وأسعار صرف العملات الإيجابية على الربحية، وقد أدت توليفة العوامل المذكورة أعلاه إلى زيادة صافي الأرباح المسجلة عن العام لتصل إلى ٣١٥,٥ مليون درهم والتي تتضمن أيضا أرباح إستبعاد شركات الأعمال الغير أساسية والبالغة ٦١,٧ مليون درهم، إنخفضت إيرادات الأعمال الغير أساسية بنسبة ٣٤,٠% على أساس سنوي، وذلك بعد بيع شركة إلكترو راك ذ.م.م وتقليص حجم أعمال المقاولات.

استمرت خطة زيادة القيمة بتحرير قيمة المساهمين من خلال إدخال المزيد من الكفاءة في جميع أنحاء الأعمال، كما أن المجموعة واصلت التقدم في خطة زيادة القيمة وذلك بقيامها بالإستحواذ على:-

- الحصة المتبقية والبالغة ٥٠% في واحدة من المشاريع المشتركة في المملكة العربية السعودية، شركة ارك الدولية.
- حصة ٥١% في شركة جي ار أي اس سيراميك ليميتد ليابيليتي بارتنرشب، الهند، شركة لتصنيع بلاط السيراميك.
- حصة ٥١% في شركة جريفون سيراميك برايفت ليميتد، وهي عبارة عن مصانع في المنطقة الخضراء لتصنيع بلاط الحجم الضخم في الهند.
- ممارسة السيطرة على واحدة من المشاريع المشتركة، ريستوفير راك ذ.م.م، ويتمثل نشاطها الرئيسي في تجارة معدات المطابخ وأدوات المائدة.

أبرز الجوانب المالية عن العام ٢٠١٧:

البيان	الوحدة	٢٠١٧	٢٠١٦	التغير
إجمالي الإيرادات	مليون درهم	2,854.9	2,793.1	2.2%
إجمالي الأرباح	مليون درهم	901.7	783.4	15.1%
هامش إجمالي الأرباح (٢٠١٦: قبل احتساب المخصصات البالغة ٦٨,٢ مليون درهم)	%	31.6%	30.5%	110 نقطة أساس
الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.	مليون درهم	533.4	485.7	9.8%
هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	%	18.7%	17.4%	130 نقطة أساس
صافي الدخل المسجل	مليون درهم	315.5	30.8	924.4%
هامش صافي الدخل المسجل	%	11.1%	1.1%	990 نقطة أساس
صافي الدخل قبل احتساب المخصصات	مليون درهم	288.2	215.9	33.5%

				والأرباح الإستراتيجية لمرة واحد.
240 نقطة أساس	7.7%	10.1%	%	هامش صافي الدخل قبل إحتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرة واحد.
-	(4.9)	270.5	مليون درهم	الربح المسجل بعد حقوق الأقلية
-	(0.1)	0.32	درهم	ربحية السهم المسجلة
36.0%	0.25	0.34	درهم	ربحية السهم قبل إحتساب المخصصات لمرة واحدة
التغير	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
0.8%	5,756.3	5,800.9	مليون درهم	إجمالي الموجودات
-	858.4	858.4	مليون درهم	رأس المال
6.4%	2,680.1	2,850.9	مليون درهم	حقوق المساهمين
-15.2%	1,659.7	1,407.9	مليون درهم	صافي الدين
-	3.42	2.64	مرات	صافي الدين/ الأرباح قبل إحتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء
-	2.74%	3.15%	%	تكلفة الدين

المسؤولية الاجتماعية للشركة، المعارض، جوائز والنشاطات الأخرى خلال عام ٢٠١٧:

الرعاية:

- التبرع والمشاركة في سباق تيري فوكس، وهي عبارة عن حملة لتمويل البحوث المتعلقة بالسرطان (نقدي)
- راعي للحدث السنوي سباق النصف ماراتون المقام في إمارات رأس الخيمة (نقدي)
- راعي لمؤتمر الإحتباس الحراري (نقدي)
- المشاركة في يوم الأرض عن طريق زراعة الأشجار وحملة جمع العلب (عيني)
- اليوم العالمي لليوغا والذي أقيم في الجامعة الأمريكية في رأس الخيمة (عيني)
- راية أفضل مشروع للترفيه والضيافة عن العام.
- رعاية أفضل شركة معمارية عن العام

نشاطات المسؤولية الاجتماعية للشركة:

- قامت الجامعة الأمريكية في دبي بإقامة مسابقة خاصة لطلابها لتصميم ديكورات داخلية معاصرة (عيني/ نقدي)
- إستضافة أكبر موائد لإفطار الصائمين بالشراكة مع سامينا كابيتال لحوالي ٥,٠٠٠ شخص من عمال المصنع (عيني)
- التبرع بالبلاط لصالح أكاديمية جيمس: تبرعت الشركة بالبلاط لصالح حدث المخيم الصيفي، حيث قام أطفال المدرسة بإنشاء مشاريع فنية وحرفية. (عيني/ نقدي).
- حملة جمع العلب المعدنية. (عيني)
- حملة جمع العلب – مجموعة الإمارات للبيئة (عيني)
- حملة تنظيف دولة الإمارات العربية المتحدة. (عيني)
- الرعاية العائلية – (مركز دبي لذوي الإحتياجات الخاصة) (عيني/نقدي)
- زيارة طلاب من معهد بيرلا للتكنولوجيا لمرافق الشركة في جولة تعليمية. (عيني)
- زيارة طلاب من BIT Mesra لمرافق الشركة في جولة تعليمية. (عيني)

الجوائز:

- جائزة ١٠٠ أفضل رئيس تكنولوجيا المعلومات للإستخدام المبتكر لتكنولوجيا المعلومات لتحسين خدمات الأعمال
- شهادة تقدير من هيئة حماية البيئة والتنمية برأس الخيمة وذلك لجهود الشركة في حماية البيئة.
- حصلت الشركة على جائزتين من جمعية TTA في بريطانيا وذلك عن "أفضل بلاط حائط للعام" عن مجال القوالب وجائزة "أفضل بلاط أرضيات عن العام" في مجال الأخشاب المدورة.
- **جوائز ستيقي للأعمال الدولية:** فازت شركة سيراميك رأس الخيمة بجائزة ستيقي الذهبية عن فئة "تجديد العلامة التجارية".
- جائزة أفضل علامة تجارية محلية في جميع أنحاء دول مجلس التعاون الخليجي وذلك في جوائز رؤية الأعمال المالية في الشرق الأوسط .
- أفضل مبادرة إجتماعية (جوائز العطاء العالمية) – مائدة الإفطار.
- أفضل علامة تجارية لصاحب الأعمال (جوائز قيادة الجودة الآسيوية)
- أفضل ١٠٠ رئيس تنفيذي الأكثر إستدامة. (المؤتمر العالمي للإستدامة)
- أفضل علامة تجارية نشطة (جوائز قيادة الجودة الآسيوية)
- الشركة الأكثر إبتكارا (جوائز قيادة الجودة الآسيوية)

المعارض:

- **معرض ISH-** المعرض التجاري الرائد في العالم لتجربة الحمامات، المباني، الطاقة، تكنولوجيا تكييف الهواء، والطاقة المتجددة.
- **معرض سيرساي ٢٠١٧:** شاركت الشركة في أواخر شهر سبتمبر بمعرض سيرساي، بولونيا-إيطاليا، حيث قامت بمواصلة تزويد عملائها بإبتكار "مجال لخيالهم" وقدمت لهم مجموعة كاملة من حلول البلاط، الأدوات الصحية، وأثاث الحمامات والإكسسوارات التكميلية وذلك خلال في المعرض.

مؤتمر المساهمين:

- مؤتمر جنوب آسيا للمساهمين ٢٠١٧
- مؤتمر إي أف جي هيرمز الفردي الثالث عشر.

الزيارات:

- العديد من الوفود قاموا بزيارة مباني الشركة بما في ذلك مستثمرون خليجيون، تجار من ميانمار ومستثمرين من تركيا.
- سفراء من القنصلية البلجيكية،
- قام وفد الأعمال الألماني بزيارة مرافق الشركة.
- قام القنصل العام في الهند وتونس بزيارة مرافق الشركة
- قام وفد من العائلة الملكية لدول لوكسمبورغ بزيارة مرافق الشركة
- قام القنصل العام لدولة سنغافورة بزيارة مرافق الشركة
- زيارة من قبل سعادة السيد/ نافدييب سوري، سفير دولة الهند.
- مجلس الأعمال الإسباني.
- مجلس الأعمال الفرنسي
- قام القنصل العام لدولة كوستاريكا بزيارة مرافق الشركة.
- قام القنصل العام لدولة الصومال بزيارة مرافق الشركة.

النظرة المستقبلية

بالنظر نحو العام ٢٠١٨، يوجد عدد من العوامل الخارجية التي قد تؤثر على أعمالنا ومنها زيادة المنافسة، وتقلبات أسعار النفط والغاز والظروف الجيوسياسية، ومع ذلك، فإننا نرى أن النتائج المحلي الإجمالي أخذ في النمو في جميع أسواقنا الأساسية، ومع وجود موازنة البنية التحتية الحكومية الكبيرة لدولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية: إتجاهات إيجابية للنمو.

التقارير المالية

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها والمعلن عنها في إعداد هذه البيانات المالية، وتظهر إلى حد ما مركزها المالي، نتائج العمليات، التدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين.

وقد تم تطبيق سياسات محاسبية ملائمة في إعداد البيانات المالية وعمل تقديرات محاسبية معقولة، لا توجد أحداث جوهرية تعكس عدم قدرة الشركة على الإستمرار كشركة قائمة.

الشكر

ينتزه مجلس الإدارة هذه الفرصة للتعبير عن عميق شكره للجهات الحكومية ومساهمي الشركة والمستثمرين والمصرفيين والموظفين لتفانيهم والتزامهم الدائم والتعاون والثقة والدعم المتواصل لتحقيق أغراض الشركة.



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة

06 FEB 2018



رئيس مجلس الإدارة

كي بي ام جي لوار جلف ليمتد
الجزيرة الحمراء
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣٥٦ ٩٥٠٠ (٤) ٩٧١+
فاكس: ٣٢٦ ٣٧٨٨ (٤) ٩٧١+

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين
شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى (التي تتألف من بيان الدخل الموحد المنفصل والبيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى)، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تغطية تدقيقنا لهذا المجال

مجال التدقيق الرئيسي انخفاض قيمة الشهرة التجارية

راجع الإيضاح ٦ في هذه البيانات المالية الموحدة

- اعترفت المجموعة بالشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال التجارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية السنوي للمجموعة باستخدام تقديرات التدفق النقدي الحر القائم على توقعات إدارة المجموعة لخمسة سنوات مستقبلية. نظراً لحالات عدم اليقين بخصوص تقدير وخضم التدفقات النقدية المستقبلية، التي تشكل أساس تقييم إمكانية الاسترداد، فإن هذا الأمر يُعتبر أحد مجالات الأحكام الهامة التي ركز عليها تدقيقنا.
- تحققنا من تقييم الوحدات المنتجة للنقد ووضعنا بالاعتبار الهيكل التشغيلي والإداري بناءً على فهمنا للأعمال التجارية.
- وضعنا بالاعتبار الإجراءات المُتبعة من قبل المجموعة في وضع التقديرات والمبادئ وتكامل نموذج التدفق النقدي المخصص، وقمنا بإعادة احتساب نتائج النموذج لاختبار مدى دقتها.
- قمنا أيضاً بتقييم مدى دقة التقديرات السابقة التي قامت بها المجموعة، وقمنا بدعم هذه التقديرات بالدليل الذي أُتيح لنا في سياق أعمال التدقيق.
- قمنا بإجراء تقييماتنا للتحقق من المدخلات الرئيسية الأخرى مثل معدل النمو المتوقع ومعدل الاستدامة.
- قمنا بمقارنة بعض الافتراضات الموضوعية من قبل المجموعة بالبيانات المشتقة من مصادر خارجية، حيثما كان مناسباً.
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

كيفية تغطية تدقيقنا لهذا المجال

مجال التدقيق الرئيسي تقييم المخزون

راجع الإيضاح ١٨ في هذه البيانات المالية الموحدة

- حصلنا على ما يؤكد ملاءمة الافتراضات المطبقة من قبل الإدارة لاحتساب قيمة المخزون والمخصصات ذات الصلة، وذلك من خلال:
- التحقق من مدى فعالية الضوابط الرئيسية لمراقبة المخزون، بما في ذلك أعمال الجرد الفعلي لعينة من المخزون.
- التحقق من صحة تسجيل تكاليف عينة من المنتجات الفردية.
- مقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق بسعر تكلفة المخزون، بغرض التحقق من مدى اكتمال المخصص ذي الصلة.
- مراجعة مدى دقة عمليات رصد مخصصات المخزون السابقة، ومستوى المخزون المشطوب خلال السنة.
- إعادة احتساب المخصصات المسجلة بغرض التحقق من توافقها مع سياسة المجموعة.
- كما هو مبين في السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح ٣ في هذه البيانات المالية الموحدة، يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعليه، قامت الإدارة بتطبيق أحكام لتحديد المخصصات المناسبة للمخزون المتقادم بناءً على تحليل مُفصل للمخزون المتقادم وصافي القيمة القابلة للتحقق الذي يقل عن التكلفة بناءً على الخطط المستقبلية لمبيعات المخزون.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

مجال التدقيق الرئيسي مخاطر الائتمان وانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة

راجع الإيضاح ٣٣ في هذه البيانات المالية الموحدة

- يُعتبر انخفاض القيمة أحد المجالات التقديرية نظراً لمستوى الأحكام المطبقة من قبل الإدارة في تحديد مخصص انخفاض القيمة. نظراً لأهمية الذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة (تمثل ٢٤.٧٪ من إجمالي الموجودات) وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات، فإن انخفاض القيمة يُعتبر أحد أمور التدقيق الرئيسية.
- تم تطبيق أحكام من قبل الإدارة لتحديد المؤشرات والافتراضات المناسبة المستخدمة في احتساب انخفاض القيمة.
- قمنا بتحليل الذمم المدينة الهامة التي تتجاوز فترات استحقاقها سنة واحدة ولم يتم رصد مخصص لها من قبل المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة.
- قمنا بفحص الترتيبات و/ أو المراسلات مع أطراف خارجية وأطراف ذات علاقة، بغرض تقييم إمكانية تحصيل المبالغ الهامة المستحقة القبض منذ فترات طويلة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

مجال التدقيق الرئيسي انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

راجع الإيضاح ١٤ في هذه البيانات المالية الموحدة

- لدى المجموعة وحدات تصنيع تشغيلية هامة قد تكون عرضة لانخفاض القيمة في حال كان الإنتاج والأداء التجاري لهذه الوحدات دون التوقعات. قامت الإدارة بتحديد وحدات منفصلة منتجة للنقد بناءً على النموذج الخاص بها، و قامت باحتساب القيمة القابلة للاسترداد من هذه الوحدات المنتجة للنقد حيثما كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة، نظراً لأن القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة، أيهما أكبر، أقل من تكاليف استبعادها. تركز القيمة من الاستخدام على توقعات التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة التي تنطوي على أحكام من قبل الإدارة بشأن بعض المدخلات الرئيسية بما في ذلك، على سبيل المثال، معدلات الخصم ومعدلات النمو طويل الأجل. في بعض الحالات، يتم تقدير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بواسطة شركة تقييم أخرى بناءً على معرفتها بكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد والأسواق المعنية.
- حصلنا على نماذج انخفاض القيمة الخاصة بالإدارة، ومن ثم قمنا بدراستها وتقييمها. تضمنت إجراءات تدقيقنا تقييم مُفصل للإجراءات التي تستند إليها توقعات المجموعة، وتقييم المبادئ التي تستند إليها نماذج التدفقات النقدية المخصومة لدى الإدارة. قمنا باختيار الدقة المحاسبية للعمليات الحسابية المستخلصة من كل نموذج من نماذج التوقعات، كما قمنا بتقييم المدخلات الرئيسية في العمليات الحسابية.
- علاوة على ذلك، لاحظنا أن النماذج المستخدمة من قبل الإدارة ذات حساسية تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية مثل معدل نمو الإيرادات والخصم الذي قد يفضي بشكل معقول في حال عدم تحقيقه إلى مزيد من خسائر انخفاض القيمة في المستقبل.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

مجالات التدقيق الرئيسي انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

راجع الإيضاح ١٤ في هذه البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تم التركيز على هذا المجال نظراً للأحكام المتأصلة في تحديد الافتراضات الرئيسية مثل النمو المستقبلي للمبيعات وهوامش الربح ومعدلات الخصم ومعدلات التضخم وحجم الموجودات ذات الصلة.
- في الحالات التي حصلت فيها المجموعة على تقييم بواسطة شركة تقييم مستقلة أخرى، تضمنت إجراءات تدقيقنا تقييم كفاءة واستقلالية شركات التقييم الخارجية لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور قد أثرت على موضوعيتها أو قد فرضت حدود على نطاق عملها. قمنا بإجراء مناقشات والتحقق من عملية التقييم والمنهجيات المستخدمة وعملية تحديد قيمة مبيعات الوحدات المنتجة للنقد استناداً إلى ظروف السوق السائدة في الدولة والافتراضات الهامة ومجالات الأحكام الحرجة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات بالإضافة إلى التقرير السنوي للمجموعة، والمتوقع أن يُتاح لنا بعد ذلك التاريخ.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية.

في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة أثناء قراءتها، يتعين علينا إحاطة مسؤولي الحوكمة بهذا الأمر واتخاذ الإجراءات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة تجاه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة تجاه البيانات المالية الموحدة (تابع)

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حينما يكون مناسباً عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
 - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوك جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. نحن مسؤولين وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع.
تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك نُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات مالم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نُشير إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥ في هذه البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٨ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي ابوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 06 FEB 2018

شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٧٩٣,٠٧٨	٢,٨٥٤,٩٠١	٧	الإيرادات
(١,٩٢٠,٩٧٦)	(١,٩٣١,٣٢٦)	٨	تكلفة المبيعات (باستثناء المخزون المشطوب ومخصص المخزون)
(٨٨,٧٣٢)	(٢١,٨٢٨)	١٣	المخزون المشطوب ومخصص المخزون
-----	-----		
٧٨٣,٣٧٠	٩٠١,٧٤٧		إجمالي الأرباح
(٢٤٧,٨٣٧)	(٢١٧,٦٦٣)	٩	المصروفات الإدارية والعمومية
(٣٨٠,٩٧٥)	(٤١٠,٥١٩)	١٠	مصروفات البيع والتوزيع
٥١,٦٧٣	٧٦,٥١٢	١١	الإيرادات الأخرى
(٧٤,٦٠٤)	(٤٥,٥٢٨)	١٣	خسائر انخفاض القيمة
-----	-----		
١٣١,٦٢٧	٣٠٤,٥٤٩		الأرباح التشغيلية
٣,٥٦١	٣٣,١٩٨	١٢	إيرادات التمويل
(٨٤,٤٨٧)	(٧١,٣٢٣)	١٢	مصروفات التمويل
(٤,٠٣٨)	٩,٥٣٥	١٧ و ١٣	الحصة من أرباح / (خسائر) شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	٣,٨١٨	٥(ب)(١)	الأرباح من بيع شركات تابعة - صافي
-	٥٧,٨٩٩	١٧(٢)	الأرباح من بيع شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-----	-----		
٤٦,٦٦٣	٣٣٧,٦٧٦		الأرباح قبل الضريبة
(١٥,٨٢١)	(٢٢,١٥٨)	٢٩	مصروفات الضريبة
-----	-----		
٣٠,٨٤٢	٣١٥,٥١٨		أرباح السنة
=====	=====		
(٤,٩٢٠)	٢٧٠,٤٨٣		الأرباح / (الخسائر) المنسوبة إلى:
٣٥,٧٦٢	٤٥,٠٣٥		مالكي الشركة
-----	-----		الحصص غير المسيطرة
٣٠,٨٤٢	٣١٥,٥١٨		أرباح السنة
=====	=====		
(٠.٠١)	٠.٣٢	٢٣	ربحية السهم
=====	=====		- الأساسية والمخفضة (درهم)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥ إلى ١٠.

شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

البيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٨٤٢	٣١٥,٥١٨	
أرباح السنة		
الإيرادات الشاملة الأخرى		
بنود تمت أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
(١٨,٣٤٦)	(٣,٧٩٢)	فروقات تحويل عملات أجنبية
-	١٢٨	إعادة تصنيف احتياطي تحويل العملات الأجنبية عند بيع شركات تابعة
٥,٩٤٤	١,٥٠٨	التحوط للتدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
-----	-----	
١٨,٤٤٠	٣١٣,٣٦٢	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====	
إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى:		
(١٦,٢٤٣)	٢٧١,٥٥٨	مالكي الشركة
٣٤,٦٨٣	٤١,٨٠٤	الحصص غير المسيطرة
-----	-----	
١٨,٤٤٠	٣١٣,٣٦٢	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥ إلى ١٠.

شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
١,٢٢٦,٥٣٤	١,١٣٦,٤٧٤	١٤	الموجودات غير المتداولة
٦١,٧٨٠	٨٩,٠٠١	٦	الممتلكات والألات والمعدات
٢٨,٣٣٢	٢٧,٩٢٩	١٥	الشهرة التجارية
١,١٦٩,٠٦٠	١,١٩٠,٣٥٠	١٦	الموجودات غير الملموسة
١١٢,٣٧٨	٤١,٧٦٤	١٧	المقارنات الاستثمارية
٩٨,٤٠٩	١٠٥,٧٦٧	(١) ٢٨ و (١) ٢٩	الاستثمارات في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢,٧٥٣	١,٠٠٧	٢٩	الذمم المدينة طويلة الأجل
٢,٦٩٩,٢٤٦	٢,٥٩٢,٢٤٢		موجودات الضريبة المؤجلة
١,١٧٩,٣٢٠	١,٢١٤,٧٠٢	١٨	الموجودات المتداولة
١,١٣٢,٧٣٩	١,٢٩١,١٧٨	١٩	المخزون
١٣,٢٧١	٧,٠٤٨	٢٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٠١,٢٧٤	١٦٨,٨٧٣	٢٨	أعمال العقود قيد الإنجاز
٥,٩٤٤	٧,٤٥٢	٢٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢٤,٤٦٠	٥١٦,٤٧٨	٢١	الموجودات المالية المشتقة
-	٢,٩٧٥		النقد في الصندوق ولدى البنك
٣,٠٥٧,٠٠٨	٣,٢٠٨,٧٠٦		الموجودات المحتفظ بها للبيع
٥,٧٥٦,٢٥٤	٥,٨٠٠,٩٤٨		إجمالي الموجودات
٨٥٨,٣٩٨	٨٥٨,٣٩٨	٢٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٦٤٥,٩٠٥	١,٨٠٥,٨٥٩	٢٢	حقوق الملكية
٢,٥٠٤,٣٠٢	٢,٦٦٤,٢٥٧		رأس المال
١٧٥,٧٧٧	١٨٦,٦٣٨	٣١	الاحتياطيات
٢,٦٨٠,٠٨٠	٢,٨٥٠,٨٩٥		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٤١٥,٦٣٠	٣٧٥,٠٢٣	(١) ٢٤	الحصص غير المسيطرة
٨٩٢,٢٩٩	٨٦٩,١١٦	(ب) ٢٤	إجمالي حقوق الملكية
٨٣,٧٨٠	٨٥,٧٤٣	٢٦	المطلوبات غير المتداولة
٦,١٢٨	٨,١٨٧	٢٩	تمويلات مصرفية إسلامية
١,٣٩٧,٨٣٧	١,٣٣٨,٠٦٩		تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٤٧٠,٥٤٥	٣٣١,٦٢٥	(١) ٢٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٥,٦٩٥	٣٤٨,٦٠٨	(ب) ٢٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٧١٥,٠٤١	٧٣٢,٢١٩	٢٥	تمويلات مصرفية إسلامية
٨٦٦	-	٢٠	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٤٩,٤٥١	٤٤,٢٧٥	٢٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	٣,٨١٨	٢٧	الفواتير الزائدة عن التقييم
١٣٦,٧٣٩	١٥١,٤٣٩	٢٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٦٧٨,٣٣٧	١,٦١١,٩٨٤		مطلوبات مالية مشتقة
٣,٠٧٦,١٧٤	٢,٩٥٠,٠٥٣		مخصص الضريبة
٥,٧٥٦,٢٥٤	٥,٨٠٠,٩٤٨		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالإنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ _____.



الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

06 FEB 2018

رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥ إلى ١٠.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٦٦٣	٣٣٧,٦٧٦	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
(١٧,٦٥٢)	(٩,٥٣٥)	- الحصة من أرباح شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٣٦,٥٨٥	٤٠,١٦١	- مصروفات الفائدة
٢٢,٢٥٢	٢٤,١٣٧	- مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
(٣,٣٧٠)	(٤,٢٤١)	- إيرادات الفائدة
(١٩١)	(٦٠٠)	- إيرادات الربح من ودائع الوكالة
٧٤٨	(١٢,٠٦١)	- الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢,٢٤٤)	- الأرباح من استبعاد عقارات استثمارية
١٨١,٩٣٩	١٥٠,٨٥٤	- الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٨,٩٤٠	١٠,٢٩٦	- الاستهلاك للعقارات الاستثمارية
٤,٩٣٠	٥,٠٦٤	- إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠,٤٩٥	١,٩٣٥	- شطب أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
٢١,١١٦	١٧,٣٦٩	- مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
-	٦,٥٩٧	- خسائر انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦٣١	- خسائر انخفاض قيمة عقارات استثمارية
٨٨,٧٣٢	٢١,٨٢٨	- المخزون المشطوب ومخصص انخفاض قيمة المخزون
٤٦,٤٥٢	١٥,١٥٠	- مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١٥,٢٢٩	٢٣,١٥٠	- مخصص انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢١,٦٩٠	-	- مخصصات المخزون والمبالغ المستحقة من شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٢,٩٢٣	-	- الشهرة التجارية المشطوبة
-	(٥٧,٨٩٩)	- الأرباح من بيع شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	(٣,٨١٨)	- الأرباح من بيع شركات تابعة
٤٩٧,٤٨١	٥٦٤,٤٥٠	
		التغير في:
(٥٦,٩٣٠)	(٢,٧٧١)	- المخزون (بما في ذلك الأعمال قيد الإنجاز)
١١٤,٦١٦	(١٠٤,٢٩٧)	- الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك الذمم المدينة طويلة الأجل)
٧٢,٥٧٣	٢٢,١٠٦	- المستحق من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك الاستحقاقات طويلة الأجل)
(٢,٤٥٥)	١,٩٠٨	- موجودات الضريبة المؤجلة
-	٣,٨١٨	- مطلوبات مالية مشتقة
(٢,١٩٥)	٢,٠٥٩	- مطلوبات الضريبة المؤجلة
(١٤٩,٣١٧)	٢٤,١٨٨	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى (بما في ذلك الفواتير الزائدة عن التقييم)
٢٦,١٧٤	(٣,٩٨٩)	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٧,٠٩٥)	(١٣,٩٠٠)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٦٨٨)	(٩,١٢٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٣١)	(١,٦٠٩)	التعديل على تحويل العملات
٤٨٠,٩٣٣	٤٨٢,٨٣٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٢١٢,٦٢٤)	(٨٥,٠٢٢)	الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(٢,٧٠٧)	(٢,٠١٣)	الاستحواذ على موجودات غير ملموسة
(٤٦٩)	(١٦١)	الاستحواذ على عقارات استثمارية
٥,٢١٩	٩,٩٥١	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٣,١٠٥	المتحصلات من استبعاد عقارات استثمارية
٣,٣٧٠	٤,٢٤١	الفائدة المستلمة
١٩١	٦٠٠	الأرباح المستلمة من ودائع الوكالة
(١,٦٤٤)	-	الاستثمار في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٠,٨٩٥	٦,٠٣٢	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(٨,١٧٦)	(٢٨,٢٤٨)	الثمن المدفوع مقابل الاستحواذ على شركات تابعة
-	١٥,٠٠٠	المتحصلات من بيع شركات تابعة
-	٢٤,٦٩٩	المتحصلات من بيع شركة تابعة
-	٤٢,٠٠٠	المتحصلات من بيع شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٨,٨٩٣	٢٢,١٨٣	النقد المستحوذ عليه كجزء من عمليات الاستحواذ
-	(٦,٥٩٨)	النقد المتنازل عنه كجزء من بيع شركات تابعة
(١٩٧,٠٥٢)	١٥,٧٦٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٢٢٠,٢٤٣	١٨٥,٨٧٥	تمويل مصرفي طويل الأجل تم الحصول عليه
(٦٣٠,٩٢٢)	(١٨٦,٦٢٨)	سداد تمويل مصرفي طويل الأجل
٥٧٠,٩٢٣	٧٣,٤٧١	تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل تم الحصول عليه
(٦١,٩٩٠)	(٩٥,٥٠٧)	سداد تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل
١٢,٧٢٩	(١٣٧,١٨٥)	صافي الحركة في القروض المصرفية قصيرة الأجل
(٢٢٨)	١,١١٥	التغير في الودائع المصرفية
(٣٦,٥٨٥)	(٤٠,١٦١)	الفائدة المدفوعة
(٢٢,٢٥٢)	(٢٤,١٣٧)	الأرباح المدفوعة على التمويل الإسلامي
(٣,٧٠٠)	-	المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢٤٥,٢٥٧)	(١٢٨,٧٦٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٦,١٧٠)	(٢٨,١٩٩)	توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٢٢٣,٢٠٩)	(٣٨٠,١١٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٠,٦٧٢	١١٨,٤٨٧	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٣٣٢,٩٧٦	٣٩٣,٦٤٨	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٩٣,٦٤٨	٥١٢,١٣٥	النقد وما يعادله في نهاية السنة

يتألف من:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٠٢,٣٨٢	٥١٦,١٠٨	النقد في الصندوق ولدى البنك (صافي من الودائع المصرفية الخاضعة لرهن)
(٨,٧٣٤)	(٣,٩٧٣)	السحب المصرفي على المكشوف
٣٩٣,٦٤٨	٥١٢,١٣٥	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥ إلى ١٠.

شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المنسوبة إلى مالكي الشركة												
احتياطيات												
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	احتياطي رأس المال	الاحتياطي العام	احتياطي التحوط	احتياطي غير التضم	احتياطي التحويل	الاحتياطي القانوني	علاوة الأسهم	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٩٣٧,٤٥٢	١٦٩,٢٩٤	٢,٧٦٨,١٥٨	١,٩٥٠,٦٣٦	١,٣٠٧,٣٧١	٥٣,٨٦٦	٨٢,٨٠٥	-	(٨٢,٦٧٦)	(٩٤,٧٤٨)	٤٦٢,٣٥١	٢٢١,٦٦٧	٨١٧,٥٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦												
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة:												
٣٠,٨٤٢	٣٥,٧٦٢	(٤,٩٢٠)	(٤,٩٢٠)	(٤,٩٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح/ (خسائر) السنة												
<i>الإيرادات الشاملة الأخرى</i>												
(١٨,٣٤٦)	(١,٠٧٩)	(١٧,٢٦٧)	(١٧,٢٦٧)	-	-	-	-	(٩,٤٤١)	(٧,٨٢٦)	-	-	-
٥,٩٤٤	-	٥,٩٤٤	٥,٩٤٤	-	-	-	٥,٩٤٤	-	-	-	-	-
فروقات تحويل العملات الأجنبية (راجع إيضاح ٢٢(٤))												
١٨,٤٤٠	٣٤,٦٨٣	(١٦,٢٤٣)	(١٦,٢٤٣)	(٤,٩٢٠)	-	-	٥,٩٤٤	(٩,٤٤١)	(٧,٨٢٦)	-	-	-
التغيرات في تحوطات التدفق النقدي (راجع إيضاح ٢٧)												
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة												
<i>الحركات الأخرى في حقوق الملكية</i>												
-	-	-	-	(٢٤,١٣٢)	-	-	-	-	-	٢٤,١٣٢	-	-
(٢٦,١٧٠)	(٢٦,١٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٧٠٠)	-	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني												
الأرباح الموزعة على الحصص غير المسيطرة												
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٢(٩))												
<i>المعاملات مع مالكي الشركة المسجلة مباشرة</i>												
ضمن حقوق الملكية												
(٢٤٥,٢٥٧)	-	(٢٤٥,٢٥٧)	(٢٤٥,٢٥٧)	(٢٤٥,٢٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤٠,٨٧٦)	(٤٠,٨٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	٤٠,٨٧٦
توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة												
أسهم منحة مصدرة												
<i>التغيرات في حصص الملكية في شركات تابعة</i>												
(٦٨٥)	(٢,٠٣٠)	١,٣٤٥	١,٣٤٥	١,٧٧٦	-	-	-	-	(٤٣١)	-	-	-
النقص في الحصص غير المسيطرة (راجع إيضاحات ٥(أ) و ٥(ب) و ٦(ب))												
٢,٦٨٠,٠٨٠	١٧٥,٧٧٧	٢,٥٠٤,٣٠٣	١,٦٤٥,٩٠٥	٩٩٠,٢٦٢	٥٣,٨٦٦	٨٢,٨٠٥	٥,٩٤٤	(٩٢,١١٧)	(١٠٣,٠٠٥)	٤٨٦,٤٨٣	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦												

شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المنسوبة إلى مالكي الشركة													
احتياطيات													
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	احتياطي رأس المال	الاحتياطي العام	احتياطي التحوط ألف درهم	احتياطي غير التضم الاعتيادي	احتياطي التحويل	الاحتياطي القانوني	علاوة الأسهم	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٨٠,٠٨٠	١٧٥,٧٧٧	٢,٥٠٤,٣٠٣	١,٦٤٥,٩٠٥	٩٩٠,٢٦٢	٥٣,٨٦٦	٨٢,٨٠٥	٥,٩٤٤	(٩٢,١١٧)	(١٠٣,٠٠٥)	٤٨٦,٤٨٣	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨	
												الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
													إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة:
													أرباح السنة
٣١٥,٥١٨	٤٥,٠٣٥	٢٧٠,٤٨٣	٢٧٠,٤٨٣	٢٧٠,٤٨٣	-	-	-	-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
													فروقات تحويل العملات الأجنبية (راجع إيضاح ٢٢(٤))
(٣,٧٩٢)	(٣,٢٣١)	(٥٦١)	(٥٦١)	-	-	-	-	(٦,٨٣٨)	٦,٢٧٧	-	-	-	إعادة تصنيف فروقات تحويل العملات الأجنبية عند استبعاد شركات تابعة (راجع إيضاح ٥(ب)(١))
١٢٨	-	١٢٨	١٢٨	-	-	-	-	-	١٢٨	-	-	-	التغيرات في تحوطات التدفق النقدي (راجع إيضاح ٢٧)
١,٥٠٨	-	١,٥٠٨	١,٥٠٨	-	-	-	١,٥٠٨	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
٣١٣,٣٦٢	٤١,٨٠٤	٢٧١,٥٥٨	٢٧١,٥٥٨	٢٧٠,٤٨٣	-	-	١,٥٠٨	(٦,٨٣٨)	٦,٤٠٥	-	-	-	الحركات الأخرى في حقوق الملكية
													المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	(٤٢,٥٨٣)	-	-	-	-	-	٤٢,٥٨٣	-	-	الأرباح الموزعة على الحصص غير المسيطرة
(٢٨,١٩٩)	(٢٨,١٩٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	رسملة الأرباح المحتجزة
-	-	-	-	(٥,٥٧٠)	٥,٥٧٠	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع مالكي الشركة المسجلة مباشرة
													ضمن حقوق الملكية
													توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة (راجع إيضاح ٢٢(٨))
(١٢٨,٧٦٠)	-	(١٢٨,٧٦٠)	(١٢٨,٧٦٠)	(١٢٨,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	التغيرات في حصص الملكية في شركات تابعة
													التغير في الحصص غير المسيطرة نتيجة الاستحواذ والاستبعادات (راجع إيضاح ٥(أ)(١)(٢) و(ب))
١٤,٤١٢	(٢,٧٤٤)	١٧,١٥٦	١٧,١٥٦	٢١,٧٨٨	(٦,٦٣٨)	-	-	-	٢,٠٠٦	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٨٥٠,٨٩٥	١٨٦,٦٣٨	٢,٦٦٤,٢٥٧	١,٨٠٥,٨٥٩	١,١٠٥,٦٢٠	٥٢,٧٩٨	٨٢,٨٠٥	٧,٤٥٢	(٩٨,٩٥٥)	(٩٤,٥٩٤)	٥٢٩,٠٦٦	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ معلومات حول الشركة

تم تأسيس شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) ("الشركة" أو "الشركة قابضة") في إمارة رأس الخيمة كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٩/٦ الصادر بتاريخ ٢٦ مارس ١٩٨٩. تم لاحقاً تغيير الوضع القانوني للشركة بموجب المرسوم الأميري رقم ٩١/٩ الصادر بتاريخ ٦ يوليو ١٩٩١ لتصبح شركة مساهمة عامة. إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٤٧١٤ الجزيرة، مدينة الحمراء، إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، الإمارات العربية المتحدة.

تتألف هذه البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة"، ويشار إليها بصورة منفردة بـ"شركات المجموعة")، بالإضافة إلى حصة المجموعة في الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة. تم في الإيضاح ٣٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية وأنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في كل منها.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في صناعة وبيع مختلف منتجات السيراميك بما في ذلك البلاط وأطقم الحمامات والأدوات الصحية. كما تعمل الشركة وبعض شركات المجموعة بالاستثمار في الشركات الأخرى التي تزاول أنشطة مماثلة أو أنشطة مرتبطة بها سواء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة أو خارجها. وبالتالي، تعمل الشركة بدورها كشركة قابضة لشركات المجموعة. علاوة على ذلك، تزاول المجموعة أيضاً أعمال المقاولات والأنشطة الصناعية الأخرى.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، كما أنها تلتزم بالنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة التي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المبينة بالدريم الإماراتي إلى أقرب عدد صحيح بالألف، ما لم يذكر غير ذلك.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالمجموعة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة من قبل الإدارة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية اعتباراً من تاريخ إجراؤها فصاعداً.

الأحكام والتقديرات التي تنطوي على عدم اليقين

تم في الإيضاح ٣٧ بيان المعلومات حول المجالات الهامة لحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) قياس القيم العادلة

تتطلب مجموعة من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

إن الإدارة مسؤولة بشكل عام عن مراقبة كافة القياسات الهامة للقيمة العادلة، بما في ذلك القيم العادلة ضمن المستوى ٣. تقوم الإدارة بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات غير الملحوظة الهامة وتعديل التقييم. عندما يتم قياس القيم العادلة باستخدام معلومات من طرف آخر مثل أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، تقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الأطراف الأخرى لدعم النتيجة، بحيث تستوفي هذه التقييمات متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى المتضمن في النظام المتدرج لقياس القيمة العادلة الذي يتم في إطاره تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة معطيات السوق الملحوظة إلى أقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في النظام المتدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المبينة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة حيث أن أقل مستوى للمدخلات يمثل أهمية لعملية القياس بأكملها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات فيما بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم خلالها التغيير.

تم إدراج المزيد من المعلومات حول الافتراضات الموضوعية عند قياس القيم العادلة في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح ٥ – الاستحواذ على الشركات التابعة؛ و
- الإيضاح ١٤ – الممتلكات والآلات والمعدات.
- الإيضاح ١٦ – العقارات الاستثمارية؛
- الإيضاح ٣٣ – الأدوات المالية؛

٣ السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه، بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة.

أساس التوحيد

تتألف هذه البيانات المالية الموحدة من بيان المركز المالي الموحد والنتائج الموحدة لعمليات الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") بالطريقة المباشرة مع حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية. تم الإفصاح عن الشركات التابعة والزميلة والاتلافات المشتركة الأساسية في الإيضاح ٣٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

عمليات دمج الأعمال

يتم احتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم بشكل عام قياس الثمن المحول في عملية الاستحواذ بالقيمة العادلة، كما يتم أيضاً قياس صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد بالقيمة العادلة. يتم اختيار الشهرة التجارية الناتجة بشكل سنوي للتحقق من تعرضها لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح من صفقات الشراء المربحة فوراً كأرباح للفترة. يتم احتساب تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات حقوق ملكية.

لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المرتبطة بتسوية علاقات سابقة. يتم عادةً الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الثمن المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في حال تم تصنيف الالتزام بسداد الثمن المحتمل الذي ينطبق عليه تعريف الأدوات المالية كحقوق ملكية، لا تتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، تتم إعادة قياس الثمن المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للثمن المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

في حال تطلب استبدال دفعات المكافآت المرتكزة على أسهم (مكافآت الاستبدال) مقابل المكافآت المحتفظ بها من قبل موظفي الشركة المستحوذ عليها (مكافآت الشركة المستحوذ عليها)، يتم حينئذ إدراج كل أو جزء من قيمة مكافآت الاستبدال الخاصة بالطرف المستحوذ في قياس الثمن المحول عند دمج الأعمال. يتم تحديد ذلك استناداً إلى قياس مكافآت الاستبدال في السوق مقارنةً بقياس مكافآت الشركة المستحوذ عليها في السوق، ومدى ارتباط مكافآت الاستبدال بالخدمة قبل الدمج.

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة. تُسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة، أو لديها حق في عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بهذه المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير مسيطرة وفقاً لحصتها التناسبية من صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المُستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

أي تغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا يترتب عليها فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عقب فقدان السيطرة على شركة تابعة، تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

الاستحواذ التدريجي

عندما يتم الانتهاء من أعمال الاستحواذ من خلال عدة معاملات متتالية، تقوم المجموعة بإعادة قياس حصصها المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة على ذلك، إن وجدت، ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن أي قيمة مُعترف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بأسهم الملكية المُحتفظ بها سابقاً، يتم الاعتراف بها بنفس الأساس الذي كان ليتم اتباعه في حال قامت المجموعة باستبعاد حصص الملكية المُحتفظ بها سابقاً بصورة مباشرة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

الحصص في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

تتألف حصة المجموعة في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية من الحصص في شركات زميلة وانتلاف مشترك.

تتمثل الشركات الزميلة في الشركات التي بوسع المجموعة ممارسة تأثير ملحوظ، لكن ليست سيطرة، على سياساتها المالية والتشغيلية. بينما يتمثل الانتلاف المشترك في الترتيب الذي تسيطر عليه المجموعة بصورة مشتركة ويكون للمجموعة حقوق في صافي موجوداته بخلاف حقوق في موجوداته والتزامات تجاه مطلوباته.

يتم احتساب الحصص في الشركات الزميلة والانتلافات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم مبدئياً الاعتراف بها بالتكلفة التي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية، لحين تاريخ زوال التأثير الهام أو تاريخ انتهاء السيطرة المشتركة.

المعاملات المحذوفة عند عملية التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات الداخلية التي تتم بين شركات المجموعة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية مقابل الاستثمار في تلك الشركات إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المُستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، لكن فقط إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

التضخم غير الاعتيادي

يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملتها الرسمية هي إحدى العملات الاقتصادية ذات التضخم غير الاعتيادي بناءً على التضخم وفقاً للإجراءات المقررة قبل تحويلها إلى الدرهم الإماراتي. بمجرد إعادة بيانها، يتم تحويل كافة البنود الواردة في البيانات المالية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام سعر الصرف عند الإغلاق. لا تتم إعادة بيان المبالغ المبيّنة للسنوات السابقة لأغراض المقارنة عند التوحيد حيث أن عملة عرض البيانات المالية للمجموعة ليست عملة لاقتصاد شديد التضخم. عند التوحيد، تم الاعتراف بتأثير التغيرات في الأسعار في الفترات السابقة على البيانات المالية للشركة التابعة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتم عرضه ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية.

يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملتها الرسمية هي أحد عملات الاقتصادات شديدة التضخم لتعكس التغيرات في القوة الشرائية للعملة المحلية، حيث أن كافة البنود الواردة في بيان المركز المالي غير المحررة في الفترات الحالية (البنود غير المالية) يتم إعادة بيانها باستخدام مؤشر السعر العام في تاريخ التقرير، وتتم إعادة بيان كافة الإيرادات والمصروفات بصورة ربع سنوية باستخدام عناصر التحويل المناسبة. يتم بيان الفرق بين المبالغ المعدلة والمبالغ المبدئية ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما تصبح العملة الرسمية لأحد الشركات التابعة ليست ذات تضخم غير اعتيادي، تقوم المجموعة بإيقاف محاسبة التضخم غير الاعتيادي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ للفترات السنوية التي تنتهي في التاريخ الذي أصبح فيه الاقتصاد ليس ذي تضخم غير اعتيادي أو بعد ذلك التاريخ. إن المبالغ المعروضة في وحدة القياس القائمة في نهاية آخر فترة تم فيها تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، يتم استخدامها كأساس للقيم الدفترية في البيانات المالية اللاحقة.

لتحديد ما إذا كان هناك تضخم شديد، تقوم المجموعة بتقييم السمات النوعية للبيئة الاقتصادية للدولة، مثل مسارات معدلات التضخم على مدى الثلاث سنوات السابقة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الرسمية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البنود التالية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى:

- استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع (فيما عدا حالات انخفاض القيمة؛ حيث يعاد تصنيف فروقات العملات الأجنبية التي تم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر)؛
- المطلوبات المالية المحددة كتحوط لصادفي الاستثمار في عملية خارجية إلى المدى الذي يكون فيه هذا التحوط فعال؛ و
- التحوط للتدفق النقدي المؤهل إلى المدى الذي يكون فيه هذا التحوط فعال.

العمليات الخارجية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية، بما في ذلك الشهرة التجارية وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن عملية الاستحواذ إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيانها مجمعة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ضمن البيانات المالية الموحدة، باستثناء فروقات التحويل المحددة للحصص غير المسيطرة. يتم تسجيل فروقات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة باقتصادات شديدة التضخم في احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية.

عند استبعاد عملية خارجية بالكامل أو جزء منها، بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ذات الصلة بتلك العملية الخارجية إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد. عند قيام المجموعة باستبعاد جزء فقط من حصتها في شركة تابعة مع الاحتفاظ بالسيطرة، تتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة من القيمة المتراكمة إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء فقط من شركة زميلة أو ائتلاف مشترك مع الاحتفاظ بالتأثير الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة من القيمة المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر.

عندما لا تكون هناك نية أو احتمال في المستقبل المنظور لتسوية بند مالي مستحق القبض من أو مستحق الدفع إلى عملية خارجية، تعتبر أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك البند المالي جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الخارجية ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى؛ كما يتم عرضها في احتياطي تحويل العملات ضمن حقوق الملكية.

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة ضمن الفئات التالية؛ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والذمم المدينة.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف وإيقاف الاعتراف

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة وسندات الدين المصدرة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المعنية.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الموجودات المعنية أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للموجودات المالية بصورة فعلية، أو حتى أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المحولة. يتم الاعتراف بأي حصص تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة في الموجودات المالية المحولة كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة هذه المبالغ وتمتزم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان محتفظ بها للمتاجرة أو إذا تم تحديدها كذلك عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك أي حصص أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

القروض والذمم المدينة

يتم الاعتراف مبدئياً بهذه الموجودات بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

النقد وما يعادله

في بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما يعادله على الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب التي تمتد فترات استحقاقها الأصلية إلى ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ. لا يتم إدراج الودائع الثابتة المرهونة مقابل بعض التسهيلات المصرفية كجزء من النقد وما يعادله.

المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة بغرض التحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف مبدئياً بالأدوات المشتقة بالقيمة العادلة؛ ويتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة للمعاملة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات التي تطرأ عليها كما هو مبين أدناه.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عقود التحوط للتدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم الاعتراف فوراً بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم الاحتفاظ بالقيمة المتراكمة في حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو في الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتوقعة الخاضعة للتحوط أو البند الخاضع للتحوط على الأرباح أو الخسائر.

