

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الصفحة	المحتويات
١ - ٤	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٥	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٦	بيان الدخل الموحد
٧	البيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩ - ١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
١١ - ١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣ - ٧٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة

للأداء المالي خلال العام 2014

12 مارس 2015

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس إدارة الشركة أن يعرض تقرير أعمال وأنشطة الشركة للعام 2014 مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المالية المنتهية في الحادي والثلاثين من ديسمبر 2014.

العام الحافل بالأحداث:

كان العام 2014 حافلا بالأحداث للمجموعة، ففي شهر يونيو حدثت تغييرات كبرى في المساهمة، حيث أصبحت مجموعة الإستثمارات الخاصة الدولية سامينا كابيتال (بجانب شركاء المجموعة) المستثمر الرئيسي في الشركة.

وقد تم تعزيز حوكمة الشركة مع توسع مجلس الإدارة من خمسة إلى سبعة أعضاء، وإنشاء لجنة تنفيذية، وتبسيط هيكل المجلس الفرعية وإعادة تشكيل لجان المجلس بما في ذلك تعيين خبير لمساعدة لجنة التدقيق.

كما تم البدء بإستعراض إستراتيجية تحديد الأنشطة الأساسية وغير أساسية، البلاط، الأدوات الصحية، أدوات المائدة والحفريات تم تحديدها كأشطة أساسية. تتمثل الإستراتيجية في الإستثمار والتوسع في الأعمال الأساسية والخروج من المناطق الغير أساسية. وبناءا عليه تم إطلاق برامج التوسع في دولة الإمارات العربية المتحدة، الهند وبنجلادش، تركز الشركة على زيادة حصتها السوقية في كل من الأسواق القنامة والجديدة على الصعيد العالمي، وتطمح الشركة لتحقيق مركز الريادة العالمية في صناعة السيراميك لجميع حلول نمط الحياة.

كلف المجلس بإطلاق خطة زيادة القيمة مع 19 مبادرة محددة لتحسين الأداء وتعزيز قيمة المساهمين، ومن خلال هذه المبادرات، تهدف شركة سيراميك رأس الخيمة إلى: زيادة الحجم في الأسواق الأساسية، زيادة التواجد والتغلغل من خلال تعزيز قنوات التوزيع، تعزيز التسعير، وتحديد المواقع لتعكس الجودة والقيمة، وتحسين الكفاءة التشغيلية وتحسين قاعدة تكلفتها وذلك لدفع تحسين الربحية والتدفقات النقدية.

النتائج:

خلال الفترة، استمرت الشركة بتنفيذ الإستراتيجية التي تركز على إعادة تقليص الأعمال الغير أساسية الأقل ربحية والتركيز على العمليات الأساسية، خلال العام، دخلت المجموعة في اتفاقات غير ملزمة لبيع اثنتين من الشركات التابعة، شركة سيراميك رأس الخيمة السودان للإستثمار في السودان وشركة رأس الخيمة للأدوية الخاصة المحدودة في بنغلاديش. وبناءا عليه، تم تصنيف هذه الشركات كعمليات متوقفة / محتفظ بها للبيع في البيانات المالية الموحدة لعام 2014، كما نتوقع أن يتم إغلاق بيع العمليات المتوقفة خلال الربح الأول من العام 2015.

بلاط السيراميك، الأدوات الصحية وأدوات المائدة الأساسية سجلت أرباح (متضمنة العمليات المتوقفة) بلغت 2,807 مليون درهم (2,860 مليون درهم في العام 2013)، الأرباح المجمع بلغت 3,125 مليون درهم (3,348 مليون درهم في عام 2013)، إيرادات الأعمال الغير أساسية بلغت 482 مليون درهم (متضمنة العمليات المتوقفة) إنخفاض بنسبة 26.3% *، مع تحديد أدوات المائدة كأعمال أساسية، فقد تم توحيد بورسيلان رأس الخيمة من 1 أكتوبر 2014.

أظهر العام 2014 مجموعة من التحديات، على جانب الإيرادات، فقد إنخفض حجم مبيعات بلاط السعودية بمقدار 5 مليون متر مربع وذلك نتيجة قضايا العمل وزيادة المنافسة من قبل 9 منتجين محليين جدد، ونتيجة إستهلاك اليورو ونشاط الإقتصاد الأوروبي البطيء تأثرة المبيعات الأوروبية، وعلى جانب التكلفة، إرتفعت تكلفة الغاز الطبيعي في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة 26% خلال 2013 (من 4.97 دولار/ وحدة حرارية إلى 6.28 دولار/ وحدة حرارية).