عندما لا يكون من المتوقع إتمام تلك المعاملة، أو لم يعد التحوط يستوفي معايير محاسبة التحوط، أو تنتهي صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها، أو تنتهي أو تتم ممارستها، أو يتم إلغاء التصنيف، يتم إيقاف محاسبة التحوط اعتباراً من هذا التاريخ فصاعداً. عندما لا يكون من المتوقع إتمام تلك المعاملة، تتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

المشتقات الأخرى المحتفظ بها لغير المتاجرة

عندما لا يتم تصنيف أداة مالية مشتقة في علاقة تحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط، يتم الاعتراف فوراً بكافة التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية كإقتطاع من حقوق الملكية، بعد خصم أي تأثيرات ضريبية.

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة (انظر السياسة المحاسبية حول انخفاض القيمة)، إن وجدت.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. تشتمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً على ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة؛
- أية تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المحدد لها؛ و
- تكاليف الاقتراض المرسلة.

تتم رسمة برامج الكمبيوتر التي تم شراؤها وتمثل عنصر مكمل لأداء وظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

المصروفات اللاحقة

تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة. يتم احتساب الإصلاحات والصيانة المستمرة كمصروفات عند تكديدها.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

عندما يتغير استخدام عقار ما من عقار مشغول من قبل المالك إلى عقار استثماري، تتم إعادة تصنيف العقار كعقار استثماري مع الوضع في الاعتبار أن السياسة المحاسبية الخاصة بالعقارات الاستثمارية هي "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم احتساب الاستهلاك للموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بصورة معقولة أن الملكية سوف تنتقل إلى المجموعة في نهاية عقد الإيجار. لا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الهامة من الممتلكات والآلات والمعدات للسنتين الحاليتين والمقارنة:

الأعمار (بالسنوات)

٣٥ - ٢٠

١٥ - ٥

٣

٥ - ٣

١٠

١٠

٣

- مباني
- آلات ومعدات
- أثاث وتجهيزات
- مركبات
- أعمال طرق وترصيف
- تطوير أراضي ومحاجر
- معدات مكتبية

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً. راجع الإيضاح ١٤(٣)

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت، لحين الانتهاء من الإنشاء. فور الانتهاء من الإنشاء، يتم تحويل تكلفة تلك الموجودات والتكلفة المنسوبة مباشرة إلى الإنشاء، بما في ذلك تكاليف الاقتراض المرسمة إلى فئة الموجودات المناسبة. لا يتم احتساب استهلاك للأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية

الاعتراف والقياس

يتم قياس الشهرة التجارية التي تنشأ من الاستحواذ على شركات تابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المترجمة.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، التي استحوذت عليها المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترجم وخسائر انخفاض القيمة المترجمة، إن وجدت.

المصرفوات اللاحقة

تتم رسملة المصرفوات اللاحقة وذلك فقط عندما تُزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بكافة المصرفوات الأخرى، بما في ذلك المصرفوات المتكبدة على الشهرة التجارية والعلامات التجارية التي يتم إنتاجها داخلياً، ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية (تابع)

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تتراوح من ٥ إلى ١٥ سنة اعتباراً من التاريخ الذي تُصبح فيه متاحة للاستخدام، ويتم الاعتراف به بشكل عام ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم إطفاء الشهرة التجارية.

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

العقار الاستثماري

يتمثل العقار الاستثماري في العقار التي يتم الاحتفاظ به إما لتحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة رأس المال أو لكلا الغرضين، ولكن ليس بغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدام في إنتاج أو توريد بضائع أو تقديم خدمات أو لأغراض إدارية.

يتم احتساب العقار الاستثماري باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ "العقار الاستثماري" ويتم بيانه بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الاستهلاك للمباني على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تتراوح من ٣٠ إلى ٣٥ سنة.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة للاستحواذ على العقار الاستثماري. تشتمل تكلفة العقار الاستثماري المشيد ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال العقار الاستثماري إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المحدد له بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسلة.

إن تكلفة العقار الاستثماري المستحوذ عليه مقابل أصل غير مالي أو موجودات غير مالية، أو مجموعة من الموجودات المالية وغير المالية، تتألف من القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه. إن أمكن قياس القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بصورة موثوقة، يتم استخدام القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه لقياس التكلفة، ما لم تكن القيمة العادلة للأصل المستلم أكثر وضوحاً.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد عقار استثماري (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كممتلكات والآلات ومعدات أو كمخزون، يتأثر هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذا العقار في تاريخ إعادة التصنيف.

عقود الإيجار

الموجودات المؤجرة

يتم تصنيف عقود إيجار الموجودات التي يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتنيازات الملكية إلى المجموعة كعقود إيجار تمويلي. يتم مبدئياً قياس الموجودات المؤجرة بقيمة تعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية لدفعات الإيجار الدنيا، أيهما أقل. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم احتساب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على الموجودات ذات الصلة.

يتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي، ولا يتم الاعتراف بها ضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة.

دفعات عقود الإيجار

يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار، إن وجدت.

يتم توزيع دفعات الإيجار الدنيا بموجب عقود الإيجار التمويلي فيما بين مصروفات التمويل وخفض الالتزام القائم. يتم تخصيص المصروفات التمويلية لكل فترة من مدة عقد الإيجار وذلك للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على رصيد الالتزام المتبقي.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تركز تكلفة المخزون على مبدأ المتوسط المرجح للتكلفة، وتشتمل على المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون لموقعه الحالي ووضع الرهن. في حالة المخزون المُصنَّع والأعمال قيد الإنجاز، تشتمل التكلفة على جزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً للطاقة التشغيلية الاعتيادية.

يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع.

عقود الإنشاءات قيد الإنجاز/ الفواتير الزائدة عن قيمة العمل المنجز

تتمثل عقود الإنشاءات قيد الإنجاز في إجمالي المبلغ المتوقع تحصيله من العملاء عن أعمال العقود التي تم إنجازها حتى تاريخه. يتم قياس عقود الإنشاءات قيد الإنجاز بالتكلفة المتكبدة زائداً الأرباح المعترف بها حتى تاريخه (راجع السياسة الخاصة بالإيرادات من عقود الإنشاء) ناقصاً فواتير سير العمل والخسائر المعترف بها.

يتم عرض عقود الإنشاءات قيد الإنجاز التي تزيد فيها التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المعترف بها عن فواتير سير العمل والخسائر المعترف بها في بيان المركز المالي كأعمال عقود قيد الإنجاز. يتم عرض العقود التي تزيد فيها فواتير سير العمل والخسائر المعترف بها عن التكلفة المتكبدة زائداً الأرباح المعترف بها يتم كفواتير زائدة عن قيمة العمل المنجز. يتم عرض الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء كفواتير زائدة عن قيمة العمل المنجز.

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الموجودات المالية غير المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك الحصة في الشركة المستثمر بها المحتمسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض في القيمة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على ما يلي:

- التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين؛
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- المؤشرات التي تدل على أن المدين أو المصدر سيظهر إفلاسه؛
- التغييرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين أو المصدرين؛
- عدم وجود سوق نشط لسند ما؛ أو
- المعطيات الملحوظة التي تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة موجودات مالية.

بالنسبة للاستثمار في سندات حقوق الملكية، يتضمن الدليل الموضوعي الهبوط الجوهري أو طويل المدة في قيمتها العادلة لأدنى من تكلفتها. تعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ يمثل انخفاضاً جوهرياً وأن الانخفاض لفترة تسعة أشهر يعتبر انخفاضاً طويل المدة.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تأخذ المجموعة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة (القروض والذمم المدينة) على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة الموجودات المالية الهامة في حالتها الفردية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. إن كافة الموجودات المالية الهامة في حالتها الفردية التي يُلاحظ أنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة بشكل محدد، يعاد تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد حدث انخفاض في القيمة ولم يتم تحديده. فيما يتعلق بالموجودات المالية التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات المالية التي لها خصائص مماثلة من حيث المخاطر.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستند المجموعة إلى المعلومات السابقة بشأن توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، مع مراعاة أحكام الإدارة حول ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والانتمائية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية من المحتمل أن تكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة (تابع)

يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة للأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بعد تخفيضها بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها في حساب المخصص للقروض والذمم المدينة. عندما ترى المجموعة عدم وجود إمكانية فعلية لاسترداد الأصل، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في حالة انخفاض خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، وأمكن ربط هذا الانخفاض بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر.

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

يتم قياس خسائر انخفاض قيمة الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار بقيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم عكسها إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجودات غير المالية (باستثناء العقارات الاستثمارية والمخزون وموجودات الضريبة المؤجلة) للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة التجارية سنوياً للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. إن الشهرة التجارية التي تنشأ نتيجة دمج الأعمال يتم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد أو لمجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع لها أن تستفيد من دمج الأعمال ذات الصلة. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتصل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تجارية مخصصة للوحدات المنتجة للنقد (مجموعات الوحدات المنتجة للنقد) ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد (مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب تعويضات الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه إذا ترتب على المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني بدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، وأمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تعويضات الموظفين (تابع)

خطط المساهمات المحددة

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالمساهمات في خطط المساهمات المحددة عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كموجودات إلى المدى الذي يحتمل فيه استرداد مبالغ نقدية أو انخفاض في المدفوعات المستقبلية.

تعويضات الموظفين الأخرى طويلة الأجل

يتمثل صافي التزام المجموعة المتعلق بتعويضات الموظفين طويلة الأجل في قيمة التعويضات المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدمته في الفترات الحالية والسابقة. يتم تخفيض هذه التعويضات لتحديد قيمتها الحالية. يتم الاعتراف بنتائج إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

خطط التعويضات المحددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بخطط التعويضات المحددة بشكل منفصل لكل خطة على حدة من خلال تقدير قيمة التعويضات المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وخصم هذا المبلغ واقتطاع القيمة العادلة لأي موجودات لخطة التعويضات.

يتم احتساب التزامات التعويضات المحددة بصورة سنوية من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إذا ترتب على هذا الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، يكون هذا الأصل المعترف به محدوداً بالقيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستردة في المستقبل من الخطة أو الانخفاض في المساهمات المستقبلية في الخطة. من أجل احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، تتم مراعاة الحد الأدنى المطبق لمتطلبات التمويل.

إن عمليات إعادة قياس صافي مطلوبات التعويضات المحددة، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير حدود الموجودات (إن وجدت، باستثناء الفائدة) يتم الاعتراف بها مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى. تحدد المجموعة صافي مصروفات (إيرادات) الفائدة على صافي مطلوبات (موجودات) التعويضات المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام التعويضات المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي مطلوبات (موجودات) التعويضات المحددة مع الوضع في الاعتبار أي تغييرات في صافي مطلوبات (موجودات) التعويضات المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات ودفعات التعويضات. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط التعويضات المحددة ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم تغيير تعويضات الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة، يتم الاعتراف فوراً بالتغير المترتب على ذلك في التعويضات التي تتعلق بفترة الخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من هذا التقليص ضمن الأرباح أو الخسائر. تقوم المجموعة بالاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية خطة التعويضات المحددة عندما تتم التسوية.

تعويضات نهاية الخدمة

يرتكز مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين على أساس الالتزام الذي قد ينشأ فيما لو تم إنهاء خدمات كافة الموظفين في تاريخ التقرير ويتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين المحلية ذات الصلة المطبقة على الشركات التابعة الخارجية. ترى الإدارة أن هذه التعويضات تمثل التزامات طويلة الأجل وعليه يتم تصنيفها كمطلوبات طويلة الأجل.

المخصصات

يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر التي ينطوي عليها الالتزام. يتم الاعتراف بعكس الخصم كتكلفة التمويل.

الضمانات

يتم الاعتراف بمخصص الضمانات عندما يتم بيع المنتجات أو الخدمات ذات الصلة، بناءً على معطيات الضمان السابقة وتقدير النتائج المحتملة في حال وقوع أي منها.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع

إن الموجودات غير المتداولة، أو مجموعات الاستبعاد التي تتألف من موجودات ومطلوبات، يتم تصنيفها على أنها موجودات محتفظ بها للبيع إذا كان استردادها مرجح بشكل كبير من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المتواصل.

يتم عادةً قياس الموجودات، أو مجموعات الاستبعاد، بقيمتها الدفترية أو قيمها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم أولاً تخصيص خسائر انخفاض قيمة مجموعة الاستبعاد إلى الشهرة التجارية، ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، ولا يتم تخصيص أي خسائر إلى المخزون أو الموجودات المالية أو الموجودات الضريبية المؤجلة أو الموجودات المتعلقة بامتيازات الموظفين أو العقارات الاستثمارية أو الموجودات البيولوجية، والتي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر عند التصنيف المبدئي كموجودات محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع، كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر.

بمجرد تصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع، يتم إيقاف احتساب الإطفاء أو الاستهلاك للموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إيقاف احتساب الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية استناداً إلى حقوق الملكية.

الإيرادات

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى العميل، ويكون من المرجح استرداد الثمن المستحق ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة واحتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة، ولم يعد هناك أي تدخل من الإدارة بشأن البضائع، وعندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع في سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية. إذا كان من المرجح أن يتم منح تلك الخصومات وقياس القيمة بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بهذا الخصم على أنه انخفاض في الإيرادات عندما يتم الاعتراف بتلك المبيعات.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة ضمن الأرباح أو الخسائر بما يتناسب مع مرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ التقرير. يتم تقييم مرحلة الإنجاز استناداً إلى معاينة الأعمال المنجزة.

عقود الإنشاءات

تشتمل إيرادات العقد على القيمة المبدئية المتفق عليها في العقد زائداً أية تعديلات على أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز إلى الحد الذي يحتمل معه أن ينتج عنها إيرادات ويمكن قياسها بصورة موثوقة. عندما يمكن تقدير ناتج عقد الإنشاءات بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بإيرادات العقد ضمن الأرباح أو الخسائر بما يتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. يتم الاعتراف بمصروفات العقد عند تكبدها ما لم ينتج عنها أصل متعلق بالنشاط المستقبلي للعقد. يتم تقدير نسبة الإنجاز استناداً إلى نسبة تكاليف العقد الفعلية إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. عندما لا يمكن قياس ناتج عقد ما بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بإيرادات هذا العقد فقط إلى مدى تكاليف العقد المتكبدة التي يحتمل استردادها. يتم الاعتراف فوراً بالخسائر المتوقعة من عقد ما ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإيرادات من إيجار العقارات الاستثمارية

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية كإيرادات أخرى.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر في تاريخ ثبوت حق المجموعة في استلام الدفعات.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة وودائع الوكالة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتألف تكاليف التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية ومصروفات الربح على التمويل الإسلامي والرسوم المصرفية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة بشكل مباشر لحيازة أو إنشاء أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. إن الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه. تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو بيعه.

يتم بيان الأرباح والخسائر من صرف العملات الأجنبية على أساس صافي المبلغ إما كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل، ويتوقف ذلك على ما إذا كانت تغيرات العملات الأجنبية تمثل صافي ربح أو صافي خسارة.

الضريبة

تتألف مصروفات الضريبة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ضمن الأرباح أو الخسائر إلى مدى تعلقها بعملية دمج أعمال، أو بنود معترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية أو ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الضريبة الحالية

تتألف الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة دفعها أو قبضها عن الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة وأية تعديلات على الضريبة مستحقة الدفع أو القبض المتعلقة بالسنوات السابقة. تتمثل قيمة الضريبة الحالية مستحقة الدفع أو القبض في أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقعة دفعها أو قبضها والذي يعكس عدم اليقين المتعلق بالضرائب على الدخل، إن وجدت. يتم قياس الضريبة الحالية باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل فعلي في تاريخ التقرير.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية فقط في حال تطبيق معايير محددة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض تقديم التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. يتم قياس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفروق المؤقتة عند العكس باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل فعلي في تاريخ التقرير. إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس الآثار الضريبية للطريقة التي تتوقع من خلالها المجموعة استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها في تاريخ التقرير.

لا يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة لـ:

- الفروق المؤقتة عند الاعتراف المبدئي بالموجودات والمطلوبات في معاملة غير معاملات دمج الأعمال، ولا تؤثر على الأمور المحاسبية ولا الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى المدى الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في موعد عكس الفروق المؤقتة، ويكون من المرجح عدم عكسها في المستقبل المنظور؛ و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عند الاعتراف المبدئي بالشهرة التجارية.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بخسائر الضريبة غير المستخدمة والاعفاءات الضريبية والفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع فقط إلى المدى الذي يحتمل معه توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل والتي يمكن في مقابلها استخدام الموجودات. تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لا يحتمل معه تحصيل الامتيازات الضريبية ذات الصلة. يتم عكس هذه التخفيضات عندما يزيد احتمال وجود أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة فقط في حال تطبيق معايير محددة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الزكاة

فيما يتعلق بالعمليات في بعض الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً للقوانين المالية ذات الصلة. يتم الاعتراف بالزكاة ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تكن مرتبطة ببند معترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية.

يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب القيمة الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة في نهاية السنة التي يتم فيها الانتهاء من عملية التقييم الضريبي.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، بعد تعديلها لبيان أثر الأسهم الخاصة المحتفظ بها. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة للمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، بعد تعديلها لبيان أثر الأسهم الخاصة المحتفظ بها، مقابل تأثيرات جميع الأسهم العادية المحتمل تخفيضها.

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة الاسمية عندما يكون هناك تأكيد معقول على إمكانية استلامها، وأن المجموعة ستلتزم بالشروط المرتبطة بهذه المنحة. يتم الاعتراف بالمنح التي تُدفع للمجموعة كتعويض عن مصروفات تم تكبدها ضمن الأرباح أو الخسائر بصورة منتظمة في نفس الفترات التي يتم فيها الاعتراف بالمصروفات.

التقارير حول القطاعات

يتمثل القطاع التشغيلي في أحد مكونات المجموعة التي تزاوُل أنشطة تجارية يمكن من خلالها تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة.

تشتمل نتائج القطاع التي يتم تقديم تقارير بشأنها إلى الرئيس التنفيذي للشركة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) على البنود المنسوبة بصورة مباشرة للقطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تتمثل المصروفات الرأسمالية للقطاع في إجمالي التكاليف المنكبة خلال السنة للاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة بخلاف الشهرة التجارية.

الربح التشغيلي

يتمثل الربح التشغيلي في العائد الناتج عن الأنشطة الرئيسية المستمرة للمجموعة التي تحقق إيرادات بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. لا يتضمن الربح التشغيلي صافي تكاليف التمويل والحصة من أرباح الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والضرائب على الدخل.

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في المبلغ الذي يمكن قيضه مقابل بيع أصل ما، أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في حالة عدم وجوده، أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء بالالتزام.

تتطلب بعض الإفصاحات والسياسات المحاسبية للمجموعة من الإدارة قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

القيمة العادلة (تابع)

عندما يكون ذلك متاحاً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق أنه نشط في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

عندما لا يكون هناك سعر مدرج في سوق نشطة، تستخدم المجموعة أساليب التقييم بحيث تستفيد من المدخلات الملحوظة ذات الصلة بأقصى قدر ممكن وتحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتضمن أسلوب التقييم الذي تم اختياره كافة العوامل التي كان ليضعها بالاعتبار الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير المعاملة.

في حال كان لدى أحد الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز طويلة الأجل بسعر العرض في حين يتم قياس المطلوبات والمراكز قصيرة الأجل بسعر الطلب.

يكون سعر المعاملة عادةً هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف المبدئي - أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما تقرر المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة، لا يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة الأسعار المدرجة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة أو الاستناد إلى أساليب تقييم تستخدم فقط بيانات من السوق الملحوظة، وفي هذه الحالة يتم مبدئياً قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لمراعاة الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. لاحقاً، يتم الاعتراف بالفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بشكل كامل ببيانات السوق الملحوظة أو يتم إنهاء المعاملة.

٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات

تسري بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيقها بشكل مسبق. إلا أن المجموعة لا تخطط لتطبيق هذه المعايير بشكل مسبق. إن المعايير الجديدة التي قد تنطبق على المجموعة موضحة أدناه.

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" متطلبات تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود الخاصة بشراء أو بيع بنود غير مالية بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس. تسري النسخة النهائية من المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

١. التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية منهجية جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة هذه الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية وهي: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يلغي هذا المعيار فئات التصنيف الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للموجودات المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المحتفظ بها للبيع.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

٢. انخفاض القيمة

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكيدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج استثنائي "خسائر الائتمان المتوقعة" الأمر الذي سيحتاج إلى قدر كبير من الأحكام حول كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. سوف يُطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية، وتطبق على موجودات العقود.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف تقاس مخصصات الخسائر بناءً على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر الإنتاجي لأداة مالية.

يُطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي إذا ازدادت مخاطر الائتمان لأصل مالي في تاريخ التقرير بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي، بينما يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إن لم يحدث ذلك. قد ترى المنشأة أن مخاطر الائتمان لأصل مالي لم تزداد بصورة جوهرية إذا كان هذا الأصل ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير. يُطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي دائماً على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي لا تتضمن عنصر تمويلي هام، وقد تقرر المنشأة تطبيق هذه السياسة أيضاً على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود التي تتضمن عنصر تمويلي هام.

سوف يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان الفعلية. سوف تقوم المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة بصورة منفصلة لأنواع المختلفة من العملاء بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة.

سوف يتم تعديل خسائر الائتمان الفعلية لبيان الفروقات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي سوف يتم فيها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة وأرصدة الأطراف ذات العلاقة.

٣. التحوط

ينص المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قواعد جديدة لمحاسبة التحوط تهدف إلى تحقيق التوافق بين محاسبة التحوط مع أهداف واستراتيجية المجموعة لإدارة مخاطر وتطبيق منهجية كمية واستشرافية لتقييم فعالية التحوط. طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قد تختار المجموعة حسب السياسة المحاسبية المطبقة لديها تأجيل تطبيق محاسبة التحوط بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والاستمرار في تطبيق محاسبة التحوط وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تخطط المجموعة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم إعادة بيان أرقام المقارنة للفترة السابقة المتعلقة بالتغيرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). سوف يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل عام ضمن حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ /الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية *برامج ولاء العملاء*. يسري المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات (تابع)

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

١. بيع البضائع

وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع.

سوف يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود إلى المدى الذي يحتمل معه حدوث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها. وبالتالي، فيما يتعلق بالعقود التي لا يمكن للمجموعة وضع تقدير معقول بشأن العائد منها، من المتوقع الاعتراف بالإيرادات عند انقضاء فترة الاسترجاع أو عندما يمكن وضع تقدير معقول، أيهما أقرب.

بناء على تقييم المجموعة، فإن توقيت الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع متشابهة لحد كبير. لذلك لا تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى فروقات جوهرية في توقيت الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود.

٢. تقديم الخدمات

وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سيتم توزيع إجمالي ثمن عقود الخدمات على كافة الخدمات بناءً على سعر البيع لكل خدمة على حدة. يتم تحديد سعر البيع لكل خدمة بناءً على قائمة الأسعار التي تستند إليها المجموعة عند تقديم الخدمات بموجب معاملات منفصلة.

بناء على تقييم المجموعة، فإن القيمة العادلة وأسعار البيع المنفصلة للخدمات متشابهة لحد كبير. لذلك لا تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى فروقات جوهرية في توقيت الاعتراف بالإيرادات لهذه الخدمات.

٣. عقود الإنشاءات

تشتمل إيرادات العقد في الوقت الحالي على القيمة المبدئية المتفق عليها في العقد مضافاً إليها أي تعديلات تطرأ على أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز إلى الحد الذي يحتمل معه أن ينتج عنها إيرادات ويمكن قياسها بصورة موثوقة. عندما يتم الاعتراف بالمطالبات أو التعديلات، يتم تعديل قياس مرحلة العقد أو سعر العقد، وتتم إعادة تقييم مركز العقد التراكمي في تاريخ كل تقرير.

بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم إدراج المطالبات والتعديلات ضمن محاسبة العقود عند اعتمادها.

لا تتوقع المجموعة أن يؤدي تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى حدوث تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة. قد تتغير التأثيرات الفعلية لتطبيق هذين المعيارين كما في ١ يناير ٢٠١٨ بسبب:

- يتطلب هذين المعيارين قيام المجموعة بتعديل سياساتها المحاسبية وضوابطها الداخلية، والتي لم يتم الانتهاء منها بعد؛
- كما تقوم المجموعة بتعديل ووضع النموذج الخاص باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة؛ و
- إن السياسات المحاسبية والافتراضات والأحكام وأساليب التقدير الجديدة المستخدمة تخضع لتغيرات لحين انتهاء المجموعة من وضع أول بيانات مالية موحدة تتضمن تاريخ التطبيق الأولي.

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"

يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المنشور في يناير ٢٠١٦، محل التوجيهات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. وفقاً لهذه التوجيهات المعدلة، سيتم بيان عقود الإيجار ضمن الميزانيات العمومية للشركات، مما يترتب عليه مزيد من الوضوح لموجوداتها ومطلوباتها. يلغي هذا المعيار تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي حيث تتم معاملة كافة عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي من منظور المستأجر، وبذلك يتم إلغاء متطلبات اختبار تصنيف عقود الإيجار. تركز التوجيهات المعدلة بشكل أكبر على الطرف المسيطر على الأصل، وقد يترتب على ذلك تغيير في تحديد أي العقود تُعتبر عقود إيجار. يسري المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات (تابع)

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- تحويلات العقار الاستثماري (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٦-٢٠١٤ - معايير متنوعة (تعديلات على المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨) (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨).
- البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو ائتلافه المشترك (تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

فيما يلي التعديلات التي تسري إلزامياً اعتباراً من السنة الحالية:

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - معايير مختلفة (التعديلات على المعيار رقم ١٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
- الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)
- مبادرات الإفصاح (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧).

لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة

(أ) عمليات الاستحواذ

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٧

- (١) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، ونظراً للتغير في تشكيل مجلس إدارة "ريستوفير راك ذ.م.م" (ائتلاف مشترك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، تمارس المجموعة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها. حيث أن المجموعة لديها القدرة على السيطرة على أنشطة وعمليات الشركة المستثمر بها، تم اعتماد احتساب الاستحواذ على القيم الدفترية اعتباراً من التاريخ الذي سيطرت فيه المجموعة على تلك الشركة. يتمثل النشاط الرئيسي لشركة ريستوفير راك ذ.م.م. في تجارة معدات المطابخ وتنفيذ مشروعات المقاولات المتكاملة.

فيما يلي القيمة العادلة التي تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المحددة لريستوفير راك ذ.م.م التي استحوذت عليها المجموعة:

ألف درهم	
٦٦٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٠٥٦	المخزون
١٢,٨١٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٢,٧٠١	النقد في الصندوق ولدى البنك

٣٣,٢٣٧	إجمالي الموجودات
(١١,٣٦٩)	ناقصاً: إجمالي المطلوبات

٢١,٨٦٨	صافي الموجودات المستحوذ عليها
=====	
١٠,٢٧٨	القيمة العادلة للخصص الموجودة سابقاً في ريستوفير راك ذ.م.م (راجع إيضاح ١٧(٢))
=====	
١١,٥٩٠	الزيادة في الحصص غير المسيطرة
=====	

خلال الفترة منذ تاريخ الاستحواذ على حصص مسيطرة في ريستوفير راك ذ.م.م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ساهمت الشركة التابعة المستحوذ عليها مؤخراً بإيرادات بلغت ٧٢.٠٥ مليون درهم وصافي أرباح بلغت ١٣.٩ مليون درهم في نتائج المجموعة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(أ) عمليات الاستحواذ (تابع)

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٧ (تابع)

(٢) خلال السنة الحالية، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي "سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمتد" باستثمار مبلغ ٤.٩ مليون درهم ومبلغ ١.٨ مليون درهم مما ترتب عليه السيطرة على "جي ار أي اس سيراميك ليمتد ليابيليتي بارتنرشب" و "جريفون سيراميك برايفت ليمتد" على التوالي. بناءً على هذه الاستثمارات، بلغت الحصة الحالية للمجموعة في عمليات الشركات المستثمر بها ٥١٪ وبالتالي، زادت القيمة الإجمالية للحصص غير المسيطرة بمبلغ ٦.٤٢ مليون درهم. فيما يلي القيم العادلة، التي تمثل القيم الدفترية، للموجودات والمطلوبات المحددة التي استحوذت عليها المجموعة كما في تواريخ الاستحواذ:

الإجمالي ألف درهم	جريفون سيراميك برايفت ليمتد ألف درهم	جي ار أي اس سيراميك ليمتد ليابيليتي بارتنرشب ألف درهم	
١٧,٣٢٧	٣,٦٧٥	١٣,٦٥٢	الموجودات
٦٤٣	١٢	٦٣١	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٤٤	-	١,٤٤٤	الموجودات الأخرى غير المتداولة
٢,٠٢٤	٢٠١	١,٨٢٣	المخزون
١,٤٧٦	-	١,٤٧٦	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٦,٩٠٨	١,٨٨٠	٥,٠٢٨	الموجودات المتداولة الأخرى
-----	-----	-----	النقد في الصندوق ولدى البنك
٢٩,٨٢٢	٥,٧٦٨	٢٤,٠٥٤	
(٤,٥٧٧)	-	(٤,٥٧٧)	المطلوبات
(٩,٧٨٨)	(٢,٢٩٢)	(٧,٤٩٦)	قروض طويلة الأجل
(٢,٣٦٠)	(١)	(٢,٣٥٩)	الذمم الدائنة التجارية
-----	-----	-----	المطلوبات المتداولة الأخرى *
١٣,٠٩٧	٣,٤٧٥	٩,٦٢٢	صافي الموجودات
-----	-----	-----	
٦,٤١٨	١,٧٠٣	٤,٧١٥	صافي الموجودات المنسوبة إلى الحصص غير المسيطرة
٦,٦٧٩	١,٧٧٢	٤,٩٠٧	صافي الموجودات المنسوبة إلى المجموعة
=====	=====	=====	

* يشتمل هذا المبلغ على مبلغ سحب على المكشوف بمبلغ ١.٦٨ مليون درهم.

خلال الفترة منذ تاريخ الاستحواذ على الحصص المسيطرة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ساهمت الشركات المستثمر بها بإجمالي إيرادات بلغت ١.٥٤ مليون درهم وصافي خسائر بلغت ٠.٣١ مليون درهم في نتائج المجموعة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(أ) عمليات الاستحواذ (تابع)

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٧ (تابع)

(٣) خلال السنة الحالية، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية البالغة ٥٠٪ في شركتها المستثمر بها سابقاً والمحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية "ارك الدولية للتجارة المحدودة" وبذلك تحولت هذه الشركة إلى شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. فيما يلي القيم العادلة، التي تمثل القيم الدفترية، للموجودات والمطلوبات المحددة التي استحوذت عليها المجموعة:

ألف درهم	
٤,١٤٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٧,٧٤٧	المخزون
٣٩,٦٨٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤,٢٤٩	النقد في الصندوق ولدى البنك

١١٥,٨١٦	إجمالي الموجودات
(١٢١,٢٤٩)	ناقصاً: إجمالي المطلوبات

(٥,٤٣٣)	صافي المطلوبات
-	ناقصاً: القيمة العادلة للحصص الموجودة سابقاً

(٥,٤٣٣)	صافي المطلوبات المفترضة
(٢١,٥٦٩)	الثلث

٢٧,٠٠٢	الشهرة التجارية (راجع الإيضاح ٦)
=====	

خلال الفترة منذ تاريخ الاستحواذ على الحصص المسيطرة في "ارك الدولية للتجارة المحدودة" وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ساهمت الشركة المستثمر بها بإجمالي إيرادات بلغت ٢٤.٤٠ مليون درهم وصافي خسائر بلغت ٣.٥٤ مليون درهم في نتائج المجموعة.

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في ٢٠١٦

(٤) خلال السنة السابقة، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية البالغة ٥٠٪ في الشركات المستثمر بها سابقاً والمحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وهي سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد وسيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش ورأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل. وبذلك تحولت هذه الشركات إلى شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. راجع أيضاً إيضاح ١٧.

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لسيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد وسيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش ورأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل. التي استحوذت عليها المجموعة:

سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد	سيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش	سيراميك رأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل.	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢١,٩٠٥	٨٠,٢٤٠	٤٥,٩٣٨	١٤٨,٠٨٣
(١٨,٣٣٧)	(٩٣,٠٦٢)	(٥١,٧٥٦)	(١٦٣,١٥٥)
-----	-----	-----	-----
٣,٥٦٨	(١٢,٨٢٢)	(٥,٨١٨)	(١٥,٠٧٢)
(١,٧٨٤)	-	-	(١,٧٨٤)
-----	-----	-----	-----
١,٧٨٤	(١٢,٨٢٢)	(٥,٨١٨)	(١٦,٨٥٦)
(٧,٣٩٠)	(١٠١)	-	(٧,٤٩١)
-----	-----	-----	-----
٥,٦٠٦	١٢,٩٢٣	٥,٨١٨	٢٤,٣٤٧
=====	=====	=====	=====

إجمالي الموجودات
ناقصاً: إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات/ (المطلوبات)

ناقصاً: القيمة العادلة للحصص السابقة (راجع إيضاح ١٧)

صافي الموجودات المستحوذ عليها/ (المطلوبات المفترضة)
الثلث

الشهرة التجارية (راجع إيضاح ٦)

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(أ) عمليات الاستحواذ (تابع)

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في ٢٠١٦

(٥) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية البالغة ٥٪ في "بريستيج تايلز بي تي واي ليمتد" مقابل مبلغ وقدره ٠.٦٩ مليون درهم وترتب على ذلك انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢.٣٨ مليون درهم.

(٦) خلال السنة السابقة، استحوذت شركة بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م. على الحصة المتبقية البالغة ٨.٢٪ في بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك من خلال بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس ايه وبذلك زادت حصتها الفعلية من ٨٣.٥٪ إلى ٩١.٧٪ بقيمة اسميه وترتب على ذلك زيادة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠.٣٥ مليون درهم.

(ب) الاستبعادات

استبعاد شركات تابعة / حصص غير مسيطرة في ٢٠١٧

(١) قامت المجموعة خلال السنة الحالية باستبعاد كامل حصتها البالغة ٥١.٠٨٪ و ٥٠٪ و ١٠٪ في إلكترو راک ذ.م.م وشركة الإمارات للهندسة الثقيلة ذ.م.م وإنكروم للتجارة ذ.م.م على التوالي وتم الاعتراف بأرباح متراكمة بقيمة ٣.٨٢ مليون درهم. ترتب على الاستبعاد انخفاض بمبلغ ٢٨.٣٠ مليون درهم في الحصص غير المسيطرة.

فيما يلي تأثير استبعاد شركات تابعة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

ألف درهم	الموجودات
٣,٤٧١	الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٠٣١	المخزون
٦٦,٠١٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٨,١٧١	موجودات متداولة أخرى
٣٠,١٧٥	النقد في الصندوق ولدى البنك *

١٤٤,٨٦٠	
	المطلوبات
(٢,٩٨٤)	سحب مصرفي على المكشوف
(٧٢,٥٢٧)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٦٩,٣٤٩	
(٢٨,٢٩٥)	

٤١,٠٥٤	صافي الموجودات المنسوبة إلى الشركة الأم (أ)
٤٥,٠٠٠	الذمم (ب)

٣,٩٤٦	
(١٢٨)	الأرباح من الاستبعاد (ب-أ)
-----	ناقصاً: خسائر صرف عملات أجنبية مُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٣,٨١٨	
=====	الأرباح من الاستبعاد - صافي

*يشتمل هذا المبلغ على ودائع ثابتة مرهونة بقيمة ٢٠.٥٩ مليون درهم.

(٢) خلال السنة الحالية، قامت المجموعة ببيع ١٢.٥ مليون سهماً من إجمالي ٣٥٤ مليون سهماً مصدرراً ومدفوعاً في "سيراميك رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة" مقابل مبلغ وقدره ٢٤.٧ مليون درهم. تم بيع الأسهم من خلال نظام التداول الآلي الخاص بـ "دكا للأوراق المالية المحدودة" وبالتالي انخفضت حصة المجموعة من ٧١.٦٧٪ إلى ٦٨.١٣٪ مما ترتب عليه الزيادة بمبلغ ٧.٥ مليون درهم في الحصص غير المسيطرة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(ب) الاستبعادات (تابع)

استبعاد شركات تابعة / حصص غير مسيطرة في ٢٠١٦

لم يتم استبعاد أي شركة تابعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

(ج) تأثير عمليات الاستحواذ والاستبعاد على التدفقات النقدية بشكل عام

فيما يلي النقد (المتنازل عنه) / المستحوذ عليه كجزء من عمليات حيازة واستبعاد شركات تابعة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤,٢٤٩	أرك الدولية للتجارة المحدودة
-	١,٨٨٠	جريفون سيراميك برايفت ليمتد
-	(٢٧,١٩١)	إلكترو رلك ذ.م.م
-	١٢,٧٠١	ريستوفير رلك ذ.م.م
-	٣,٣٥٣	جي ار أي اس سيراميك ليمتد ليايبيليتي بارتنرشب
٧٠٦	-	سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد
٤,٤٦٧	-	سيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش
٣,٧٢٠	-	رأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل.
-----	-----	
٨,٨٩٣	(٥,٠٠٨)	
=====	=====	

٦ الشهرة التجارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٣٥٦	٦١,٧٨٠	الرصيد كما في ١ يناير
٢٤,٣٤٧	٢٧,٠٠٢	زائداً: الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع الإيضاح ٥(أ)(٣) و(٤))
-----	-----	
٧٤,٧٠٣	٨٨,٧٨٢	
(١٢,٩٢٣)	-	ناقصاً: خسائر انخفاض القيمة (راجع أدناه والإيضاح ١٣)
-	٢١٩	زائداً: تأثير التغيرات في معدلات الصرف
-----	-----	
٦١,٧٨٠	٨٩,٠٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تتألف الشهرة التجارية من مبلغ ٥٠.٣٦ مليون درهم ومبلغ ٥.٦١ مليون درهم ومبلغ ٦.٠٤ مليون درهم ومبلغ ٢٧ مليون درهم حيث تم الاعتراف بهذه المبالغ عند الاستحواذ على سيرامين منطقة حرة ذ.م.م وسيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد ورأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل. وارك الدولية للتجارة المحدودة على التوالي. يتم بصورة سنوية اختبار الشهرة التجارية الناتجة عن دمج الأعمال للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ الشهرة التجارية (تابع)

خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإجراء اختبارات انخفاض القيمة استناداً إلى احتساب "القيمة من الاستخدام" للشهرة التجارية المعترف بها عند الاستحواذ على شركات تابعة. تستند عملية الاحتساب إلى توقعات التدفقات النقدية وفقاً للنتائج التشغيلية المقدرة للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد هذه القيم:

معدل الخصم	٦٪ - ١١٪
متوسط معدل النمو السنوي	١٪ - ٧٪
معدل نمو القيمة النهائية	٠.٥٪ - ١٪
السنوات المعنية بالتقدير	٥ سنوات

بناءً على هذا التقييم، لم تقم المجموعة بتسجيل خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة حيث كانت القيم القابلة للاسترداد أكبر من القيم الدفترية كما في تاريخ التقرير (٢٠١٦: خسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٢.٩٢ مليون درهم للشهرة التجارية المسجلة عند الاستحواذ على سيراميك رأس الخيمة جي إم بي اتش).

٧ الإيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥١٥,٢٧٩	٢,٧٣٥,٧١١	بيع بضائع
٣٨,٣٠٥	٢١,١٤٣	تقديم خدمات
٢٣٩,٤٩٤	٩٨,٠٤٧	إيرادات عقود إنشاءات
-----	-----	
٢,٧٩٣,٠٧٨	٢,٨٥٤,٩٠١	
=====	=====	

٨ تكلفة المبيعات (باستثناء المخزون المشطوب ومخصص المخزون)

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠٣,٢١٤	٩٥٠,٥٢٨	مواد خام مستهلكة
(١٣٠,١٣٤)	(٦٦,٣٣٧)	التغير في مخزون البضائع تامة الصنع
٢٧٩,١٠٦	٢٦٥,١٥٢	العمالة المباشرة
١٨٧,٥٠٠	١٧٨,٢٦٨	الطاقة والوقود
٢١٥,٣٩٣	١٩٤,٩٨٥	غاز البترول المسال والغاز الطبيعي
١٦٠,٨٥٣	١٣٠,٣٩٧	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
١١٠,٠٦٣	١٠٥,١٩٠	مصروفات مواد التعبئة
١٣٣,٣٣٩	١٢٦,٦٦٧	إصلاحات وصيانة
٢,٦٢٤	٤٢٥	أتعاب مقاولي الباطن
٥٩,٠١٨	٤٦,٠٥١	أخرى
-----	-----	
١,٩٢٠,٩٧٦	١,٩٣١,٣٢٦	
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٨,٩٤٧	١٠١,٧٨٥	رواتب وتكاليف موظفين
١٩,٧٥٨	١٨,١٠٢	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
١١,٢٢٣	١١,٦٠٦	أتعاب قانونية ومهنية
٨,٩٤٠	١٠,٢٩٦	الاستهلاك للعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٦)
٦,٩٥٢	٦,٠٩٦	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
٩,٠٤٦	٧,٤٣٦	إصلاحات وصيانة
٧,٢٤٨	٥,١٨٧	مصروفات مرافق
٢,٧٢١	٢,٢٤٠	مصروفات أمن
٤,٩٣٠	٥,٠٦٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع الإيضاح ١٥)
٧٤٨	-	الخسائر من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٦٦٢	٨,٨٢٢	مصروفات متعلقة بعقارات استثمارية
١,٠٥٩	٣٢٢	رسوم ترخيص
٦٥٥	١,٦٤٥	مصروفات سفر
٥,٥١٣	٩,٦٣١	مصروفات نظم المعلومات
٢,٨٥٨	٣,٠٥٦	صندوق اشتراك العاملين في الأرباح
٤٨,٥٧٧	٢٦,٣٧٥	أخرى
-----	-----	
٢٤٧,٨٣٧	٢١٧,٦٦٣	
=====	=====	

١٠ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٩,٢٨٢	١٣٠,٣٣٥	رواتب وتكاليف موظفين
١١٠,٥٦٠	١١٠,٧٠٣	الشحن والنقل
٧٣,٣٤٩	٧٦,٠٥٠	الخصومات المتعلقة بالأداء
٣٩,٣٧١	٤٣,٥٤٩	دعاية وترويج
٢٢,٣١٧	٢١,٨٧٢	مصروفات الإيجار
٣,٢١١	٥,٧٨٨	سفر وضيافة
١,٣٢٨	٢,٣٥٥	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
٢١,٥٥٧	١٩,٨٦٧	أخرى
-----	-----	
٣٨٠,٩٧٥	٤١٠,٥١٩	
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ الإيرادات الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,١٥٣	٣٥,٢٥٠	إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٦(أ))
٥,٠٨١	٤,٢٥٣	بيع خردة وبنود متنوعة
٦٣	٢,٦٢٦	مطالبات التأمين
-	١٢,٠٦١	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٢٤٤	الأرباح من استبعاد عقارات استثمارية
٤,٦٨٩	٩,٢٢٥	خصومات مكتسبة (راجع إيضاح (١) أدناه)
٩,٦٨٧	١٠,٨٥٣	إيرادات متنوعة أخرى
-----	-----	
٥١,٦٧٣	٧٦,٥١٢	
=====	=====	

(١) يرتبط هذا المبلغ بالخصومات التي تم الحصول عليها من الموردين كجزء من مفاوضات التسوية.

١٢ إيرادات وتكاليف التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٢٩	٣,٥٤٨	إيرادات التمويل
٩٠	-	الفوائد على الودائع الثابتة
١٩١	٦٠٠	الفوائد على مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢٨(ب))
-	٢٨,٣٥٧	إيرادات الربح من ودائع الوكالة
٧٥١	٦٩٣	صافي ربح صرف العملات الأجنبية
-----	-----	أخرى
٣,٥٦١	٣٣,١٩٨	الإجمالي (أ)
=====	=====	
٣٦,٥٨٥	٤٠,١٦١	تكاليف التمويل
٢٢,٢٥٢	٢٤,١٣٧	الفوائد على التمويل المصرفي
-	٢٩	مصروفات الربح على التمويل الإسلامي
-	٣,٨١٨	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢٨(أ))
٤,٤١٥	٣,١٧٨	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات مشتقة
٢١,٢٣٥	-	رسوم مصرفية
-----	-----	صافي خسائر صرف العملات الأجنبية
٨٤,٤٨٧	٧١,٣٢٣	الإجمالي (ب)
=====	=====	
٨٠,٩٢٦	٣٨,١٢٥	صافي مصروفات التمويل المُعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر (ب - أ)
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ انخفاض القيمة والمخصصات والمشطوبات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠,٦٧١	٢١,٨٢٨	المخزون المشطوب ومخصص المخزون (بما في ذلك تكلفة المبيعات) مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (راجع الإيضاح ١٨) مخزون تم شطبه
١٨,٠٦١	-	
-----	-----	
٨٨,٧٣٢	٢١,٨٢٨	أ
=====	=====	
٤٦,٤٥٢	١٥,١٥٠	خسائر انخفاض القيمة مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع الإيضاح ٣٣) مخصص خسائر الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٣٣) خسائر انخفاض القيمة للممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤) خسائر انخفاض القيمة للعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٦) خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية (راجع الإيضاح ٦)
١٥,٢٢٩	٢٣,١٥٠	
-	٦,٥٩٧	
-	٦٣١	
١٢,٩٢٣	-	
-----	-----	
٧٤,٦٠٤	٤٥,٥٢٨	ب
=====	=====	
٢١,٦٩٠	-	ج
=====	=====	
١٨٥,٠٢٦	٦٧,٣٥٦	أ+ب+ج
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ الممتلكات والألات والمعدات

أراضي ومباني ألف درهم	ألات ومعدات ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	تطوير أراضي ومحاجر ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٥٩٨,٨٥٣	٢,٧٦٤,٤٣٥	١١٣,٩١٩	٤٣,٣٢٦	٥٦,١٠٦	٢١,٠٢١	١٢٩	١٨٢,٢٧١	٣,٧٨٠,٠٦٠
٥,٦١٢	١,٢٥٨	٢,٧٤٥	٥,٣٥٧	٤,١٥٠	-	-	-	١٩,١٢٢
١٧,٤١٨	٤٠,٧١٦	١,٩٣٦	٢,٢٩١	١,١٣٨	٢٢	-	١٥٢,١٥٩	٢١٥,٦٨٠
٣٨,٥١٠	١٧٩,٩٠٢	-	٨٢٨	٧,١١٢	٥٩٩	-	(٢٢٦,٩٥١)	-
-	-	-	-	-	-	-	(٣٠,٢٤٥)	(٣٠,٢٤٥)
(٤,٥٢٠)	(٦,٥٥٣)	(١,٦٢٧)	(٦١٢)	(٥٧٠)	-	-	(١٠,٤٩٥)	(٢٤,٣٧٧)
(١٢,٩٩٠)	(٤٥,١٥٩)	٤,٧٦٢	(٢,٠٠٣)	٦٠	(٢١٠)	-	١٠٢	(٥٥,٤٣٨)
٦٤٢,٨٨٣	٢,٩٣٤,٥٩٩	١٢١,٧٣٥	٤٩,١٨٧	٦٧,٩٩٦	٢١,٤٣٢	١٢٩	٦٦,٨٤١	٣,٩٠٤,٨٠٢
٦٤٢,٨٨٣	٢,٩٣٤,٥٩٩	١٢١,٧٣٥	٤٩,١٨٧	٦٧,٩٩٦	٢١,٤٣٢	١٢٩	٦٦,٨٤١	٣,٩٠٤,٨٠٢
٨,٤٦٧	١٢,٢٣٧	٤,٢٣٢	٢,٣٨٢	٨٢٠	-	-	٣,٤٥٠	٣١,٥٨٨
٣,٧١٦	٨,٥٣٦	٨٩٠	٤,٢٩٩	٢,٧٧٦	١٨٦	-	٧٣,٩٠٨	٩٤,٣١١
٥,٨٦٢	٥٦,٥٧٤	-	١,٣٨٩	٢٥٠	-	-	(٦٤,٠٧٥)	-
(٢٢,٨٨٢)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٢١٥)	(٣٥,٠٩٧)
(١٩,٩٩٨)	(٥٦,٨٢٢)	(١٩,٢٥٣)	(٨,٨٦٠)	(٤,٥٩٥)	(٤٧٦)	-	(١,٩٣٥)	(١١١,٩٣٩)
(٤,٢٣٤)	-	-	(٧٨٣)	-	-	-	-	(٥,٠١٧)
١١٣	(١٦,٠٧٣)	(٤٦٠)	١,٢٠١	١,٠١٣	(١٨٣)	-	(١,٢٩٨)	(١٥,٦٨٧)
٦١٣,٩٢٧	٢,٩٣٩,٠٥١	١٠٧,١٤٤	٤٨,٨١٥	٦٨,٢٦٠	٢٠,٩٥٩	١٢٩	٦٤,٦٧٦	٣,٨٦٢,٩٦١
٦١٣,٩٢٧	٢,٩٣٩,٠٥١	١٠٧,١٤٤	٤٨,٨١٥	٦٨,٢٦٠	٢٠,٩٥٩	١٢٩	٦٤,٦٧٦	٣,٨٦٢,٩٦١