وعلى الرغم من ظروف السوق الصعبة، والبيئة الإقتصادية المتقلبة ودفع التكاليف من زيادة الغاز الطبيعي في دولة الإمارات العربية المتحدة، فقد أسفرت إستراتيجية الملائمة ومبادرة زيادة القيمة في العام 2014 لزيادة الأرباح بعد الفوائد، الضرائب، الإستهلاكات والإطفاء بنسبة 2.9% حيث بلغت 584 مليون درهم (568 مليون درهم للعام 2013).

بلغ صافي ربح الفترة من العمليات المستمرة 328 مليون درهم (281 مليون درهم للعام 2013): بزيادة بنسبة 16.6%، بلغ صافي الربح بعد الخسارة من العمليات المتوقفة 282 مليون درهم (272 مليون درهم في العام 2013) بزيادة بنسبة 3.5%، بلغ صافي الربح المعدل (باستثناء تأثير التضخم الغير إعتيادي في السودان وإيران) 338 مليون درهم (297 مليون درهم في العام 2013) كزيادة بنسبة 14%.

المعالم المالية للعام 2014

البيان	الوحدة	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2013	التغير
صافي الإيرادات الأساسية	مليون درهم	2,807.2	2,860.2	(1.9%)
صافي الإيرادات الغير أساسية	مليون درهم	482.4	654.6	(26.3%)
مطروحا: الإيرادات من العمليات المتوقفة	مليون درهم	(165.2)	(166.0)	(0.5%)
إجمالي صافي الإيرادات	مليون درهم	3,124.5	3,348.8	(6.7%)
مجملي الربح	مليون درهم	809.0	898.9	(10.0%)
هامش مجمل الربح	%	25.9%	26.8%	(90 bps)
الربح قبل احتساب الضرائب، الفوائد، الإهلاكات والإطفاء	مليون درهم	584.4	567.8	2.9%
هامش الربح قبل احتساب الضرائب، الفوائد، الإهلاكات والإطفاء	%	17.7	16.2	150 bps
صافي الربح المعلن عنه	مليون درهم	281.7	272.3	3.5%
التضخم الغير إعتيادي المعدل	مليون درهم	(56.6)	(24.4)	(132.0%)
صافي الربح المعدل	مليون درهم	338.3	296.7	14.1%
الربح المعلن عنه بعد حقوق الأقلية	مليون درهم	278.9	282.4	(1.2%)
ربحية السهم المعلن عنها	درهم	0.34	0.34	-
ربحية السهم المعلن عنها من العمليات المستمرة	درهم	0.39	0.35	11.4%

* إيرادات بلاط السيراميك، الأدوات الصحية و أدوات المائدة الأساسية تمثل مبيعات الشركة المجمعة من مواقع الإنتاج، بينما تمثل الإيرادات الغير أساسية المقاولات والأنشطة الأخرى.

البيان	الوحدة	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2013	التغير
مجموع الموجودات	مليون درهم	5,999.9	5,679.3	5.6%
رأس المال**	مليون درهم	817.5	743.2	10.0%
حقوق المساهمين	مليون درهم	2,808.3	2,473.5	13.5%
صافي الدين*	مليون درهم	1,411.2	4.6	6.5%
صافي الدين/ الربح قبل احتساب الضرائب، الفوائد، الإهلاكات والإطفاء	عدد المرات	2.41	2.33	3.4%
تكلفة الدين	%	3.0%	4.2%	(120 bps)

** زيادة رأس المال وذلك بعد احتساب 10% أسهم منحة المعلن عنها في أبريل 2014.

* يشمل النقد في الصندوق ولدى البنوك في سيراميك رأس الخيمة السودان والتي صنفتم كموجودات محتفظ بها للبيع.