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥)
الإضافات خلال السنة

المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
المحول إلى موجودات غير ملموسة/ عقارات استثمارية
(راجع الإيضاحين ١٥ و١٦)

استبعادات/ مشطوبات
إعادة التصنيف إلى موجودات محتفظ بها للبيع
تأثير الحركات في أسعار الصرف

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي ألف درهم	اعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	تطوير أراضي ومحاجر ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أراضي ومباني ألف درهم	
٢,٥٣٢,٢٥٩	-	١٢٩	١٥,٨٨٠	٤٢,٠٤١	٣٢,٥٨٩	٨٣,٠٧٣	٢,٠٥٣,١٣٩	٣٠٥,٤٠٨	الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة
٩,٤٦٢	-	-	-	٣,١٧١	٢,٢٤٧	١,٠٤٨	٦٧٦	٢,٣٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٨١,٩٣٩	-	-	٨٣٤	٧,٢٣٧	٥,٠٣٦	١٧,٤٥٢	١٣٥,٧٥٩	١٥,٦٢١	الاستحواذ من خلال دمج أعمال
(٧,٩١٥)	-	-	-	(٤٤٨)	(٢٠٦)	(٧٦٢)	(٥,٨١١)	(٦٨٨)	المحمل للسنة
(٣٧,٤٧٧)	-	-	(٢٣٤)	(٢٧٣)	(٤١٢)	٤,١٦٤	(٣٣,٧٠٦)	(٧,٠١٦)	عند الاستبعادات/ المشطوبات
٢,٦٧٨,٢٦٨	-	١٢٩	١٦,٤٨٠	٥١,٧٢٨	٣٩,٢٥٤	١٠٤,٩٧٥	٢,١٥٠,٠٥٧	٣١٥,٦٤٥	تأثير الحركة في أسعار الصرف
====	====	====	====	====	====	====	====	====	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٦٧٨,٢٦٨	-	١٢٩	١٦,٤٨٠	٥١,٧٢٨	٣٩,٢٥٤	١٠٤,٩٧٥	٢,١٥٠,٠٥٧	٣١٥,٦٤٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٩,٤٥٨	-	-	-	٥٥٤	١,٥٩٣	٢,٧١٨	٢,٠٢٠	٢,٥٧٣	الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥)
١٥٠,٨٥٤	-	-	٧٣١	٦,٠١٣	٤,٢١٦	٨,١٢٧	١١٥,٨٤٠	١٥,٩٢٧	المحمل للسنة
(٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٠)	عند التحويل إلى عقارات استثمارية (راجع الإيضاح ١٦)
(١٠٣,٩٩٥)	-	-	(٤٤٤)	(٤,٥٤٧)	(٨,٣٤٢)	(١٨,٨١٣)	(٥٥,١٣٦)	(١٦,٧١٣)	عند الاستبعادات/ المشطوبات
(٢,٠٤٢)	-	-	-	-	(٧٤٤)	-	-	(١,٢٩٨)	إعادة التصنيف إلى موجودات محتفظ بها للبيع
٦,٥٩٧	-	-	٢٤	٢	٢	-	٥,٤١٤	١,١٥٥	خسائر انخفاض القيمة للسنة (راجع الإيضاحين (١٣) و (٤) أدناه)
(١٢,٥٧٣)	-	-	(٢١٨)	٦٣١	٩٠٦	(٤٥١)	(١٢,٠٦٦)	(١,٣٧٥)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢,٧٢٦,٥٣٧	-	١٢٩	١٦,٥٧٣	٥٤,٣٨١	٣٦,٨٨٥	٩٦,٥٥٦	٢,٢٠٦,١٢٩	٣١٥,٨٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
====	====	====	====	====	====	====	====	====	
١,١٣٦,٤٢٤	٦٤,٦٧٦	-	٤,٣٨٦	١٣,٨٧٩	١١,٩٣٠	١٠,٥٨٨	٧٣٢,٩٢٢	٢٩٨,٠٤٣	صافي القيمة الدفترية
====	====	====	====	====	====	====	====	====	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٢٦,٥٣٤	٦٦,٨٤١	-	٤,٩٥٢	١٦,٢٦٨	٩,٩٣٣	١٦,٧٦٠	٧٨٤,٥٤٢	٣٢٧,٢٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
====	====	====	====	====	====	====	====	====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم تخصيص تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٠,٨٥٣	١٣٠,٣٩٧	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٨)
١٩,٧٥٨	١٨,١٠٢	مصروفات إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٩)
١,٣٢٨	٢,٣٥٥	مصروفات البيع والتوزيع (راجع إيضاح ١٠)
-----	-----	
١٨١,٩٣٩	١٥٠,٨٥٤	
=====	=====	

(١) الأراضي والمباني

تم إنشاء بعض مباني المصنع والعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة على قطع أراضي تبلغ مساحتها ٤٦,٦٣٤,٩٣١ قدم مربع حصلت عليها المجموعة من حكومة إمارة رأس الخيمة بموجب مرسوم أميري دون مقابل كمنحة حكومية. تم تسجيل هذه الأراضي بالقيمة الاسمية.

(٢) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بصورة رئيسية على المباني قيد الإنشاء والمعدات الثقيلة والماكينات والبرامج قيد التنصيب.

(٣) التغيير في التقديرات

تم تعديل الأعمار الإنتاجية لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات في إحدى الشركات التابعة سنة ٢٠١٧. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(٤) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٤٣.٦٦ مليون درهم ومبلغ ٨٤.٠٦ مليون درهم (٢٠١٦: مبلغ ٤٨.١٥ مليون درهم ومبلغ ٩١.٦٥ مليون درهم) التي تمثل بعض وحدات التصنيع لدى المجموعة. خلال السنوات السابقة، قامت المجموعة بإيقاف إنتاجها بشكل مؤقت في هذه المصانع. قامت الإدارة خلال السنة الحالية بإجراء اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القيمة العادلة التي تم تحديدها بواسطة شركة تقييم مستقلة. راجع الإيضاح ١٦ (١) حول أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة.

قامت الإدارة، حيثما كان مناسباً، بإجراء اختبار لانخفاض قيمة بعض بنود الآلات والمعدات. بناءً على هذا التقييم فإن القيمة الدفترية لبعض الوحدات المنتجة للنقد تجاوزت قيمتها القابلة للاسترداد، وبالتالي، تم تسجيل خسائر انخفاض قيمة بمبلغ ٦.٥٩ مليون درهم مقابل الآلات والمعدات في السنة الحالية (٢٠١٦: لا شيء).

١٥ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٠٣٢	٢٨,٣٣٢	الرصيد في ١ يناير
٢,٧٠٧	٢,٠١٣	الإضافات خلال السنة
١,٠٦٥	-	الاستحواذ من خلال دمج أعمال
١١,٤٧٧	٢,٤٢٥	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
(٤,٩٣٠)	(٥,٠٦٤)	الإطفاء خلال السنة (راجع الإيضاح ٩)
(١٩)	٢٢٣	تأثير الحركات في أسعار الصرف
-----	-----	
٢٨,٣٣٢	٢٧,٩٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تشتمل الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية على برنامج تخطيط موارد المؤسسة (ساب) الذي تم تطبيقه في الشركة وبعض الشركات التابعة. يتم إطفاء تلك الموجودات غير الملموسة على مدى فترة استخدام البرنامج ومدة الترخيص.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ العقارات الاستثمارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٢٨,٣٥٢	١,٢٤٧,٤٥٣	التكلفة
٤٦٩	١٠,٧٦١	الرصيد في ١ يناير
١٨,٧٦٨	٣٢,٦٧٢	الإضافات خلال السنة
-	(١٢,٠٣٧)	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
(١٣٦)	(٣٣٤)	الاستبعادات
-----	-----	تأثير الحركات في أسعار الصرف
١,٢٤٧,٤٥٣	١,٢٧٨,٥١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٤٥٣	٧٨,٣٩٣	الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة
٨,٩٤٠	١٠,٢٩٦	الرصيد في ١ يناير
-	٦٣١	المحمل للسنة (راجع الإيضاح ٩)
-	٣٠	خسائر انخفاض القيمة خلال السنة (راجع الإيضاح ١٣ و (٢) أدناه)
-	(١,١٧٦)	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
-	(٩)	عند الاستبعادات
-----	-----	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٧٨,٣٩٣	٨٨,١٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
١,١٦٩,٠٦٠	١,١٩٠,٣٥٠	صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
١,٣٦٤,١٢٤	١,٣٧٢,٣٩٣	القيمة العادلة - في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حققت المجموعة إيرادات إيجار بلغت ٣٥.٢٥ مليون درهم (٢٠١٦: ٣٢.١٥ مليون درهم) من عقاراتها الاستثمارية (راجع الإيضاح ١١).

(٢) تم استخلاص القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استناداً إلى التقييم الذي تم تنفيذه في ذلك التاريخ من قبل شركة مستقلة لتقييم العقارات. تتمتع شركة التقييم بمؤهلات مناسبة كما لديها خبرة في معاملات التقييم التي أدرمت مؤخراً في السوق بشأن عقارات مماثلة تقع في نفس موقع العقارات المعنية بالتقييم. تم إجراء هذا التقييم على أساس قيمة الاستبدال السوقية. يتم إجراء تقييم مستقل للقيمة العادلة لعقارات المجموعة بصورة دورية. بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وفقاً لتقرير شركة التقييم المستقلة ١,٣٧٢ مليون درهم (٢٠١٦: ١,٣٦٤ مليون درهم). نظراً لأن القيمة القابلة للاسترداد لبعض العقارات الاستثمارية تقل عن قيمها الدفترية، قامت المجموعة بتسجيل خسائر انخفاض قيمة بمبلغ ٠.٦٣ مليون درهم خلال السنة الحالية (٢٠١٦: لا شيء).

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ العقارات الاستثمارية (تابع)

١-١٦ القيم العادلة

طرق التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة

يوضح الجدول التالي طرق التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية والممتلكات والآلات والمعدات، بالإضافة إلى المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة.

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملحوظة وقياسات القيمة العادلة

مدخلات هامة غير ملحوظة

طرق التقييم

العقارات الاستثمارية والأراضي والمباني ضمن الموجودات الثابتة

تم تقييم العقارات الاستثمارية والأراضي والمباني المدرجة ضمن الموجودات الثابتة استناداً إلى الأسعار المدرجة في السوق، بعد تعديلها وفقاً لتأثير عناصر تحريك السوق الأساسية، مثل الطلب والمعاملات ومدى التوافر والتضخم والقوة الشرائية للمال.	- معدل تضخم: < ٤٪ (في نهاية ديسمبر ٢٠١٧)	سيتم تغيير تقدير القيمة العادلة في حال تم تغيير البنود التالية:
	- معدل فائدة: إيبور + ١٪	- معدل الفائدة
	- تكلفة رأس المال: إيبور + ٦.٥٪	- معدل التضخم
	- متوسط معدل النمو الإحصائي: ٢.٣٪	- اتجاه الأرباح المستهدفة
	- إجمالي المنتج المحلي المقدر والاستثمار الأجنبي المباشر الصادر عن صندوق النقد الدولي	- زيادة الطلب
		- نفقات الاستهلاك
		- أسعار السوق

المعدات والماكينات

تم تقييم المعدات والماكينات على أساس قيمة الاستبدال السوقية.	- أسعار السوق المدرجة لبنود مماثلة بعد تعديلها لبيان أثر التلف المادي وتقدم وظائفها الاقتصادية.
	- تكلفة استبدال البنود المستهلكة.

١٧ الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٧,٥٦٣	١١٢,٣٧٨	في ١ يناير
١,٦٤٤	-	الاستثمارات خلال السنة (راجع إيضاح (١) أدناه)
(٤,٠٣٨)	٩,٥٣٥	الحصة من الأرباح / (الخسائر) *
-	(٦٤,٤٦١)	الاستيعادات (راجع إيضاح (٢) أدناه)
(١,٧٨٤)	(١٠,٢٧٨)	تعديل نتيجة الاستحواذ على حصة مسيطرة في ائتلاف مشترك (راجع الإيضاحين ٥(أ) و (١) و (٤))
(١٠,٨٩٥)	(٦,٠٣٢)	توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
(١١٢)	٦٢٢	تأثير الحركات في أسعار الصرف
-----	-----	
١١٢,٣٧٨	٤١,٧٦٤	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

* تتضمن الحصة في مخصصات المخزون والذمم المدينة بمبلغ لا شيء (٢٠١٦: ٢١.٦٩ مليون درهم). راجع الإيضاح ١٣.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧ الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تابع)

(١) الاستحواذ على شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

الاستحواذ على/ استثمارات إضافية في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية في عام ٢٠١٧

لم يتم الاستحواذ على شركات جديدة كما لم تكن هناك إضافات إلى الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الاستحواذ على/ استثمارات إضافية في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية في عام ٢٠١٦

خلال السنة السابقة قامت المجموعة بإجراء استثمار إضافي بمبلغ ١.٦ مليون درهم في شركتها المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية "ريستوفير راک ذ.م.م." مما ترتب عليه زيادة حصة الملكية من ٤١٪ إلى ٤٧٪.

(٢) استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

استبعاد/ تحويل شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية في عام ٢٠١٧

تحويل شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى شركة تابعة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، ونظراً للتغير في تشكيل مجلس إدارة "ريستوفير راک ذ.م.م." (شركة تخضع لسيطرة مشتركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، يمكن للمجموعة حالياً ممارسة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها. وبالتالي، فقد تم اعتماد احتساب التحويل من شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى شركة تابعة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة من قبل المجموعة. (راجع أيضاً الإيضاح ٥ (أ) (١)).

استبعاد شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية:

قامت المجموعة في ١٣ يونيو ٢٠١٧ باستبعاد كامل حصتها البالغة ٥٠٪ من حصص ملكية شركة رأس الخيمة لتأجير المستودعات ذ.م.م، وهي شركة تخضع لسيطرة مشتركة

رأس الخيمة لتأجير
المستودعات ذ.م.م.
ألف درهم

١٢٢,٣٦٠

(٦٤,٤٦١)

٥٧,٨٩٩

=====

القيمة الحالية لثمن البيع (راجع (*) أدناه)
ناقصاً: صافي القيمة الدفترية

صافي الأرباح من الاستبعاد

* وفقاً لاتفاقية الشراء والبيع، سوف يتم سداد ثمن البيع البالغ ١٢٥ مليون درهم على خمسة أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٢١ مليون درهم للقسط الواحد وقسط نصف سنوي بقيمة ٢٠ مليون درهم اعتباراً من يونيو ٢٠١٧ حتى ديسمبر ٢٠١٩. يتم بيان القيمة الحالية لثمن البيع صافية من تأثير الخصم والبالغ ٢.٦٤ مليون درهم.

استبعاد/ تحويل شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية في ٢٠١٦

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية البالغة ٥٠٪ من أسهم الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وهم "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد" و "رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس آيه آر إل" و "سيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش" بإجمالي مبلغ ٧.٤٩ مليون درهم. راجع أيضاً الإيضاح ٥ (أ) (٤).

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧ الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تابع)

(٣) يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل استثمار من استثمارات المجموعة في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية.

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

ديسمبر	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة		الإجمالي
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
	ألف درهم				
الموجودات غير المتداولة	٦٧,٢٧٨	٢٢٥,٣١٥	٣٠,٣٠٨	٢٨,٤٠٧	٢٥٣,٧٢٢
الموجودات المتداولة	٩٠,٧٢١	١٣١,٤٨٣	١١٨,٣٣٢	٢٦٠,٠٣٩	٣٩١,٥٢٢
المطلوبات غير المتداولة	٢,٤٩٧	١١,٥٢٤	١٥,٤١٨	١٦,٤١١	٢٧,٩٣٥
المطلوبات المتداولة	٩٣,٧٤١	١٤٨,٠٥٥	١٠٠,١٤٣	٢٢١,٧١٩	٣٦٩,٧٧٤
	-----	-----	-----	-----	-----
صافي الموجودات	٦١,٧٦١	١٩٧,٢١٩	٣٣,٠٧٩	٥٠,٣١٦	٢٤٧,٥٣٥
حصة المجموعة من صافي الموجودات	٣١,٦٥٩	٩٨,٦٦٦	١٧,١٤٨	٢٥,٧٦٦	١٢٤,٤٣٢
حذف الأرباح غير المحققة من المبيعات بين المجموعة وشركاتها	-	١٠٥	(٧,٠٤٣)	(١٢,١٥٩)	(١٢,٠٥٤)
	-----	-----	-----	-----	-----
القيمة الدفترية للحصص في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٣١,٦٥٩	٩٨,٧٧١	١٠,١٠٥	١٣,٦٠٧	١١٢,٣٧٨
	=====	=====	=====	=====	=====
الإيرادات	١٢٠,١٦١	١٥٧,٠٧١	٣١,٠٥٩	١٤٩,٤٩٠	٣٠٦,٥٦١
الأرباح وإجمالي الإيرادات الشاملة	١٧,٢٠٢	٣١,٠٠٨	١,٢٦١	(٣٥,٩٦٨)	(٤,٩٦٠)
حصة المجموعة	١٣,٢٣٧	١٨,٤٦٤	(٣,٧٠٢)	(٢٢,٦٠٧)	(٤,١٤٣)
حذف الأرباح غير المحققة من المبيعات بين المجموعة وشركاتها	-	١٠٥	-	-	١٠٥
حصة المجموعة من الأرباح	١٣,٢٣٧	١٨,٥٦٩	(٣,٧٠٢)	(٢٢,٦٠٧)	(٤,٠٣٨)
	=====	=====	=====	=====	=====
توزيعات الأرباح المستلمة من قبل المجموعة	٥,٦١٠	١٠,٤٨٥	٤٢٢	٤١٠	١٠,٨٩٥
	=====	=====	=====	=====	=====

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨ المخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٢٧,٥٢٢	٨٩٣,٨٥٩	البضائع تامة الصنع (بعد تعديل صافي القيمة القابلة للتحقيق) ناقصاً: المخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم
(١٢٢,٣٥٧)	(١٣٩,١٧٠)	
-----	-----	
٧٠٥,١٦٥	٧٥٤,٦٨٩	المواد خام بضائع على الطريق أعمال قيد الإنجاز المخزون وقطع الغيار
٢٣٦,٧٠٥	٢٣٣,٣١٢	
٥٩,٨٥١	٧٦,٠١٩	
٢٥,٥٣٢	٢٥,٤٨٥	
٢٠٩,٩٢٠	١٨٦,٩٢٨	
-----	-----	
١,٢٣٧,١٧٣	١,٢٧٦,٤٣٣	ناقصاً: مخصص المواد الخام بطيئة الحركة والمخزون وقطع الغيار*
(٥٧,٨٥٣)	(٦١,٧٣١)	
-----	-----	
١,١٧٩,٣٢٠	١,٢١٤,٧٠٢	
=====	=====	

* يتم احتساب استهلاك قطع الغيار الحيوية وفقاً للأعمار الإنتاجية للألات حتى يتم إصدارها للمصنع بغرض الرسكلة. يتم الاعتراف برسوم الاستهلاك ضمن هذه البيانات المالية الموحدة ضمن بند مخصص المخزون.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لانخفاض قيمة مخزون البضائع تامة الصنع بمبلغ ٧٥.٥٦ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣٧.٢٧١ مليون درهم (٢٠١٦: ٤٦.٤٦ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ١٨٩.٧٨ مليون درهم)، لكي يصل إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق حيث أن القيمة كانت أقل من تكلفته. تم إدراج الفرق الناتج عن تخفيض القيمة ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (راجع إيضاح ٨).

تم رهن مخزون بمبلغ ٤٣.٤٣ مليون درهم (٢٠١٦: ٤٩.٤٥ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤(ب)(٢)).

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٢,٠١٨	١٨٠,٢١٠	كما في ١ يناير زائداً: المحمل للسنة (راجع الإيضاح ١٣) زائداً: إضافة نتيجة استحواد ناقصاً: المشطوب تأثير التحركات في أسعار الصرف
٧٠,٦٧١	٢١,٨٢٨	
٣٣٩	٣,٦٢٣	
(١٠,٦٤٥)	(٧,١٨٦)	
(٢,١٧٣)	٢,٤٢٦	
-----	-----	
١٨٠,٢١٠	٢٠٠,٩٠١	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٢٢,٣٤٠	١,١٢٩,٢٤٩	الذمم المدينة التجارية
(١٨٤,٠١٧)	(١٨٧,٠٧٨)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع إيضاح ٣٣)
-----	-----	
٨٣٨,٣٢٣	٩٤٢,١٧١	السلفيات والمبالغ المدفوعة مقدماً
١٥٤,٤٣٧	١٧٣,٢٢٧	الودائع
١٦,٨٠٠	١٩,٧٩٥	الذمم المدينة الأخرى (راجع إيضاح (١) أدناه)
١٢٣,١٧٩	١٥٥,٩٨٥	
-----	-----	
١,١٣٢,٧٣٩	١,٢٩١,١٧٨	
=====	=====	

تم رهن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ١٢٠.٩١ مليون درهم (٢٠١٦: ١٧.٨٠ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤ (ب) (٢)).

(١) الذمم المدينة طويلة الأجل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٩,٠٤٥	١٥٠,٧٩٠	الذمم المدينة طويلة الأجل
(٤٤,٠٨٢)	(٨٣,٣٨٤)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
-----	-----	
٩٤,٩٦٣	٦٧,٤٠٦	الاستحقاق طويل الأجل
=====	=====	

تمثل الذمم المدينة الأخرى طويلة الأجل أعلاه المبالغ المستحقة من استبعاد شركات تابعة وتخضع لفائدة وفقاً للأسعار التجارية الاعتيادية كما أنها تخضع لضمان جزئي بموجب شيكات مؤجلة الدفع. ترى إدارة المجموعة أن هذه المبالغ قابلة للاسترداد بالكامل.

٢٠ أعمال العقود قيد الإنجاز/ الفواتير الزائدة عن قيمة العمل المنجز

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٠,٤٦٢	٩٤,٤٣٣	التكاليف المتكبدة حتى تاريخه
٢٧,٤٥٣	٤,٤٢٢	زائداً: الأرباح المقدرة المنسوبة ناقصاً الخسائر المتوقعة
-----	-----	
٤٠٧,٩١٥	٩٨,٨٥٥	ناقصاً: فواتير سير الأعمال
(٣٩٥,٥١٠)	(٩١,٨٠٧)	
-----	-----	
١٢,٤٠٥	٧,٠٤٨	أعمال العقود قيد الإنجاز
=====	=====	
١٣,٢٧١	٧,٠٤٨	تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
(٨٦٦)	-	أعمال العقود قيد الإنجاز
-----	-----	الفواتير الزائدة عن قيمة العمل المنجز
١٢,٤٠٥	٧,٠٤٨	
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ النقد في الصندوق ولدى البنك

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٠٨	٢,٣٩٨	النقد في الصندوق
		النقد لدى البنك
		- في ودائع ثابتة
		- في ودائع وكالة
		- في حسابات جارية
		- في ودائع ذات هامش ربح
		- في حسابات تحت الطلب
١٦٣,٢٢٣	٢٥٩,٠٢٠	
٢٥,٠٠٠	٦٠,٥٤٥	
٢٢٧,٧٢٤	١٧٠,٥٢٨	
١,٠٥٥	٥٩٧	
٥,٦٥٠	٢٣,٣٩٠	
-----	-----	
٤٢٤,٤٦٠	٥١٦,٤٧٨	
=====	=====	

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنك على مبلغ ١.٢٣ مليون درهم (٢٠١٦: ٠.٦٢ مليون درهم) ومبلغ ١١٧.٧٣ مليون درهم (٢٠١٦: ٦٣.٠٨ مليون درهم) على التوالي، محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تخضع الودائع الثابتة لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية الاعتيادية. تشمل الودائع الثابتة على مبلغ ٠.٣٧ مليون درهم (٢٠١٦: ٢٢.٠٨ مليون درهم) تم الاحتفاظ بها من قبل البنك كرهن مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤ (ب)(٢)). تخضع ودائع الوكالة لمعدلات الربح المتفق عليها مع المصارف الإسلامية ويتم إيداعها لدى البنوك لفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

لا تخضع الحسابات الجارية والودائع ذات هامش ربح لفائدة.

٢٢ رأس المال والاحتياطيات

(١) رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر
٦٨٨,٣٩٨	٦٨٨,٣٩٨	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم تم دفعه نقداً
		٦٨٨,٣٩٨,٣١٠ سهماً مصدرأ كأسهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
-----	-----	
٨٥٨,٣٩٨	٨٥٨,٣٩٨	
=====	=====	

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح المُعلن عنها كما يكون لهم حقوق تصويت في اجتماعات الشركة بما يعادل صوت عن كل سهم. تكون لكافة الأسهم حقوق متساوية فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للشركة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(٢) احتياطي علاوة الأسهم

ألف درهم

١٦٥,٠٠٠

٦٠,٣٩١

(٣,٥٨٣)

(١٤١)

٢٢١,٦٦٧

=====

عند إصدار الأسهم الخاص بـ:

- سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (راجع الإيضاح (أ) أدناه)
- سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة، بنجلاديش (راجع الإيضاح (ب) أدناه)
- ناقصاً: مصروفات إصدار الأسهم
- ناقصاً: علاوة الأسهم المصدرة عند الاستبعاد (راجع الإيضاح (ج) أدناه)

الإجمالي

(أ) في أكتوبر ١٩٩٨، قرر مساهمو الشركة إصدار ١٥ مليون سهم عادي بسعر ممارسة بلغ ١٢ درهم للسهم الواحد، وقد ترتب على ذلك علاوة أسهم بقيمة ١٦٥ مليون درهم.

(ب) في فبراير ٢٠١٠، قرر مساهمو شركة سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة إصدار ٤٤.٥١ مليون سهم عادي بسعر ممارسة بلغ ١.٣٦ درهم للسهم الواحد، وقد ترتب على ذلك علاوة أسهم بقيمة ٦٠.٣٩ مليون درهم. تم الاعتراف بتكاليف إصدار الأسهم البالغة ٣.٥٨ مليون درهم الناتجة عن الزيادة في رأسمال سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة كتخفيض في حقوق الملكية.

(ج) في ٢٠١٢، قامت المجموعة ببيع ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم شركة سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة من إجمالي الأسهم الصادرة بعلاوة. وعليه، تم تخفيض علاوة أسهم بقيمة ٠.١٤ مليون درهم.

(٣) احتياطي التحويل

يتألف احتياطي التحويل من كافة فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الخارجية، بالإضافة إلى الفروقات الناتجة عن تحويل البنود المالية التي تُشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في العمليات الخارجية.

(٤) احتياطي التضخم غير الاعتيادي

يتألف احتياطي التضخم غير الاعتيادي من كافة فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل البيانات المالية الخاصة برأس الخيمة إيران والتي تعمل في اقتصاد شديد التضخم وتأثير تحويل البيانات المالية الخاصة بها وفقاً للمعدل الحالي نظراً لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: /عداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم.

رأس الخيمة

إيران

ألف درهم

(٨٢,٦٧٦)

(٩,٤٤١)

(٩٢,١١٧)

=====

(٦,٨٣٨)

(٩٨,٩٥٥)

=====

كما في ١ يناير ٢٠١٦

لسنة ٢٠١٦

فروق تحويل العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

لسنة ٢٠١٧

فروق تحويل العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(٤) احتياطي التضخم غير الاعتيادي (تابع)

في سنة ٢٠١٥، توقف اقتصادي الجمهورية الإسلامية الإيرانية للوفاء بمعيار الاقتصاد شديد التضخم وعليه، توقفت المجموعة عن تطبيق محاسبة التضخم غير الاعتيادي على الشركة التابعة في إيران منذ ذلك الحين فصاعداً. بالرغم من ذلك، تم مواصلة تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن عمليات سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع المحدودة (شركة تابعة في إيران) ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية.

(٥) الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي لشركات المجموعة وطبقاً للمادة ٢٣٩ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتوجب تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية لكل شركة من شركات المجموعة التي ينطبق عليها القانون إلى الاحتياطي القانوني. ويجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع لهذه الشركات. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الظروف التي ينص عليها القانون المذكور أعلاه. يظهر الاحتياطي القانوني الموحد التحويلات التي تمت بعد الاستحواذ على الشركات التابعة.

(٦) الاحتياطي العام

يمثل الاحتياطي العام البالغ ٨٢.٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٨٢.٨ مليون درهم) صافي أرباح السنوات السابقة المحتجزة في الاحتياطي. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع.

(٧) احتياطي رأس المال

يمثل احتياطي رأس المال البالغ ٥٢.٨ مليون درهم (٢٠١٦: ٥٣.٨٧ مليون درهم) حصة المجموعة من الأرباح المحتجزة التي تمت رسالتها من قبل عدة شركات تابعة. إن احتياطي رأس المال غير قابل للتوزيع.

(٨) توزيعات الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٧ بواقع ٢٥٪ نقداً و ٥٪ في شكل أسهم، وسوف يتم تقديم هذا الاقتراح للاعتماد من قبل مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٧ فبراير ٢٠١٨. في ١٤ مارس ٢٠١٧، وافق مساهمو الشركة خلال الجمعية العمومية السنوية على توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٥٪ (٠.١٥ درهم للسهم) لسنة ٢٠١٦ بناءً على اقتراح مجلس الإدارة.

(٩) أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

تنازل أعضاء مجلس إدارة الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧ عن أتعابهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦: وافق المساهمين على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٣.٧ مليون درهم).

(١٠) احتياطي التحوط

يتألف احتياطي التحوط من الجزء الفعال من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة لأدوات التحوط المستخدمة في عقود التحوط للتدفق النقدي ويتم الاعتراف باللاحق في الأرباح أو الخسائر عندما تؤثر التدفقات النقدية أو البنود الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣ ربحية السهم

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية على الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ويتم احتسابها على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٤,٩٢٠)	٢٧٠,٤٨٣	صافي الأرباح / (الخسائر) المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
=====	=====	
٨٥٨,٣٩٨	٨٥٨,٣٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)
=====	=====	
(٠.٠١)	٠.٣٢	ربحية السهم (درهم)
=====	=====	

لم يكن هناك تأثير للتخفيف على ربحية السهم الأساسية نظراً لعدم وجود أي التزامات قائمة لدى الشركة كما في تاريخ التقرير.

٢٤ ترتيبات التمويل المصرفي

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	قصيرة الأجل (١)
١٣٧,٩٥٥	٤٥,٠٠٠	تسهيلات مضاربة (أ)
٨٥,٠٠٠	١٧٤,٧٥٢	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
١٥٤,٢٨٨	-	تسهيلات الإجارة (ج)
٩٣,٣٠٢	١١١,٨٧٣	الاستحقاق قصير الأجل من التمويل طويل الأجل (راجع إيضاح (٢) أدناه)
-----	-----	
٤٧٠,٥٤٥	٣٣١,٦٢٥	
=====	=====	

(٢) تسهيلات مرابحة السلع - قصيرة الأجل

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	تسهيلات مرابحة السلع ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
٥٠٨,٩٣٢	٤٨٦,٨٩٦	
(٩٣,٣٠٢)	(١١١,٨٧٣)	
-----	-----	
٤١٥,٦٣٠	٣٧٥,٠٢٣	
=====	=====	

فيما يلي أحكام وشروط تسهيلات مرابحة السلع طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٦	٢٠١٧	معدل الفائدة	العملة
ألف درهم	ألف درهم		درهم إماراتي
٧٥,٠٠٠	٦٤,٣٥٢	٪٢.٦ - ٪٢.٥	
٤٣٣,٩٣٢	٤٢٢,٥٤٤	٪٣.٧ - ٪٢.٤	دولار أمريكي
-----	-----		
٥٠٨,٩٣٢	٤٨٦,٨٩٦		
=====	=====		

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤ ترتيبات التمويل المصرفي (تابع)

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي (تابع)

تتمثل التمويلات الإسلامية في تسهيلات مثل تسهيلات المضاربة والمراوحة والإجارة التي تم الحصول عليها من المصارف. تتم هذه التمويلات إما بالعملة الرسمية للشركة أو بعملة الدولار الأمريكي وهي عملة سعر صرفها ثابت أمام سعر صرف العملة الرسمية للشركة. تمتد تواريخ استحقاق تسهيلات مراوحة السلع طويلة الأجل حتى ٢٠٢٢.

يتم ضمان هذه التسهيلات بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية مع مقرضين آخرين غير مضمونين وغير مساندين؛ و
- سند إذني مقابل مبلغ ٦٤٦ مليون درهم.

- (أ) إن المضاربة هي نوع من أنواع التمويل الإسلامي حيث يتم إبرام عقد بين طرفين يقدم بموجبه أحد الطرفين (بنك) مبلغ إلى الطرف الآخر (المجموعة) الذي يقوم باستثماره مستعيناً بخبرته مقابل نسبة محددة من الربح الناتج متفق عليها بشكل مسبق.
- (ب) يتمثل التمويل الإسلامي من خلال المراوحة في عقد مبرم بين طرفين يقوم بموجبه أحد الطرفين (بنك) بشراء أصل ويبيعه إلى الطرف الآخر (المجموعة) على أساس دفعات مؤجلة بناءً على ربح متفق عليه بشكل مسبق.
- (ج) إن الإجارة هي نوع آخر من أنواع التمويل الإسلامي حيث يتم إبرام عقد بين طرفين يقدم بموجبه أحد الطرفين (بنك) بشراء/الاستحواذ على أصل من طرف آخر أو من المجموعة ويقوم بتأجيرها إلى المجموعة مقابل دفعات إيجار محددة لفترة إيجارية محددة.

(ب) التمويلات المصرفية التي تخضع لفائدة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٧٣٤	٣,٩٧٣	(١) قصيرة الأجل
٩٩,٢٥٣	١١٩,٥٥٩	سحوبات مصرفية على المكشوف
١٩٧,٧٠٨	٢٢٥,٠٧٦	قروض قصيرة الأجل
-----	-----	الاستحقاق قصير الأجل من قروض طويلة الأجل (راجع إيضاح (٢) أدناه)
٣٠٥,٦٩٥	٣٤٨,٦٠٨	
=====	=====	
١,٠٩٠,٠٠٧	١,٠٩٤,١٩٢	(٢) قروض مصرفية طويلة الأجل
(١٩٧,٧٠٨)	(٢٢٥,٠٧٦)	قروض مصرفية
-----	-----	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قروض طويلة الأجل
٨٩٢,٢٩٩	٨٦٩,١١٦	الاستحقاق طويل الأجل
=====	=====	

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٦	٢٠١٧	معدل الفائدة	العملة
ألف درهم	ألف درهم		
١٢,٧٨٠	١٠,٢٥٥	٥.٠٪ - ٦.٠٪	دولار استرالي
١٢٥	٨٢	٢.٤٪ - ٢.٥٪	يورو
٣٨٥	١٢٣	٣.٢٪ - ٤.٩٪	جنيه استرالي
٤,٥٠٩	٧,٤٩٦	٨.٨٪ - ٩.٢٪	روبية هندية
١,٠٧٢,٢٠٨	١,٠٧٥,٩٢٠	٢.٤٪ - ٣.٧٪	دولار أمريكي
-	٣١٦	٩.٤٪ - ٩.٦٪	ريال سعودي
-----	-----		
١,٠٩٠,٠٠٧	١,٠٩٤,١٩٢		
=====	=====		

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤ ترتيبات التمويل المصرفي (تابع)

(ب) التمويلات المصرفية التي تخضع لفائدة (تابع)

حصلت المجموعة أيضاً على تسهيلات مصرفية طويلة الأجل وقصيرة الأجل من بنوك مختلفة بغرض تمويل الاستحواذ على موجودات أو تمويل مشاريع أو الوفاء بمتطلبات رأسمالها العامل. تكون معظم هذه القروض المصرفية إما بالعملة الرسمية للشركات المقترضة ذات الصلة أو بالدولار الأمريكي، وهي عملة سعر صرفها ثابت أمام سعر صرف العملة الرسمية للشركة. تتركز أسعار الفائدة على القروض المصرفية المبينة أعلاه على المعدلات التجارية الاعتيادية. تمتد تواريخ استحقاق القروض المصرفية طويلة الأجل حتى ٢٠٢٤.

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية مع مقرضين آخرين غير مضمونين وغير مساندين؛
- سند إنني مقابل مبلغ ٨٨٧ مليون درهم؛
- تخصيص بوليصة تأمين على الأثاث والتركيبات والمعدات الخاصة ببعض شركات المجموعة لصالح البنك؛
- ضمان تجاري من الشركة؛
- رهن على المخزون والذمم المدينة الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاحين ١٨ و ١٩)؛ و
- ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ٢١).

٢٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٢,٩٥٤	٣٥٤,٢٨٢	الذمم الدائنة التجارية
٢٤١,١٩٢	٢٢٤,١٩٢	مصروفات مستحقة ومصروفات أخرى
٣٨,٣٩٥	٦٧,٦٧١	سلفيات من العملاء
٦٤,٩٦٠	٥٨,٥٠٥	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٢٧,٥٤٠	٢٧,٥٦٩	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
٧١٥,٠٤١	٧٣٢,٢١٩	
=====	=====	

٢٦ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٢٨٥	٨٣,٧٨٠	في ١ يناير
١,٣٧٢	٢,٨٥٣	عند الاستحواذ على شركات تابعة
٢١,١١٦	١٧,٣٦٩	المحمل للسنة
(١٧,٠٩٥)	(١٣,٩٠٠)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
-	(٤,١٦٠)	عند استبعاد شركات تابعة
١٠٢	(١٩٩)	تأثير التغيرات في سعر الصرف
-----	-----	
٨٣,٧٨٠	٨٥,٧٤٣	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لأغراض إدارة المخاطر. قامت المجموعة خلال السنة السابقة بتصنيف مشتقات مقايضة أسعار الفائدة كتحوطات للتدفق النقدي وفقاً لمعايير الاعتراف الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" حيث أنها تحد من مخاطر اختلافات التدفق النقدي التي تنتج من التحركات في أسعار الفائدة

يتم قياس أدوات التحوط بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في قيمها العادلة ضمن البيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى على أنه جزء من احتياطي تحوط التدفق النقدي. يتم على الفور الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات ضمن بيان الدخل الموحد.

يوضح الجدول أدناه القيم العادلة الموجبة للأدوات المالية المشتقة، التي تساوي القيم السوقية، بالإضافة إلى القيم الاسمية التي تم تحليلها وفقاً لفترة الاستحقاق. تتمثل القيمة الاسمية في قيمة الموجودات المشتقة ذات الصلة، والمعدل أو المؤشر المرجعي، وتشكل الأساس الذي يتم بناءً عليه قياس التغيرات في قيمة الأدوات المشتقة. تشير القيم الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في تاريخ التقرير والتي لا تكون بمثابة مؤشر على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

مستحقة منذ	مستحقة من	مستحقة خلال	القيمة الاسمية	القيمة العادلة الموجبة / (السالبة)
أكثر من ٥ سنوات	٥ سنوات	سنة واحدة	ألف درهم	
١٦,٤٠٤	٢٦٥,٥٤٢	٧٤,١٣٤	٣٥٦,٠٨٠	٧,٤٥٢
-	-	٨,٦٨٦	٨,٦٨٦	(١٢٧)
-	٢٠٦,٥٧٢	١٤,٦٩٤	٢٢١,٢٦٦	(٣,٦٩١)
١٦,٤٠٤	٤٧٢,١١٤	٩٧,٥١٤	٥٨٦,٠٣٢	٣,٦٣٤
=====	=====	=====	=====	=====
١٦,٤٠٤	٣٣٩,٦٧٦	٥٥,٦٠١	٤١١,٦٨١	٥,٩٤٤
١٦,٤٠٤	٣٣٩,٦٧٦	٥٥,٦٠١	٤١١,٦٨١	٥,٩٤٤
=====	=====	=====	=====	=====

النظام المتدرج للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الأدوات المالية التي يتم الاعتراف بقيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في النظام المتدرج للقيمة العادلة، المبين أدناه، استناداً إلى مدخلات أقل مستوى من المدخلات الهامة حيث أن أقل مستوى للمدخلات يمثل أهمية لعملية القياس بأكملها:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول وهي عبارة عن معطيات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (معطيات غير ملحوظة).

فيما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة بصورة متكررة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك تحويلات بين المستويات في النظام المتدرج من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بصورة عامة) في نهاية فترة كل تقرير.

إن المعلومات الخاصة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة مدرجة في الإيضاح ٣٣.

خلال السنة الحالية والسنة السابقة، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة ولم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

أساليب التقييم

الأدوات المالية المشتقة

يرتكز احتساب القيمة العادلة استناداً إلى الأسعار المدرجة أو المعدلات المتاحة في سوق نشط للأداة، في حال عدم توفر سوق نشط لتحديد الأسعار المدرجة، تشتمل أساليب التقييم المستخدمة على ما يلي:

- أسعار أو معدلات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحاً، والتي يتم تسويتها وفقاً للأحداث اللاحقة ذات الصلة؛
- الرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة بشكل كبير؛
- تحليل التدفق النقدي المخصوم؛
- نماذج تسعير الخيارات؛
- وأسلوب التقييم الموحد بالقطاع والذي يقدم تقدير موثوق للأسعار التي تم الحصول عليها في معاملات السوق الفعلية.

يخضع تقدير القيمة العادلة لتسوية مخاطر الائتمان التي تُظهر مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة ومخاطر الائتمان التي يتعرض لها الطرف المقابل؛ يتم احتساب ذلك استناداً إلى فروق الائتمان المشتقة من العقود الحالية لمقايضة مخاطر الائتمان أو أسعار السندات.

٢٨ الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإبرام معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة". تقوم الإدارة باعتماد أسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات ويتم تنفيذها وفقاً للمعدلات المتفق عليها بصورة متبادلة. فيما يلي المعاملات الهامة المبرمة من قبل المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة باستثناء تلك المعاملات التي تم الإفصاح عنها في إيضاحات أخرى في هذه البيانات المالية الموحدة (بصورة خاصة الإيضاحين ٥ و ١٧):

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦
ألف درهم

٢٠١٧
ألف درهم

(أ) الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

١٧٥,٠٤٩
١,٥٦٤
٤,٧٠٨
-
=====

٤٨,٢٦٦
١,١٤٩
٢,٢٧٨
٢٩
=====

بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
شراء بضائع وخدمات
إيرادات إيجارية
مصروفات فوائد (راجع الإيضاح ١٢)

(ب) الأطراف الأخرى ذات العلاقة

١٣١,٣٧٦
٢٣٧,٢٤٤
٩٠
٨,٦٣٢
=====

١١٠,٣٧١
٢٥٣,٢٣٩
-
٤,٤٩٧
=====

بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
شراء بضائع وخدمات
إيرادات فوائد (راجع الإيضاح ١٢)
إيرادات إيجار

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) الاستثمارات والتصفيات مع الأطراف ذات العلاقة

(١) المقابل نظير بيع شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
-	١٢٥,٠٠٠
=====	=====

رأس الخيمة لتأجير المستودعات ذ.م.م. (راجع إيضاح ١٧(٢) و (أ) أدناه)

(٢) المقابل نظير شراء شركات تابعة / شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
-	٢١,٥٦٩
-	٤,٩٠٧
-	١,٧٧٢
٧,٣٩٠	-
١٠١	-
=====	=====

إرك الدولية للتجارة ذ.م.م. (راجع الإيضاح ٥(أ) (٣)
جي ار أي اس سيراميك ليمتد (راجع الإيضاح ٥(أ) (٢)
جريفون سيراميك برايفت ليمتد (راجع الإيضاح ٥(أ) (٢)
سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد (راجع إيضاح ٥(أ) (٤))
سيراميك رأس الخيمة جي إم بي اتش (راجع إيضاح ٥(أ) (٤))

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين لدى الشركة خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
١٥,٨٩٣	٩,٦٨٩
٢٤٦	٢٥٢
٣,٧٠٠	-
=====	=====

امتيازات قصيرة الأجل
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

المستحق من أطراف ذات علاقة

يشتمل المستحق من الأطراف ذات العلاقة على الذمم المدينة المستحقة من بعض الشركات التي تمثل أطراف ذات علاقة لدى المجموعة بموجب الملكية المشتركة والعضوية في مجلس الإدارة التي يتمتع بها بعض الأفراد في الشركة وهذه الشركات. يرى أعضاء مجلس إدارة الشركة، بناءً على مراجعتهم للأرصدة المستحقة، أن المخصص الحالي كافٍ لتغطية أي خسائر متوقعة نتيجة انخفاض قيمة تلك الأرصدة المستحقة. خلال السنة الحالية والسنة السابقة، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة تزاول نشاطها بصورة أساسية في دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الخليج الأخرى. راجع أيضاً الإيضاح ٣٣.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٣١١,٦٣٦	١٧٩,٧٦٠
٦٧,٧٤٣	١٢٤,٥٥٢
-----	-----
٣٧٩,٣٧٩	٣٠٤,٣١٢
(٧٤,٦٥٩)	(٩٧,٠٧٨)
(٣,٤٤٦)	(٣٨,٣٦١)
-----	-----
٣٠١,٢٧٤	١٦٨,٨٧٣
=====	=====

شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية (راجع الإيضاح (أ) (١) و (٣))
أطراف أخرى ذات علاقة

ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع الإيضاحين ١٣ و ٣٣)
ناقصاً: الذمم المدينة طويلة الأجل (راجع الإيضاح (أ) أدناه)

المستحق لأطراف ذات علاقة

-	٣,٨٧٥
٤٩,٤٥١	٤٠,٤٠٠
-----	-----
٤٩,٤٥١	٤٤,٢٧٥
=====	=====

شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
أخرى

(أ) الذمم المدينة طويلة الأجل

٦,٨٩٢	٨٠,٣٦١
(٣,٤٤٦)	(٤٢,٠٠٠)
-----	-----
٣,٤٤٦	٣٨,٣٦١
=====	=====

الذمم المدينة طويلة الأجل
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل

الاستحقاق طويل الأجل

راجع أيضاً الإيضاح ١٧ (٢).

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩ مصروفات الضريبة

فيما يلي مصروفات الضريبة المتعلقة بضريبة الشركات مستحقة الدفع على الأرباح المحققة من قبل بعض شركات المجموعة التي تعمل في الدول التي تفرض ضرائب:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٤٦٢	١٩,٥٦٨	الضريبة الحالية السنة الحالية
=====	=====	
(٣,٦٤١)	٢,٥٩٠	الضريبة المؤجلة إنشاء وعكس فروق الضريبة المؤقتة
-----	-----	
(٣,٦٤١)	٢,٥٩٠	إجمالي الضريبة المؤجلة
-----	-----	
١٥,٨٢١	٢٢,١٥٨	مصروفات الضريبة للسنة
=====	=====	
١٣٦,٧٣٩	١٥١,٤٣٩	مخصص الضريبة
=====	=====	
٦,١٢٨	٨,١٨٧	مطلوبات الضريبة المؤجلة
=====	=====	
٢,٧٥٣	١,٠٠٧	موجودات الضريبة المؤجلة
=====	=====	

تزاول الشركة نشاطها في دولة لا تفرض ضرائب. يبلغ معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة ٦.٥٦٪ لسنة ٢٠١٧ (٢٠١٦): ٣٣.٩٪، ويرجع ذلك بصورة أساسية لتأثير المعدلات الضريبية في الدول الخارجية.