المسؤولية الاجتماعية والأنشطة الأخرى خلال العام:

واصلت الشركة تأكيد التزامها نحو حماية البيئة والتنمية الاجتماعية والإقتصادية بالطرق التالية:

- دعم مركز راشد لذوي الإحتياجات الخاصة في نشر كتابهم (أمال وتوقعات أطفالنا المعاقين) والتي تهدف لدعم الأطفال ذوي الإحتياجات الخاصة.
- المشاركة في يوم جمع اللعب المعدنية والتي تم تنظيمها من قبل مجموعة الإمارات للبيئة، حيث قام موظفوا الشركة بجمع علب الألمنيوم التالفة داخل مواقع الشركة وتم إرسالها لإعادة تدويرها.
- إحدى الجهات الراعية لسباق التبري فوكس برأس الخيمة والتي تهدف إلى جمع الأموال والتبرع بها لصالح أبحاث مشاريع السرطان في جامعة الإمارات العربية المتحدة-العين.
- رعاية حملة إس بي جاين للتبرع بالدم، بهدف إنقاذ آلاف الأرواح من خلال نقل الدم وتحفيز الشباب لإعطاء العودة إلى المجتمع من خلال التبرع بالدم.
- إحتفلت الشركة بساعة الأرض وذلك من خلال إيقاف تشغيل الأضواء في مرافق الإنتاج ومباني ومحل إقامة الموظفين ومكاتب الشركة لمدة ساعة واحدة وذلك من أجل نشر الوعي على الإستدامة البيئية.
- رعاية حملة " البسمة السابعة لأطفال مرضى السكري"، والتي نظمتها منطقة رأس الخيمة الطبية لتعزيز الوعي الصحي بين أفراد المجتمع من خلال البرامج والفعاليات.
- إستضافة جولات تعليمية تضم المعرض والمصنع وزيارة لمختلف الجامعات والمدارس المحلية مثل: إس بي جاين- دبي، كلية التقنية العليا في رأس الخيمة، مدرسة دبا الفجيرة و أكاديمية رأس الخيمة، وتهدف الجولات التعليمية إلى توفير المعرفة المباشرة حول الهياكل التنظيمية وأساليب عملها في صناعة السيراميك وسد الفجوة بين الفصول الدراسية وعالم العمل الحقيقي.
- أصبحت شركة سيراميك رأس الخيمة أول شركة مصنعة للسيراميك تعرض تقرير الإستدامة GRI-G 4، والذي يعتمد على أحدث وأفضل ممارسات التقارير العالمية في مجال إدارة الإستدامة.
- نظمت شركة سيراميك رأس الخيمة برنامج الفحص الطبي (أبريل 2014) لموظفي المصنع والذين يعملون تحت ظروف قاسية مثل الضوضاء المفرطة، الغبار والتعرض للمواد الكيميائية، وقد تم تنظيم هذا البرنامج تماشيا مع مبادرات قسم الصحة، الأمن، السلامة والبيئة في شركة سيراميك رأس الخيمة وذلك تقاديا لإعتلال الصحة في مكان العمل.
- قام قسم الصحة، الأمن، السلامة والبيئة في شركة سيراميك رأس الخيمة وبالتعاون مع مستشفى رأس الخيمة وإدارة لايف ستايل والعافية العربية بإطلاق كتاب التوعية الصحية (أبريل 2014) والذي يحتوي على: الأعراض، النصائح الصحية والإجراءات الواجب إتخاذها في حالات الطوارئ.
- نظمت شركة سيراميك رأس الخيمة حفل زراعة الأشجار للاحتفال باليوم العالمي للبيئة وذلك عن طريق زراعة 2000 شجرة حول مصانع شركة سيراميك رأس الخيمة المجاورة.

نظرة مستقبلية:

تركز شركة سيراميك رأس الخيمة في تحسين الربحية، والمبيعات واستراتيجية التوزيع، ويتمثل هذا التوسع الكبير في أعمال الأدوات الصحية، ومواصلة التخلص من الأنشطة الغير أساسية والإستثمار في منصة التوزيع في المملكة العربية السعودية.

الأدوات الصحية: زيادة الطاقة الإنتاجية من خلال زيادة قدرة الأدوات الصحية في الهند من 2,100 (2015،) زيادة قدرة الأدوات قطعة/يوم إلى 3000 قطعة/يوم (سيتم تجهيزه في H2 الصحية في بنغلاديش

من 3,350 قطعة/يوم إلى 4,350 قطعة/يوم (سيتم تجهيزه في مارس 2015) وتوسع الأدوات الصحية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى 1,800 قطعة/يوم (سيتم تجهيزه في أغسطس 2015).