٣٠ الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٥٦٠	١٧,٤٧٩	خطابات ضمان
٤٧,٠٣٧	٤٤,٧٢٧	اعتمادات مستندية
٣,٠٧٨	٤٤,٨٦١	ارتباطات رأسمالية
٤٥,٢٧٩	٥١,٤٢٩	ضريبة القيمة المضافة والتزامات ضريبية أخرى محتملة
=====	=====	

لم تتم مراجعة الإقرارات الضريبية لبعض السنوات في بعض الدول من قبل السلطات الضريبية كما هناك خلافات بشأن بعض التقييمات الضريبية التي لم تتم تسويتها بالإضافة إلى مطالبات ضريبة القيمة المضافة من السلطات الضريبية. إلا أن إدارة المجموعة مقتنعة بأنه قد تم الاعتراف بمخصصات كافية مقابل الالتزامات الضريبية المحتملة.

قد تنشأ بعض الالتزامات الضريبية الأخرى المحتملة في سياق الأنشطة التعاقدية الاعتيادية للمجموعة، التي لا يمكن تحديدها في هذه المرحلة بناء على المعلومات المتاحة حالياً. إلا أن الإدارة ترى أن هذه الالتزامات المحتملة لا تبدو مادية.

قامت الشركة بإصدار ضمانات تجارية مقابل السلفيات التي حصلت عليها أطراف ذات علاقة من بنوك تجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة الضمانات القائمة ٣٦٣.٩ مليون درهم (٢٠١٦: ٣٤٣.٨ مليون درهم).

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالحصص غير المسيطرة لدى المجموعة.

ديسمبر	الشركات التابعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة		الشركات التابعة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة		المحذوفات بين شركات المجموعة		الإجمالي
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
	----- ألف درهم -----						
الموجودات غير المتداولة	٥٢,٧١٤	٦١,٢٢٣	٢١٢,٥١٧	٢٤٤,٢٨١	(١٤,٦٣٤)	(٢٥,٩٠٤)	٢٧٩,٦٠٠
الموجودات المتداولة	٢١١,٥٠٠	٣١٢,٠٠١	٣٥٢,٠١٠	٣٦٠,٣٨٠	-	-	٦٧٢,٣٨١
المطلوبات غير المتداولة	١٢,٦٥٦	١٥,٠٠٦	٢٦,٩١٥	٣٤,٨٢٩	-	-	٤٩,٨٣٥
المطلوبات المتداولة	٥١,٨٢٢	١٢٣,١٨٨	٢٤٢,٧٣٠	٢٤٦,٨٦٠	-	-	٣٧٠,٠٤٨
صافي الموجودات	١٩٩,٧٣٦	٢٣٥,٠٣٠	٢٩٤,٨٨٢	٣٢٢,٩٧٢	(١٤,٦٣٤)	(٢٥,٩٠٤)	٥٣٢,٠٩٨
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	١٠٤,٧٢٢	١٢١,٧٢٥	٩٦,٥٥٠	٧٩,٩٥٦	(١٤,٦٣٤)	(٢٥,٩٠٤)	١٧٥,٧٧٧
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
الإيرادات	٢٤٦,٠٤٨	٢٧٧,٧٢٤	٣٢٨,٤٧٢	٢٦٥,٠٤٧	-	-	٥٤٢,٧٧١
الأرباح	٥٤,٧٦٢	٤٩,٠٠٨	٤٤,٩٦٥	٤٢,٠٠١	-	-	٩١,٠٠٩
الإيرادات الشاملة الأخرى	١,٤٣٢	(٢١٠)	(١٢,٨٠٩)	(٢,٢٥٠)	-	-	(٢,٤٦٠)
إجمالي الإيرادات الشاملة	٥٦,١٩٤	٤٨,٧٩٨	٣٢,١٥٦	٣٩,٧٥١	-	-	٨٨,٥٤٩
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
الأرباح المخصصة للحصص غير المسيطرة	٣٠,٦٦٩	٢٤,٠٨٧	١٤,٢٧٦	١١,٩٠٠	٩٠	(٢٢٥)	٣٥,٧٦٢
الإيرادات الشاملة الأخرى الموزعة على الحصص غير المسيطرة	٧٨٤	(٤٤١)	(٤,٠١٥)	(٦٣٨)	-	-	(١,٠٧٩)
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
الإجمالي	٣١,٤٥٣	٢٣,٦٤٦	١٠,٢٦١	١١,٢٦٢	٩٠	(٢٢٥)	٣٤,٦٨٣
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢ عقود الإيجار التشغيلي

كمؤجر:

تقوم بعض شركات المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية بموجب عقود إيجار تشغيلي. تمتد عقود الإيجار عادةً لفترة تزيد عن خمس سنوات مع إمكانية تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. تخضع عقود الإيجار لمراجعة دورية لتعكس الإيجارات السائدة لدى السوق.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٨٨٤	٢٥,٧٨٩	أقل من سنة
٦٧,٢٢٦	٣٦,٣٧٢	من سنتين إلى خمس سنوات
٩٥,٠٠٠	٨١,٣٣٥	أكثر من خمس سنوات
-----	-----	
١٩٣,١١٠	١٤٣,٤٩٦	
=====	=====	

٣٣ الأدوات المالية

الإطار العام لإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة للمخاطر المبينة أعلاه، ويصف أغراض المجموعة وسياساتها والطرق المستخدمة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة. تكون الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة، كما تقوم بتقديم تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها. يتكون الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية للمجموعة من مجموعة من سياسات إدارة المخاطر موثقة بصورة رسمية في بعض المجالات، وسياسات غير رسمية لإدارة المخاطر في بعض المجالات الأخرى.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة (الرسمية وغير الرسمية) لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها والالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معايير وإجراءات التدريب الخاصة بها إلى توفير بيئة رقابية نظامية وبناءة يدرك فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة التدقيق لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة، كما أنها مسؤولة عن مراجعة فعالية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم التدقيق الداخلي بمساعدة لجنة التدقيق في القيام بدورها الإشرافي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بأعمال مراجعة دورية ومتخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج أعمال المراجعة إلى لجنة التدقيق.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

كجزء من تطبيق سياسات إدارة المخاطر، تكون الإدارة العليا مسؤولة أيضاً عن وضع وتطبيق أنظمة رقابية بغرض مواجهة المخاطر التشغيلية الناتجة عن عدة أسباب متنوعة ترتبط بعمليات المجموعة وموظفيها والتكنولوجيا المستخدمة من قبلها وبنيتها التحتية، بالإضافة إلى عوامل خارجية أخرى تنشأ عن المتطلبات القانونية والنظامية، ومدى استقرار الحالة السياسية والاقتصادية في الدول التي تزاوّل المجموعة أعمالها فيها، ومعايير الانضباط المؤسسي المتعارف عليها بصورة عامة.

تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة لدى المجموعة من القروض المصرفية والذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين) والمبلغ المستحق إلى أطراف ذات علاقة. لدى المجموعة العديد من الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة.

لدى المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ شركة تابعة في إيران، سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. المحدودة ("رأس الخيمة إيران")، وهي شركة تعمل في مجال تصنيع وبيع بلاط السيراميك، ويبلغ صافي موجوداتها ١٨.٩١ مليون درهم (٢٠١٦: ٦٤.٥٤ مليون درهم) كما في ذلك التاريخ.

سابقاً، نظراً للوضع السياسي في إيران وفرض عقوبات مالية وتجارية شديدة الصرامة والحظر المفروض على النفط، كانت حركة الأموال من إيران عبر القنوات المصرفية أصبح أمر غاية في الصعوبة. تم إجراء مناقشات حول رفع العقوبات والحظر المالي والتجاري المفروض. تم رفع الحظر والعقوبات المالية والتجارية المفروضة إلا حد ما. تباشر الإدارة تقييم ومراقبة عواقب مثل هذه التغييرات على الأعمال.

قامت الإدارة بمراجعة تعرض المجموعة للمخاطر في إيران في تاريخ التقرير في ظل الظروف العالمية والسياسية الحالية. بناءً على مراجعتها، ترى الإدارة أن المجموعة ستكون قادرة على استرداد استثمارها في إيران وبالتالي ترى الإدارة عدم وجود ضرورة للاعتراف بمخصص لانخفاض القيمة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة كما في تاريخ التقرير.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداة مالية ما عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة أساسية من الذمم المدينة التجارية والأخرى الخاصة بالمجموعة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٨,٤٠٩	١٠٥,٧٦٧	ذمم مدينة طويلة الأجل
٩٧٨,٣٠٢	١,١١٧,٩٥١	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء السلفيات والمبالغ المدفوعة مقدماً)
٣٠١,٢٧٤	١٦٨,٨٧٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢٢,٦٥٢	٥١٤,٠٨٠	النقد لدى البنك
-----	-----	
١,٨٠٠,٦٣٧	١,٩٠٦,٦٧١	
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل على حدة. تضع الإدارة في الاعتبار التوزيع الديموغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدولة التي يزاول بها العملاء أنشطتهم، حيث أنه من المحتمل أن يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان. إن المبالغ المستحقة من أكبر عشر عملاء لدى المجموعة تمثل ٢٣٪ (٢٠١٦: ٣٣.٧٢٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تتركز مخاطر الائتمان بصورة جوهرية من الناحية الجغرافية في منطقة الشرق الأوسط وآسيا.

قامت إدارة المجموعة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تقدم المجموعة شروطها الخاصة بالسداد والتوريد. يتم وضع حدود للشراء لكل عميل وتمثل هذه الحدود الحد الأقصى للمبلغ المصرح به دون الحاجة لموافقات من الإدارة العليا للمجموعة؛ وتتم مراجعة هذه الحدود بصورة دورية.

ضمن إطار مراقبة مخاطر الائتمان، يتم تصنيف العملاء والأطراف ذات العلاقة وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراد أو هيئات قانونية، والموقع الجغرافي، وقطاع العمل وأعمار الذمم المدينة وتواريخ الاستحقاق ووجود حالات تعثر مالي سابقة.

تقوم المجموعة برصد مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. تتمثل العناصر الرئيسية لهذا المخصص في عنصر الخسائر المحددة الذي يرتبط بالتعرضات الهامة في حالتها الفردية وعنصر الخسارة الجماعي المخصص لمجموعات الموجودات المماثلة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم التعرف عليها. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعي بناءً على المعطيات التاريخية لإحصائيات السداد لموجودات مالية مماثلة.

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان (الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة) في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية والقطاعات التشغيلية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥٥,٣٠٤	٨٦٩,٥٢١	الشرق الأوسط
١٢٧,٦٢٨	١٢٢,٨٤٧	دول منطقة اليورو
١٧٣,١٣٠	٢٠٥,٤٢٤	دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)
٢٢١,٩٢٣	١٩٤,٧٩٩	مناطق أخرى
-----	-----	
١,٣٧٧,٩٨٥	١,٣٩٢,٥٩١	
=====	=====	
١,١٨٤,٣٧٩	١,٢٥٥,٧٢٦	التجارة والصناعة
٧٥,٢١٦	١١,٦٠٣	المقاولات
٦٣,٩٦٦	٨٢,٥٠٠	صناعات أخرى
٥٤,٤٢٤	٤٢,٧٦٢	أخرى
-----	-----	
١,٣٧٧,٩٨٥	١,٣٩٢,٥٩١	
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض القيمة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٥,٩٩٢	١٨٤,٠١٧	في ١ يناير
٤٦,٤٥٢	١٥,١٥٠	المحمل للسنة (راجع الإيضاح ١٣)
٤,٨٧١	(٢,٣٩٠)	عند الاستحواذ على/(استبعاد) شركات تابعة - صافي
(٢١,٢٦٠)	(١٠,٢٠٤)	المشطوب خلال السنة
(٢,٠٣٨)	٥٠٥	تأثير الحركة في أسعار الصرف
-----	-----	
١٨٤,٠١٧	١٨٧,٠٧٨	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

فيما يلي الحركة في مخصصات خسائر انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٢,١٧٠	٧٤,٦٥٩	في ١ يناير
١٥,٢٢٩	٢٣,١٥٠	المحمل للسنة (راجع إيضاح ١٣)
(٨٢,٧٤٠)	(٧٣١)	المشطوب خلال السنة
-----	-----	
٧٤,٦٥٩	٩٧,٠٧٨	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

فيما يلي فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية التي لم تتعرض لانخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من ٣٦٠ يوماً ألف درهم	من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً ألف درهم	أقل من ١٨٠ يوماً ألف درهم	غير متأخرة السداد ولم تتعرض لانخفاض القيمة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
٧٤,٠٩٢	٢٨,٩٢٥	٣٠٢,٧٤٠	٥٣٦,٤١٤	٩٤٢,١٧١	٢٠١٧
=====	=====	=====	=====	=====	
١٣٠,٧٩٨	٥٣,٥٣٧	٢٦٧,٩٩١	٣٨٥,٩٩٧	٨٣٨,٣٢٣	٢٠١٦
=====	=====	=====	=====	=====	

من المتوقع أن يتم تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتعرض لانخفاض القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة وأداء القطاع والتحليل الشامل لمخاطر الائتمان من العملاء. اعتادت المجموعة الحصول على شيكات مؤجلة الدفع وخطابات اعتماد وكمبيالات مدعومة بفواتير الاستبدال مقابل بعض الذمم المدينة، في حين أن الغالبية العظمى من الذمم المدينة لا تخضع لضمانات.

الأرصدة لدى البنوك

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال إيداع الأرصدة لدى بنوك دولية ومحلية. نظراً لمكانة البنوك التي تتعامل معها المجموعة، لا تتوقع الإدارة عجز أي طرف مقابل عن الوفاء بالتزاماته. يتم الاحتفاظ بالأرصدة المصرفية لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بالمخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار أسهم الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن حدود مقبولة بهدف تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات من عمليات البيع والشراء والاقتراض التي تتم بعملة خلاف العملات الرسمية لشركات المجموعة. لا تتعرض الشركات داخل المجموعة التي تكون عملتها الرسمية هي الدرهم الإماراتي لمخاطر عملات فيما يتعلق بالمعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي نظراً لثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي حالياً بشكل غير رسمي أمام الدولار الأمريكي. تتمثل العملات التي تنشأ عنها مخاطر عملات بصورة أساسية بعملتي اليورو والجنية الاسترليني.

تقوم المجموعة بإبرام عقود صرف آجلة من أجل التحوط من مخاطر العملات التي تتعرض لها، والتي تقل مدة استحقاقها عادةً عن سنة واحدة من تاريخ التقرير. تدخل المجموعة أيضاً في ترتيبات مقايضة عملات تزيد مدة استحقاقها عن سنة. إلا أن المجموعة لا تحتفظ بعقود صرف آجلة ورتيبات مقايضة العملات في تاريخ التقرير للتحوط من مخاطر العملات التي تتعرض لها.

يتم احتساب الفائدة على القروض بعملة القرض. وبصورة عامة، تتم عمليات الاقتراض بالعملات التي تتوافق مع التدفقات النقدية التي تنتج من خلال عمليات المجموعة ذات الصلة.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية الأخرى التي تتم بعملات أجنبية، تهدف سياسة المجموعة إلى المحافظة على صافي تعرضها ضمن مستوى معقول من خلال بيع أو شراء العملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية عندما تقتضي الضرورة معالجة حالات اختلال التوازن قصيرة الأجل.

التعرض لمخاطر العملات

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية:

الجنيه الاسترليني		اليورو	
----- المبلغ بالآلاف		----- المبلغ بالآلاف	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
٨,٩٨٥	٤٣,١٢١	٩١٩	٤,٢٠٣
(٣,٣٧٥)	(٢٠,٧٤٥)	-	(١٤٣)
(١,٧٥٠)	(١٦,٥٠٢)		
-----	-----		
٤,٧٧٩	٩,٩٣٤		
=====	=====		
صافي التعرض في بيان المركز المالي الموحد			
الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)			
النقد والأرصدة المصرفية			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى			
القروض المصرفية			
المشتقات - عقود مقايضة العملات/ عقود الصرف الآجلة			
صافي التعرض في بيان المركز المالي الموحد			
٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
٧,٤٢٧	٤٤,٧٠٥	١,٤٨٤	٨,٣٤٧
(٣,٨٩٦)	(٢٣,٦٩٦)	-	(٣٧٥)
-----	-----		
٥,٠١٥	٢٨,٩٨١		
=====	=====		
صافي التعرض في بيان المركز المالي الموحد			

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

متوسط سعر الصرف		سعر الصرف الفوري في تاريخ التقرير		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤.٩٦٦	٤.٧٢٨	٤.٤٩٠	٤.٩٦٤	جنيه إسترليني
٤.٠٦٤	٤.١٣٩	٣.٨٢٣	٤.٤٠٧	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) الدرهم الإماراتي، كما هو مبين أدناه، مقابل اليورو والجنيه الإسترليني بنسبة ٥٪ في ٣١ ديسمبر كان ليؤدي إلى زيادة (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبيّنة أدناه. يركز هذا التحليل على فروق صرف العملات الأجنبية التي ترى الإدارة أنها محتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وبصورة خاصة أسعار الفائدة ويتغاضى عن تأثير عمليات البيع والشراء المتوقعة. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبع في سنة ٢٠١٦.

انخفاض		ارتفاع		
الأرباح أو الخسائر المملكية	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر المملكية	حقوق الملكية	
ألف درهم				
-	١,١٠٩	-	(١,١٠٩)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	٢,٠٥٦	-	(٢,٠٥٦)	جنيه إسترليني يورو
-	١,٢٤٥	-	(١,٢٤٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	٥,٨٨٩	-	(٥,٨٨٩)	جنيه إسترليني يورو

مخاطر أسعار الفائدة

يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة لدى السوق بصورة رئيسية بالتزامات المجموعة المتعلقة بتمويلات الديون طويلة الأجل التي تخضع لأسعار فائدة/ معدلات ربح متغيرة.

تهدف سياسة المجموعة إلى إدارة تكاليف التمويل الخاصة بها باستخدام مزيج من معدلات الفائدة/ الربح الثابتة والمتغيرة. من أجل تحقيق ذلك تقوم المجموعة من حين لآخر بإبرام عقود مبادضة أسعار فائدة والتي بموجبها توافق المجموعة على أن تقوم بتبادل الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة، على مدى فترات محددة، استناداً إلى المبلغ الأصلي الاسمي المتفق عليه. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تخضع نسبة ٢٤.٧٪ (٢٠١٦: ٣٠.٤٪) من التمويلات لأجل لدى المجموعة لمعدل فائدة ثابت.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

فيما يلي بيان أسعار الفائدة/ الربح للأدوات المالية لدى المجموعة بتاريخ التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت
		موجودات مالية
		ودائع ثابتة
١٨٨,٢٢٣	٣١٩,٥٦٥	
=====	=====	
		مطلوبات مالية
		قروض مصرفية
٢٩٧,٩٥٥	٤٧٥,٢٤٥	
=====	=====	
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
		مطلوبات مالية
		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		قروض مصرفية
-	٤,٠٠٠	
١,٧٨٦,٢١٤	١,٤٤٩,١٢٧	
=====	=====	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

لا تقوم المجموعة باحتساب أي من الموجودات والمطلوبات المالية ذات سعر الفائدة الثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لذا فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير ما كان ليؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة/ الربح المتغير بتاريخ التقرير كان سيؤدي إلى زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العملات الأجنبية. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبع لسنة ٢٠١٦.

الأرباح أو الخسائر
الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المطلوبات المالية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

١٤,٤٩١ (١٤,٤٩١)

=====

=====

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المطلوبات المالية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

١٧,٨٦٢ (١٧,٨٦٢)

=====

=====

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر التي قد تنتج عن الصعوبة التي تواجهها المجموعة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها من خلال الدفع نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. يتمثل منهج المجموعة عند إدارة السيولة بضمان امتلاكها دائماً السيولة الكافية، إلى أقصى قدر ممكن، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تحمل خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للضرر.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة التي تتعرض لها من خلال ضمان وجود تسهيلات مصرفية. تتطلب الشروط الائتمانية للمجموعة أن يتم تحصيل المبالغ خلال فترة من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ إصدار فواتير بهذه المبالغ. تتم عادةً تسوية الذمم الدائنة خلال فترة تتراوح من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

تهدف المجموعة غالباً إلى ضمان أن يتوفر لديها نقد كافي بالصندوق للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات مالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن التنبؤ بها بصورة موثوقة مثل الكوارث الطبيعية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المُتبقية للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير، بما في ذلك دفعات الفائدة/ الربح المقدرة:

----- التدفقات النقدية التعاقدية -----				
أكثر من سنتين ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
(٩٣٢,٢٠٧)	(٣٩٢,٧٩٨)	(٧٣٦,٩٦٦)	(٢,٠٦١,٩٧١)	١,٩٢٤,٣٧٢
-	-	(٦٦٤,٥٤٨)	(٦٦٤,٥٤٨)	٦٦٤,٥٤٨
-	-	(٤٤,٢٧٥)	(٤٤,٢٧٥)	٤٤,٢٧٥
(٩٣٢,٢٠٧)	(٣٩٢,٧٩٨)	(١,٤٤٥,٧٨٩)	(٢,٧٧٠,٧٩٤)	٢,٦٣٣,١٩٥
=====	=====	=====	=====	=====
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
(١,٠٦٣,١٦٢)	(٣٣٢,٥٧٧)	(٨٢٢,٦٩٥)	(٢,٢١٨,٤٣٤)	٢,٠٨٤,١٦٩
-	-	(٦٧٦,٦٤٦)	(٦٧٦,٦٤٦)	٦٧٦,٦٤٦
-	-	(٤٩,٤٥١)	(٤٩,٤٥١)	٤٩,٤٥١
(١,٠٦٣,١٦٢)	(٣٣٢,٥٧٧)	(١,٥٤٨,٧٩٢)	(٢,٩٤٤,٥٣١)	٢,٨١٠,٢٦٦
=====	=====	=====	=====	=====

مخاطر حقوق الملكية

لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر أسعار حقوق الملكية.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال لضمان التطور المستقبلي للأعمال وكسب ثقة المستثمر والدائن. يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على التوازن بين العائدات الكبيرة وبين المميزات والضمانات التي يوفرها الوضع الجيد لرأس المال.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. يتألف رأسمال المجموعة من أسهم رأس المال واحتياطي علاوة الأسهم واحتياطي رأس المال والاحتياطي القانوني واحتياطي التحويل والاحتياطي العام والأرباح المحتجزة ويبلغ ٢,٨٥١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢,٦٨٠ مليون درهم). يتألف الدين من قروض تخضع لفائدة وتمويلات اسلامية.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية في تاريخ التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٨٠,٠٨٠	٢,٨٥٠,٨٩٥	حقوق الملكية
=====	=====	
٢,٠٧٥,٤٣٥	١,٩٢٠,٣٩٩	الديون
=====	=====	
٠.٧٧	٠.٦٧	نسبة الديون إلى حقوق الملكية
===	===	

لم يكن هناك أي تغيير في منهج المجموعة بشأن إدارة رأس المال خلال السنة الحالية.

القيم العادلة

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

تحتفظ المجموعة بمطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتي تم تصنيفها ضمن المستوى ٢ في تاريخ التقرير.

علاوة على ذلك، لم تقم المجموعة بالإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من/إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السفليات) والقروض المصرفية حيث أن قيمها العادلة تقارب قيمها الدفترية نظراً لطبيعة هذه الأدوات قصيرة الأجل حيث أن تأثير الخصم غير هام. في حال الأدوات المالية غير المتداولة، يتم تقدير القيمة العادلة بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخضومة بمعدل الفائدة السوقية في تاريخ التقرير.

٣٤ احتساب التضخم غير الاعتيادي

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي ٢٩ عرض البيانات المالية التي تم إعداد بعملة الاقتصاد ذات التضخم غير الاعتيادي في ضوء وحدة القياس المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي بالإضافة إلى عرض أرقام المقارنة للفترة السابقة وفقاً لنفس الشروط الخاصة بأخر بيان للمركز المالي. وقد تم تطبيق ذلك على "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع المحدودة"، شركة تابعة في إيران (من ٢٠١٣) وفي سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار، شركة تابعة في السودان (من ٢٠١٤)، وعليه تم احتساب التأثير من خلال عوامل التحويل المشتقة من مؤشر أسعار المستهلك.