منصة التوزيع في المملكة العربية السعودية: نحن نستثمر في قدرة التوزيع والمبيعات الكاملة في المملكة العربية السعودية، والتي تتضمن، إنشاء صالة عرض، الحصول على علاقات مع موزعين جدد، توظيف المبيعات، وتوزيع الفريق على أرض الواقع، ونتيجة لذلك سيكون لشركة سيراميك رأس الخيمة أثر أوسع في البلاد تحت قدرة التوزيع التي تسيطر عليها بشكل كامل، ونتيجة لذلك نتوقع زيادة في المبيعات.

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

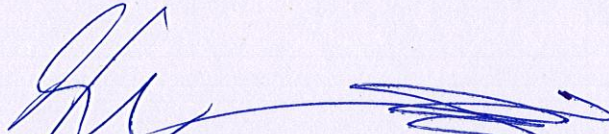
الشكر:

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



الرئيس التنفيذي

12 MAR 2015



عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة



هاتف: +٩٧١ (٤) ٣٥٦٩٥٠٠
الفاكس الرئيسي: +٩٧١ (٤) ٣٢٦ ٣٧٨٨
فاكس قسم التدقيق: +٩٧١ (٤) ٣٢٦ ٣٧٧٣
الموقع الإلكتروني: www.ae-kpmg.com

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
ص.ب: ٣٤١١٤٥
الطابق ١٢، برج أي.تي. بلازا
واحة دبي للسيليكون
دبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

التقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لسيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذلك البيانات 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 ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

تتصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتتضمن هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخطط وننفذ تدقيقنا بحيث نحصل على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء المادية.

تتطوي أعمال التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيقية حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الأحكام الموضوعية من قبلنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إجراء تقييمات المخاطر، نضع الاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بقيام المنشأة بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك بغرض تصميم الإجراءات التدقيقية التي تتناسب مع الظروف الراهنة، ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تضمنت أعمال التدقيق تقيماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عامة.

هذا ونعتقد بأن الأدلة التدقيقية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا التدقيقي.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وعن أداؤها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، فإننا نؤكد أيضاً أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا؛ وأن البيانات المالية تلتزم من كافة النواحي المادية بمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، وأن الشركة قد قامت بالاحتفاظ بسجلات مالية منتظمة وأن أعمال الجرد الفعلي للمخزون قد تم القيام بها من قبل الإدارة وفقاً للمبادئ الموضوعية وأن محتويات تقرير أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة تتفق مع ما جاء في السجلات المالية للشركة. كما لم يسترَح انتباهنا وجود أي مخالفات للقانون المذكور أعلاه أو للنظام الأساسي للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً مادياً سلبياً على أعمال الشركة أو مركزها المالي.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
محمد طارق
رقم التسجيل: ٧٩٣
التاريخ:
دبي، الإمارات العربية المتحدة

12 MAR 2015

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٣,٣٤٨,٨٣٨	٣,١٢٤,٥٢٧	٦	العمليات المستمرة
(٢,٤٤٩,٩٧٢)	(٢,٣١٥,٤٩٠)	٧	الإيرادات
-----	-----		تكلفة المبيعات
٨٩٨,٨٦٦	٨٠٩,٠٣٧		إجمالي الأرباح
(٢٥٠,٨٨٢)	(٢٤٢,٤٠٠)	٨	المصروفات الإدارية والعمومية
(٣٧١,١٢٦)	(٣٢٦,٧٠٨)	٩	مصروفات البيع والتوزيع
٥٩,٨٥٧	٦٩,٠٢٢	١٠	الإيرادات الأخرى
(٦٥٨)	١٠,٥٢٤	٣٤	الأرباح / (الخسائر) من صافي المركز النقدي
-----	-----		النتائج من الأنشطة التشغيلية
٣٣٦,٠٥٧	٣١٩,٤٧٥		مصروفات التمويل
(٩٢,٦٨٢)	(٨٧,١٩٠)	١١	إيرادات التمويل
٢٦,١٣٠	١٧,٢٥٠	١١	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٣٠,٦١٩	٣٨,٠٠٨	١٥	الأرباح من استبعاد شركة تابعة
-	١١,٠٩٣	٥(ب)	الخسائر من استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	(٦,٨١٢)	١٥(٢)	الأرباح من تسوية أرصدة أطراف ذات علاقة
-	٥٩,٠٨٢	٢٨(١)	الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
-----	-----		مصروفات الضريبة
٣٠٠,١٢٤	٣٥٠,٩٠٦	٢٩	الأرباح من العمليات المستمرة
(١٩,٣٣٦)	(٢٣,٣٨١)		العمليات المتوقفة
-----	-----		الخسائر من العمليات المتوقفة
٢٨٠,٧٨٨	٣٢٧,٥٢٥		أرباح السنة
=====	=====		
(٨,٥٠٤)	(٤٥,٨٢٦)	٢١	الأرباح منسوبة إلى:
-----	-----		مالكي الشركة
٢٧٢,٢٨٤	٢٨١,٦٩٩		الحصص غير المسيطرة
=====	=====		
٢٨٢,٣٩٦	٢٧٨,٩٢١		ربحية السهم
(١٠,١١٢)	٢,٧٧٨		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
-----	-----		
٢٧٢,٢٨٤	٢٨١,٦٩٩		ربحية السهم - العمليات المستمرة
=====	=====		ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
٠,٣٤	٠,٣٤	٢٣	
=====	=====		
٠,٣٥	٠,٣٩	٢٣	
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٧٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٥.