في سنة ٢٠١٥، توقف اقتصاد الجمهورية الإسلامية الإيرانية عن كونه اقتصاد ذي تضخم غير اعتيادي وعليه، توقفت المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ عن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ منذ ذلك الحين فصاعداً. نتيجة لهذا التغيير، فإن القيم الدفترية للموجودات غير المالية المُبينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تشكل الأساس الخاص بالموجودات ذات الصلة في ١ يناير ٢٠١٥. إلا أنه لا يزال تصنيف فروق صرف العملات الأجنبية، الناتجة من عمليات "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع المحدودة" (شركة تابعة في إيران) ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي ضمن حقوق الملكية.

٣٥ التقارير حول القطاعات

أساس تقسيم القطاعات

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تصدر تقارير حولها كما هو مبين أدناه، وتمثل تلك القطاعات وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تعمل وحدات الأعمال الاستراتيجية في قطاعات مختلفة وتتم إدارتها بصورة منفصلة حيث تتطلب تلك الوحدات استراتيجيات مختلفة. يوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة التي تصدر تقارير بشأنها:

منتجات السيراميك: تتضمن صناعة وبيع سيراميك الحائط وسيراميك الأرضيات وجريس البورسلين ومنتجات أطقم الحمامات.

المقاولات: تتضمن مشروعات الإنشاءات والأعمال المدنية والتعاقد لتوريد وتركيب وتنفيذ وصيانة الأعمال الكهربائية والميكانيكية.

صناعات أخرى: تتضمن أدوات المائدة والدهانات والبلاستيك والمواد اللاصقة والمواد الكيميائية والصنابير.

أخرى: تشمل العمليات الأخرى على التجارة والسفر والفنادق والعقارات.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات حول القطاعات الصادر تقارير بشأنها

يوضح الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بكل قطاع من القطاعات الصادر تقارير بشأنها. يتم قياس أداء كل قطاع استناداً إلى أرباح (خسائر) القطاع قبل الضريبة حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج بعض القطاعات مقارنة بالشركات الأخرى التي تعمل في نفس القطاعات.

الإجمالي ألف درهم	المحذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعية أخرى ألف درهم	المقاولات ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم	
السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
٢,٨٥٤,٩٠١	-	٢١,١٤٣	٣٥٨,٥٣٦	٩٨,٠٤٧	٢,٣٧٧,١٧٥	الإيرادات الخارجية
-	(٥٢٧,٥٧٤)	١,٥٤٠	٢٣٨,٧٥٥	١,١٥٢	٢٨٦,١٢٧	الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٨٥٤,٩٠١	(٥٢٧,٥٧٤)	٢٢,٦٨٣	٥٩٧,٢٩١	٩٩,١٩٩	٢,٦٦٣,٣٠٢	إيرادات القطاع
٣٣٧,٦٧٦	(١٢٩,١٥٠)	(٧٢٦)	٧٧,٣٨١	٢٧,٣٤٦	٣٦٢,٨٢٥	أرباح القطاع قبل الضريبة
٤,١٤٨	(١,٣٠١)	٨	٥٢٩	١,١٤٥	٣,٧٦٧	إيرادات الفائدة
٦٤,٣٢٧	(١,٣٠١)	٤	-	٢	٦٥,٦٢٢	مصروفات الفائدة
١٦٦,٢١٤	-	٨,٨٤٤	٧,٨٦٩	١٨,٣٥٤	١٣١,١٤٧	الاستهلاك والإطفاء
٩,٥٣٥	٩١	٣,٣١١	١٠,٥٧٣	(٧٣٨)	(٣,٧٠٢)	الحصة من أرباح شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٥,٨٠٠,٩٤٨	(١,٧٩٨,٦٠٥)	٢٨٢,٤٠٨	٥٤٠,٥١٧	٢٢٥,٤٢٢	٦,٥٥١,٢٠٦	موجودات القطاعات
٢,٩٥٠,٠٥٣	(٦٠٨,٧٩٢)	٩٩,٧٨٦	١٢١,٧٠١	٧٢,٠٨٨	٣,٢٦٥,٢٧٠	مطلوبات القطاعات
٢,٧٩٣,٠٧٨	-	٣٨,٣٠٥	٢٦٠,٨٤٢	٢٣٩,٤٩٤	٢,٢٥٤,٤٣٧	الإيرادات الخارجية
-	(٥١٢,٦٢٠)	١٧,٣٢٨	٢٠٣,٠٢٣	٨,٩٠٦	٢٨٣,٣٦٣	الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٧٩٣,٠٧٨	(٥١٢,٦٢٠)	٥٥,٦٣٣	٤٦٣,٨٦٥	٢٤٨,٤٠٠	٢,٥٣٧,٨٠٠	إيرادات القطاع
٤٦,٦٦٣	(١٢٣,٦٤٢)	١٧,٤٣٨	٧٣,٢٤٢	٤٣,١٧٣	٣٦,٤٥٢	أرباح القطاع قبل الضريبة
٢,٨١٠	(١,٢١٢)	١١٣	٤٤٤	١,٠٧٤	٢,٣٩١	إيرادات الفائدة
٥٨,٨٣٧	(١,١٩٦)	٣٧	١٢	٤٧	٥٩,٩٣٧	مصروفات الفائدة
١٩٥,٨٠٩	-	٨,٦١٠	٨,٠٦٩	٥٤,٢٧٥	١٢٤,٨٥٥	الاستهلاك والإطفاء
(٤,٠٣٨)	(١٧٤)	٧,٧٩٥	١٢,٥٨١	(١,٦٣٣)	(٢٢,٦٠٧)	الحصة من أرباح شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٥,٧٥٦,٢٥٤	(١,٧٦٧,٣٧٨)	٣٧٣,٨٥٨	٥١٩,٠١٧	٤٠٥,٠٢٥	٦,٢٢٥,٧٣٢	موجودات القطاعات
٣,٠٧٦,١٧٤	(٥٧٢,٥٢١)	١٢٩,٥٩٣	١٢٧,٧٢٢	١٧٣,٥٤٦	٣,٢١٧,٨٣٤	مطلوبات القطاعات

السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات جغرافية

تتم إدارة منتجات السيراميك وقطاع المقاولات والقطاعات الصناعية الأخرى على نطاق واسع إلا أن المنشآت الصناعية تقع بصورة أساسية في الإمارات العربية المتحدة والهند وإيران والصين وبنجلاديش.

عند عرض المعلومات على أساس جغرافي فإن إيرادات القطاع تتركز على الموقع الجغرافي للعملاء وتتركز موجودات القطاع على الموقع الجغرافي للموجودات. يتم عرض الاستثمار في الشركات المستثمر بها المحسوبة وفقاً لحقوق الملكية بناءً على الموقع الجغرافي للشركة التي تحتفظ بالاستثمار.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
		الشرق الأوسط
١,٤٣٧,٠١٧	١,٤٦٣,٢٢٩	دول منطقة اليورو
٤٩٥,٦٤١	٤٥٢,٨٤٦	دول أسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
٦٤٥,٠١١	٧٥٦,٤٤٠	أخرى
٢١٥,٤٠٩	١٨٢,٣٨٦	
-----	-----	
٢,٧٩٣,٠٧٨	٢,٨٥٤,٩٠١	
=====	=====	

٢٠١٦	٢٠١٧	
		الموجودات غير المتداولة
		الشرق الأوسط
٢,١٥٩,٠٩٥	٢,١٤٤,٢٩١	دول أسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
٣٧١,٥٦٥	٣٧٧,٣٧٧	أخرى
١٦٨,٥٨٦	٧٠,٥٧٤	
-----	-----	
٢,٦٩٩,٢٤٦	٢,٥٩٢,٢٤٢	
=====	=====	

تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
		إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٣,٣٠٥,٦٩٨	٣,٣٨٢,٤٧٥	حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
(٥١٢,٦٢٠)	(٥٢٧,٥٧٤)	
-----	-----	
٢,٧٩٣,٠٧٨	٢,٨٥٤,٩٠١	الإيرادات الموحدة
=====	=====	

٢٠١٦	٢٠١٧	
		الأرباح قبل الضريبة
		إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها قبل الضريبة
١٧٠,٣٠٥	٤٦٦,٨٢٦	حذف الأرباح فيما بين القطاعات
(١٢٣,٦٤٢)	(١٢٩,١٥٠)	
-----	-----	
٤٦,٦٦٣	٣٣٧,٦٧٦	الأرباح الموحدة قبل الضريبة
=====	=====	

٢٠١٦	٢٠١٧	
		الموجودات
		إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٥,٦٤٣,٨٧٦	٥,٧٥٩,١٨٤	شركات مُستثمر بها مُحسوبة وفقاً لحقوق الملكية
١١٢,٣٧٨	٤١,٧٦٤	
-----	-----	
٥,٧٥٦,٢٥٤	٥,٨٠٠,٩٤٨	إجمالي الموجودات الموحدة
=====	=====	

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها (تابع)

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨١٠	٤,١٤٨	البنود الهامة الأخرى
٥٨,٨٣٧	٦٤,٨٦٩	إيرادات الفائدة
١٩٥,٨٠٩	١٦٦,٢١٤	تكاليف التمويل
=====	=====	الاستهلاك والإطفاء

٣٦ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		اسم الشركة	أ
	٢٠١٦	٢٠١٧		
				الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪٧١.٦٧	٪٦٨.١٣	بنجلاديش	سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة (راجع إيضاح ٥ (ب)(٢))
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	الصين	سيراميك رأس الخيمة (جاو ياو) المحدودة
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	إيران	سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع) المحدودة
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمند
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك إيليجانس ذ.م.م
تجارة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	استراليا	سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي ليمند (راجع إيضاحات ٥ (أ) و(٥) أدناه)
تجارة الأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	استراليا	رأس الخيمة باثوير بي تي واي المحدودة
تأجير عقار استثماري	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	فنادق أكاشيا ذ.م.م
الأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة والمقاولات	٪٥١.٠٨	-	الإمارات	الكترو رأس الخيمة ذ.م.م (راجع إيضاح ٥ (ب)(١))
شركة استثمارية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م
خدمات المرافق	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك رأس الخيمة (العين) وسيراميك رأس الخيمة (أبوظبي)
صناعة ومعالجة واستيراد وتوريد المعادن الصناعية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م
شركة إنشاءات	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تابع)				
اسم الشركة	اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
			٢٠١٧	٢٠١٦
أ	الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع (تابع)			
بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م	الإمارات	%٥٠	%٥٠	صناعة بلاط البورسلين
شركة سيراميك رأس الخيمة ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة (راجع إيضاح ٥ (أ) (٤))	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة جي إم بي انتش (راجع إيضاح ٥ (أ) (٤))	ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ارك الدولية للتجارة ذ.م.م (راجع إيضاح ٥ (أ) (٣))	السعودية	%١٠٠	-	تجارة بلاط السيراميك
ب	الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة"			
رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠	توليد الطاقة للاستهلاك
رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠	تقديم خدمات الأمن
ج	الشركات التابعة لـ "إلكترو رأس الخيمة ذ.م.م" (راجع إيضاح ٥ (ب) (١))			
انكوم للتجارة ذ.م.م	الإمارات	-	%٩٠	تجارة المنتجات الكهربائية
رأس الخيمة للصناعات ذ.م.م	الإمارات	-	%٧٠	صناعة وتجارة مفاتيح التحويل
الإمارات للهندسيات الثقيلة ذ.م.م	الإمارات	-	%٥٠	الأعمال الهندسية الصناعية الثقيلة والأعمال ذات الصلة
إلكترو رأس الخيمة (الهند) برايفت ليمتد	الهند	-	%٥١	أعمال صيانة (كهرباء - سباكة - حفر - تركيب أجهزة التكييف)
د	الشركة التابعة لـ "الإمارات للهندسيات الثقيلة" (راجع إيضاح ٥ (ب) (١))			
رأس الخيمة فابريكاشن ذ.م.م	الإمارات	-	%١٠٠	أعمال المقاولات
هـ	الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م			
رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	صناعة الدهانات ومنتجاتها
أيه أيه أيه كتنراكتورز ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	شركة إنشاءات
رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م (راجع إيضاح (١) أدناه)	الإمارات	%٦٦	%٦٦	صناعات الأنابيب
الحمرا للسفريات	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	وكلاء حجز تذاكر الطيران
مؤسسة سيراميك رأس الخيمة للطباعة	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	خدمات الطباعة والتصوير والترجمة
سيراميك رأس الخيمة ريجينال سنغافورا سيلز (آسيا المطلة على المحيط الهادي) بي تي أي ليمتد	سنغافورا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تابع)

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
و الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة"		٢٠١٦ ٢٠١٧	
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس أي أر إل (راجع إيضاح ٥ (أ)(٤))	إيطاليا	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ز الشركة التابعة لـ "رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م"			
ألتك إماريتس ذ.م.م (راجع إيضاح (٢) أدناه)	الإمارات	%٩٩	صناعة الدهانات ومنتجاتها
ح الشركات التابعة لـ "سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م"			
سيراميك الهند الخاصة المحدودة	الهند	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
سيراميك إس دي إن - بي إتش دي	ماليزيا	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
شركة فيلدسبار مينيرالز ليمتد (راجع الإيضاح (٣) أدناه)	تايلاند	%٤٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ط الشركة التابعة لـ "سيراميك الجينس ذ.م.م"			
سيراميك فينيسيا	الإمارات	%١٠٠	التجارة العامة
ي الشركة التابعة لـ "سيراميك الهند الخاصة المحدودة"			
شري شيريدي ساي للمعادن	الهند	%٩٧	أنشطة التعدين
ك الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م"			
بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه	لكسمبورج	%٩١	استيراد وتصدير البورسلين
ريستوفير راك ذ.م.م. (راجع الإيضاحات ٥ (أ) (١) و ١٧ (٢))	الإمارات	%٤٧	تجهيزات المنشآت العامة
ل الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه"			
بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك (راجع إيضاح ٥ (أ)(٦))	أمريكا	%١٠٠	تجارة الأدوات
م الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة الهند الخاصة المحدودة"			
جريس سيراميك ليمتد ليايليتي بارتنرشب راجع إيضاح ٥ (أ)(٢)	الهند	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
جريفون سيراميك برايفت ليمتد راجع إيضاح ٥ (أ)(٢)	الهند	%٥١	صناعة بلاط السيراميك

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تابع)

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٧	٢٠١٦
ن			
الائتلافات المشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع"			
رأس الخيمة السعودية ذ.م.م	السعودية	%٥٠	%٥٠
كيميكأ رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٥٥.٥٥	%٥٥
رأس الخيمة كلودي ذ.م.م (راجع الإيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٥١	%٥١
رأس الخيمة لتأجير المخازن ذ.م.م (راجع الإيضاح ١٧(٢))	الإمارات	-	%٥٠
إرك الدولية للتجارة ذ.م.م. (راجع الإيضاح ٥ (أ) (٣) أدناه)	السعودية	-	%٥٠
شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، جورجيا (راجع الإيضاح (٤) أدناه)	جورجيا	%٥١	%٥١
س			
الشركة الزميلة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع"			
إنكوم للتجارة ذ.م.م (راجع الإيضاح ٥ ب(١))	الإمارات	-	%١٠
ع			
الشركة الزميلة لـ "سيراميك المنطقة الحرة" ذ.م.م			
شركة بلانج سوريان المحدودة	تايلاند	%٤٠	%٤٠
ف			
الائتلاف المشترك لـ "سراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي المحدودة"			
ماسا إمبورتس بي تي واي المحدودة	استراليا	%٥٠	%٥٠
ص			
الائتلاف المشترك لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م"			
رأس الخيمة واترتيك ذ.م.م	الإمارات	%٥١	%٥١
كيرابيين جلف ذ.م.م (راجع إيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٥١	%٥١
الإمارات للهندسيات الثقيلة ذ.م.م (راجع إيضاح ٥ ب(١))	الإمارات	-	%٥٠
ق			
الائتلاف المشترك لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م" (راجع الإيضاح ١٥(١))			
ريستوفير رأس الخيمة ذ.م.م. (راجع إيضاحين ٥(أ) (١) و ١٧(٢))	الإمارات	-	%٤٧
ر			
الشركات التابعة لشركة بلانج سوريان المحدودة			
شركة فيلدسبار مينيرالز ليمتد	تايلاند	%٦٠	%٦٠
ش			
الشركة الزميلة لشركة إنكو للتجارة ذ.م.م.			
رأس الخيمة للصناعات ذ.م.م. (راجع إيضاح ٥ ب(١))	الإمارات	-	%٣٠

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٦ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تابع)

- (١) تحتفظ المجموعة بنسبة ٦٦٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة يونيفيرسال بلاستيكس ذ.م.م من خلال شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م. علاوة على ذلك، تحتفظ شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م بنسبة ٥١٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة واتريك ذ.م.م التي تحتفظ بنسبة ٢٤٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة يونيفيرسال بلاستيكس ذ.م.م. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٧٨.٢٤٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة يونيفيرسال بلاستيكس ذ.م.م.
- (٢) بالإضافة إلى الحصة البالغة ٩٩٪ من الأسهم التي تحتفظ بها رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م. في ألتك إماريتس ذ.م.م، تحتفظ المجموعة كذلك بالحصة المتبقية البالغة ١٪ من أسهم الملكية التي تحتفظ بها سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة، وبالتالي تم معاملة الشركة على أنها شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة.
- (٣) تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة. علاوة على ذلك، تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة بلانج سوريان المحدودة التي تحتفظ بنسبة ٦٠٪ من أسهم الملكية في هذه الشركة. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٦٤٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة.
- (٤) تتم معاملة كل من رأس الخيمة واتريك ذ.م.م، وكيمكا رأس الخيمة ذ.م.م، ورأس الخيمة كلودي ذ.م.م، وشركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، جورجيا، وكيرابين جلف ذ.م.م، على أنها اثتلافات مشتركة للمجموعة، حيث تمارس المجموعة فقط سيطرة مشتركة على السياسات التشغيلية والمالية لهذه المنشآت مع شركاء آخرين.
- (٥) تم خلال السنة الحالية تغيير اسم بريستيج تايلز بي تي واي المحدودة ليصبح سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي المحدودة.

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة، وهي تركز على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. فيما يلي المجالات الهامة لعدم اليقين من التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المعترف بها ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

الإيرادات من عقود الإنشاءات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاءات ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يمكن تقدير ناتج العقد بصورة موثوقة. يتأثر قياس إيرادات العقد بالعديد من الشكوك التي تتوقف على نتائج أحداث مستقبلية. وتحتاج التقديرات غالباً إلى تعديل عند وقوع الأحداث والتأكد من تلك الشكوك. ولذلك، فإن قيمة إيرادات العقد قد ترتفع أو تنخفض من فترة إلى أخرى.

تقديرات مرحلة الإنجاز والتكاليف اللازمة لإنجاز المشروع

يتعين على المجموعة بتاريخ كل بيان مالي موحد أن تقوم بتقدير مرحلة الإنجاز وتكاليف الإنجاز فيما يتعلق بالعقود ذات الأسعار الثابتة والعقود ذات الأسعار الثابتة التي تم تعديلها. تقتضي هذه التقديرات من المجموعة وضع تقديرات حول التكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، بناءً على الأعمال التي سيتم إنجازها لاحقاً لتاريخ التقرير. تتضمن هذه التقديرات أيضاً تكاليف مطالبات المقاولين المحتملة والتكاليف اللازمة للوفاء بالالتزامات التعاقدية للعملاء. هذا ويتم عكس كافة التغييرات على هذه التقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل هذه التقديرات.

الأعمار الإنتاجية المقدر والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية بناءً على الفترة التي من المتوقع خلالها أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر بصورة دورية ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف الناتج عن الاستعمال أو التقادم التقني أو التجاري أو القيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجودات المعنية. بالإضافة إلى ذلك، فإن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات يركز على تقييم عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة. إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغيرات في التقديرات الموضوعية نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن قيمة وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة قد يتأثران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف. قامت إدارة المجموعة بإجراء مراجعة للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية وأجرت بعض التعديلات في السنة الحالية. راجع الإيضاح (٣)٤.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة

تقوم المجموعة بإتباع نموذج التكلفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٤٠ حيث يتم بيان العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الإيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة. وقد تم تحديد القيم العادلة للمباني بالوضع في الاعتبار تكلفة الاستبدال السوقية. تم تحديد القيم العادلة للأراضي استناداً إلى المعاملات التي أبرمت مؤخراً في السوق بشأن عقارات مماثلة تقع في نفس موقع العقارات الاستثمارية للمجموعة. في حالة تغير الافتراضات الرئيسية، قد تتغير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بصورة جوهرية وقد يترتب على ذلك انخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية.

مخصص المخزون المتقادم وانخفاض صافي قيمة المخزون القابلة للتحقيق

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر على أساس المخزون المتقادم وأي انخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقيق. لتحديد مدى ضرورة تسجيل مخصص المخزون المتقادم ضمن الأرباح والخسائر، تقوم المجموعة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى إمكانية بيع المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق من ذلك المنتج. يتم تكوين مخصص لانخفاض صافي القيمة القابلة للتحقيق عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة استناداً إلى أفضل التقديرات الموضوعية من قبل الإدارة. يركز مخصص المخزون المتقادم على أعمار المخزون ومعدلات الاستهلاك السابقة له.

انخفاض قيمة الشهرة التجارية

يتم اختبار الشهرة التجارية سنوياً للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة (راجع السياسة المحاسبية حول انخفاض القيمة). إن اختبار انخفاض القيمة يتطلب من الإدارة تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة التجارية لها.

انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. إن اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة يتطلب من الإدارة تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد.

خسائر انخفاض قيمة النظم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة)

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة سنوياً على الأقل. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة منسوبة بصورة أساسية إلى ذممها المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى. لتحديد مدى ضرورة الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح والخسائر، تقوم المجموعة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كان هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون هناك حدث أو حالة خسارة يمكن تحديدها والتي تعتبر بناءً على الخبرة السابقة بمثابة دليل على انخفاض في القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها عند حيازة شركات تابعة

تقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات بصورة منفصلة عند حيازة شركة تابعة عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية ذات الصلة إلى الجهة المستحوذة أو عندما، في حالة المطلوبات، يكون من المرجح أن يلزم تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بصورة موثوقة. يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة والمطلوبات الطارئة بصورة منفصلة عندما ينطبق عليها معايير الاعتراف الواردة في المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة

عند تحديد قيمة الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة تضع المجموعة في الاعتبار تأثير الأوضاع الضريبية غير المؤكدة وما إذا كانت هناك أي ضرائب إضافية أو فوائد قد تصبح مستحقة. ترى المجموعة أن استحقاقاتها فيما يتعلق بالالتزامات الضريبية كافية لكافة السنوات الضريبية المفتوحة استناداً إلى تقييمها للعديد من العوامل التي تتضمن تفسيرات قانون الضرائب والخبرة السابقة. يتوقف هذا التقييم على تقديرات وافتراسات وقد ينطوي على مجموعة من الأحكام حول أحداث مستقبلية. قد تظهر معلومات جديدة تؤدي إلى قيام المجموعة بتغيير أحكامها فيما يتعلق بكفاية الالتزامات الضريبية الحالية؛ سوف تؤثر هذه التغييرات في الالتزامات الضريبية على المصروفات الضريبية في الفترة التي تم تحديدها خلالها.

التوحيد – السيطرة القائمة

كجزء من نموذج السيطرة الجديد للمعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتقييم كافة شركاتها المستثمر بها لتحديد ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر بها أو أنها معرضة إلى، أو لديها حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطها مع الشركة المُستثمر بها ومدى قدرتها على التأثير في تلك العائدات. لتحديد هذه السيطرة، تم وضع أحكام حول علاقة المجموعة بالشركات المستثمر بها، وبناءً على هذه العلاقة تم التوصل إلى الاستنتاجات.

٣٨ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف/ إعادة تجميع بعض أرقام المقارنة، حيثما اقتضت الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة. لم تؤثر إعادة التصنيف/ إعادة التجميع بشكل مادي على القيم المُعلنة لصافي الأرباح أو صافي الموجودات.