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

البيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم معاد بيانها *	ألف درهم	
٢٧٢,٢٨٤	٢٨١,٦٩٩	أرباح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى
		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
(٤٦,٥٠٩)	(٣٣,١١٤)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٦٩,٧٠٧	٢٠٤,٥٨٥	تأثير التضخم غير الاعتيادي
-----	-----	
٣٩٥,٤٨٢	٤٥٣,١٧٠	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====	
		إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى:
٣٧٢,٤٧٩	٤٤٨,٧٢٦	مالكي الشركة
٢٣,٠٠٣	٤,٤٤٤	الحصص غير المسيطرة
-----	-----	
٣٩٥,٤٨٢	٤٥٣,١٧٠	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====	

* راجع الإيضاح ٣٧.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٧٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٥.

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		
١,١١٧,٤١٢	١,١٨٠,٦٠٥	١٢	الموجودات غير المتداولة
٥١,٥٦٨	٧٣,٢٦٨	١٢	الممتلكات والألات والمعدات
٥٠,٣٥٦	٥٠,٣٥٦	(١)٥	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
٢٠,٤٥٩	١٩,٣٩١	١٣	الشهرة التجارية
٢٢٢,١٦٤	١,١١٣,٨٧٩	١٤	الموجودات غير الملموسة
٢١٤,٣٢٩	١٥١,٢٧٦	١٥	العقارات الاستثمارية
٢٠٥,١٦٢	-	٢٨	الاستثمارات في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢,٦٧٨	٢٦٨	٢٩	الذمم المدينة طويلة الأجل من أطراف ذات علاقة
١,٨٨٤,١٢٨	٢,٥٨٩,٠٤٣		موجودات الضريبة المؤجلة
١,١١٥,٦٩٣	١,١٣٩,٣٩١	١٦	الموجودات المتداولة
١,١١٠,٦٥٦	١,١٧٠,٠٥٥	١٧	المخزون
٨٢,٣٠٤	٢٨,٥٩٨	١٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٩٦٥,٤٢٠	٢٩٢,٧٩٧	٢٨	أعمال العقود قيد الإنجاز
١,٢٦٥	٢٩	٢٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٩٩,٥١٨	٤٤٨,٣٤٦	١٩	الأدوات المالية المشتقة
٢٠,٣١٢	٣٣١,٦١٦	٢٠	النقد في الصندوق ولدى البنك
٣,٧٩٥,١٦٨	٣,٤١٠,٨٣٢		الموجودات المحتفظ بها للبيع
٥,٦٧٩,٢٩٦	٥,٩٩٩,٨٧٥		إجمالي الموجودات
٧٤٣,٢٠٢	٨١٧,٥٢٣	٢٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٧٣٠,٢٦٠	١,٩٩٠,٧٨٥	٢٢	حقوق الملكية
٢,٤٧٣,٤٦٢	٢,٨٠٨,٣٠٨		رأس المال
١٦٥,٩٧٣	٢٢٦,٥٠٥	٣١	الاحتياطيات
٢,٦٣٩,٤٣٥	٣,٠٣٤,٨١٣		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
٩١٤,٧٩١	٧٧٠,٣٨٨	٢٤	الحصص غير المسيطرة
٧٧,٩٣٩	٧٨,٨٦٤	٢٦	المطلوبات غير المتداولة
٧,٤٤٠	٨,٧٥٥	٢٩	قروض مصرفية طويلة الأجل
١,٠٠٠,١٧٠	٨٥٨,٠٠٧		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٩٠٩,٣٤٢	١,٠٩٩,١٨٢	٢٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٩٨٠,١٥٠	٨٠٦,٩١٥	٢٥	قروض مصرفية قصيرة الأجل
٢,٣٣٠	٣,٣١٦	١٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٨٧,٢٦٠	١٠٣,١٣٥	٢٩	الفواتير الزائدة عن التقييم
٥٩,١٠٩	٦٣,٦٩٧	٢٨	مخصص الضريبة
١,٥٠٠	٣٠,٨١٠	٢٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٠٣٩,٦٩١	٢,١٠٧,٠٥٥		المطلوبات المحتفظ بها للبيع
٣,٠٣٩,٨٦١	٢,٩٦٥,٠٦٢		إجمالي المطلوبات
٥,٦٧٩,٢٩٦	٥,٩٩٩,٨٧٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

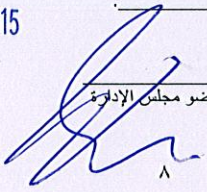
تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٧٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالإنابة عن مجلس الإدارة بتاريخ

12 MAR 2015


الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٥.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣
ألف درهم

٢٠١٤
ألف درهم

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٩١,٦٢٠	٣٠٥,١٤٦	أرباح السنة قبل الضريبة
		تسويات لـ:
(٣٠,٦١٩)	(٣٨,٠٠٨)	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٦٥٩	١٨,٨٢٥	الخسائر من صافي المركز النقدي
-	(٥٩,٠٨٢)	الأرباح من تسوية أرصدة أطراف ذات علاقة
٧٨,٧٩٤	٦٢,٩٩٣	مصروفات التمويل
(٢٦,١٢٩)	(٣٢,٣٧٦)	إيرادات التمويل
(٢٨٧)	(٢,٥٩٩)	الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٥,٨٥٧	١٩٥,٠٩٤	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٢,٤٧٣	٩,٠٤٥	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مشطوبة
٢,٥٥٨	٢,٩٠٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٢٧٨	٧,٢٧٨	الاستهلاك لعقارات استثمارية
٨,٣٧٤	٢٧,٤٧٦	المخصص للمخزون بطئ الحركة والمتقادم
(٢٣,٨٩٣)	-	عكس ذمم دائنة تجارية قديمة
٢١,٤٧٩	٢٥,٥٩٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦٣,٩٩٧	٢٤,٣٣٠	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١٢,٨٧٥	٣٦,٠٤١	خسائر انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٤٨)	-	الأرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٣٤٧	-	الخسائر من بيع استثمارات مصنفة كاستثمارات محتفظ بها للبيع
-	٦,٨١٢	الخسائر من استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	(١١,٠٩٣)	الأرباح من بيع شركة تابعة
-----	-----	
٥٥٩,٢٣٥	٥٧٨,٣٧٦	
		التغير في:
(٧٨,٢٤٣)	٧,٥٨٨	المخزون (بما في ذلك الأعمال قيد الإنجاز)
١٩,٢٧٧	(١٠٦,١٨٨)	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٠٤,٦٩٥	٢٨,٨٦٢	المستحق من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك الاستحقاقات طويلة الأجل)
(٦٩)	٢,٤١٠	موجودات الضريبة المؤجلة
(١٠١,٩١٥)	(٤,٥٧٧)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٢٨٣	-	الموجودات المحتفظ بها للبيع
٣٦,٣٢٠	(٢٠٩,١٨٢)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (بما في ذلك الفواتير الزائدة عن التقييم)
(٥,٢٢٧)	١,٢٣٦	الأدوات المالية المشتقة
(١,٣٧٩)	١,٣١٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٤٣	-	المطلوبات المحتفظ بها للبيع
(١٧,٢٦٩)	(٢٦,٨٠٨)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٩,٣٩٦)	(٢٧,٠٥١)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٤,٨٠٣)	(٦٦٦)	التعديل على تحويل العملات
-----	-----	
٤٨٩,٥٥٢	٢٤٥,٣١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٢,٥٣٤)	(٢٨٢,٢٩١)	المتحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤٩	-	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٣٦	٣,٩١١	الاستحواذ على موجودات غير ملموسة
(٤,٣٦١)	(٦,٤١٨)	الفائدة المستلمة
١٦,٢٥١	٢٩,٣٦٨	الاستثمار في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(١٤,٧٣٠)	-	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٣٣,٢٩٩	٣٢,١٧٩	المتحصلات من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
٨,٩٤٨	-	النقد المستحوذ عليه كجزء التحويل من شركات مستثمر بها محتسبة
٨,٠٥١	٥٠,١٣٩	وفقاً لحقوق الملكية إلى شركة تابعة
-	١٠,٢٨٦	المتحصلات من بيع شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	(٥٢)	إضافة إلى العقارات الاستثمارية
-	٧٢٦	المتحصلات من بيع شركة تابعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٢,٠٩١)	(١٦٢,١٥٢)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		قروض مصرفية طويلة الأجل تم الحصول عليها
١,١٩٢,٦٢٧	١٦٥,٣٣٠	سداد قروض مصرفية طويلة الأجل
(١,٠٩٤,٢١١)	(٢٩٥,٨٨٠)	التغير في الودائع المصرفية
٥٧,٥٤٣	٣١,٨٢٩	صافي الحركة في القروض المصرفية قصيرة الأجل
(٢٠١,٨٨٩)	٩٤,٣٧٨	الفائدة المدفوعة
(٧٨,٧٩٤)	(٦٢,٩٩٤)	توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٦,٣١٩)	(٧,٢٤٦)	المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢,٤٠٠)	(٢,٤٠٠)	الأموال المستثمرة من قبل الحصص غير المسيطرة
١,٦٠٢	٧٥١	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٤٨,٦٤٠)	(١١١,٤٨٠)	
(٢٨٠,٤٨١)	(١٨٧,٧١٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
١٤٦,٩٨٠	(١٠٤,٥٤٩)	النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٨٩,٠٢٤	٤٣٦,٠٠٤	النقد وما يعادله في نهاية السنة
٤٣٦,٠٠٤	٣٣١,٤٥٥	
٤٦٣,٠٠١	٤٥٣,٧٤١	يتألف من:
(٢٦,٩٩٧)	(١٢٢,٢٨٦)	النقد في الصندوق ولدى البنك (صافي الودائع المصرفية الخاضعة لرهن)
		سحوبات مصرفية على المكشوف
٤٣٦,٠٠٤	٣٣١,٤٥٥	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٧٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحة ٥.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المنسوبة إلى مساهمي الشركة											
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	احتياطي رأس المال	الاحتياطي السعام	احتياطي التضخم غير 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
٢,٢٥٧,٩٦٥	١٤٧,٨١٨	٢,١١٠,١٤٧	١,٣٦٦,٩٤٥	١,١٣٨,٣٣٩	٥٥,٠٤٤	٨٢,٨٠٥	(٣٦٥,٢٢٥)	(٥٣,٦٦٨)	٢٨٧,٩٨٣	٢٢١,٦٦٧	٧٤٣,٢٠٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ (راجع إيضاح ٣٧)											
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة:											
٢٧٢,٢٨٤	(١٠,١١٢)	٢٨٢,٣٩٦	٢٨٢,٣٩٦	٢٨٢,٣٩٦	-	-	-	-	-	-	-
(٤٦,٥٠٩)	(٨٢٦)	(٤٥,٦٨٣)	(٤٥,٦٨٣)	-	-	-	(٣٠,٧٢٢)	(١٤,٩٦١)	-	-	-
الإيرادات الشاملة الأخرى											
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة (كما هي مبينة سابقاً)											
٢٢٥,٧٧٥	(١٠,٩٣٨)	٢٣٦,٧١٣	٢٣٦,٧١٣	٢٨٢,٣٩٦	-	-	(٣٠,٧٢٢)	(١٤,٩٦١)	-	-	-
إعادة البيان (راجع الإيضاحين ٣٤ و ٣٧)											
١٦٩,٧٠٧	٣٣,٩٤١	١٣٥,٧٦٦	١٣٥,٧٦٦	-	-	-	١٣٥,٧٦٦	-	-	-	-
٣٩٥,٤٨٢	٢٣,٠٠٣	٣٧٢,٤٧٩	٣٧٢,٤٧٩	٢٨٢,٣٩٦	-	-	١٠٥,٠٤٤	(١٤,٩٦١)	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة (معاد بيانها)											
الحركات الأخرى في حقوق الملكية											
-	-	-	-	(٣٨,١٨٤)	-	-	-	-	٣٨,١٨٤	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني											
-	-	-	-	(٢٧,٦٨٨)	-	-	-	-	٢٧,٦٨٨	-	-
تخصيص احتياطي قانوني عند حيازة شركة تابعة (إيضاح ٥ (أ))											
المعاملات مع مالكي الشركة											
المساهمات من مالكي الشركة والتوزيعات عليهم											
(٢,٤٠٠)	-	(٢,٤٠٠)	(٢,٤٠٠)	(٢,٤٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة											
(٦,٣١٩)	(٦,٣١٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح الموزعة على الحصص غير المسيطرة											
(١٤٨,٦٤٠)	-	(١٤٨,٦٤٠)	(١٤٨,٦٤٠)	(١٤٨,٦٤٠)	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة											
التغيرات في حصص الملكية في شركات تابعة											
١,٦٠٢	١,٦٠٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأموال المستثمرة من قبل الحصص غير المسيطرة											
١٤١,٨٧٦	-	١٤١,٨٧٦	١٤١,٨٧٦	١٤١,٨٧٦	-	-	-	-	-	-	-
(١٣١)	(١٣١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الاستحواذ على شركة تابعة خاضعة لسيطرة مشتركة (راجع إيضاح ٥ (أ))											
استبعاد شركات تابعة (راجع إيضاح ٥ (ب))											
٢,٦٣٩,٤٣٥	١٦٥,٩٧٣	٢,٤٧٣,٤٦٢	١,٧٣٠,٢٦٠	١,٣٤٥,٦٩٩	٥٥,٠٤٤	٨٢,٨٠٥	(٢٦٠,١٨١)	(٦٨,٦٢٩)	٣٥٣,٨٥٥	٢٢١,٦٦٧	٧٤٣,٢٠٢
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (معاد بيانها)											

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المنسوبة إلى مساهمي الشركة											
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	احتياطي رأس المال	الاحتياطي السعام	احتياطي التضخم غير 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
٢,٦٣٩,٤٣٥	١٦٥,٩٧٣	٢,٤٧٣,٤٦٢	١,٧٣٠,٢٦٠	١,٣٤٥,٦٩٩	٥٥,٠٤٤	٨٢,٨٠٥	(٢٦٠,١٨١)	(٦٨,٦٢٩)	٣٥٣,٨٥٥	٢٢١,٦٦٧	٧٤٣,٢٠٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ (معاد بيانه)											
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة:											
٢٨١,٦٩٩	٢,٧٧٨	٢٧٨,٩٢١	٢٧٨,٩٢١	٢٧٨,٩٢١	-	-	-	-	-	-	-
أرباح السنة											
الإيرادات الشاملة الأخرى											
(٣٣,١١٤)	(٥,٥٤٤)	(٢٧,٥٧٠)	(٢٧,٥٧٠)	-	-	-	(١٦,٨٧٥)	(١٠,٦٩٥)	-	-	-
فروقات تحويل العملات الأجنبية											
تعديلات التضخم غير الاعتيادي (راجع											
الإيضاحين ٣٤ و ٣٧)											
٢٠٤,٥٨٥	٧,٢١٠	١٩٧,٣٧٥	١٩٧,٣٧٥	-	-	-	١٩٧,٣٧٥	-	-	-	-
٤٥٣,١٧٠	٤,٤٤٤	٤٤٨,٧٢٦	٤٤٨,٧٢٦	٢٧٨,٩٢١	-	-	١٨٠,٥٠٠	(١٠,٦٩٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة											
الحركات الأخرى في حقوق الملكية											
-	-	-	-	(٤٢,٤٠٥)	-	-	-	-	٤٢,٤٠٥	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني											
المعاملات مع مالكي الشركة المسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية											
المساهمات من مالكي الشركة والتوزيعات عليهم											
(٢,٤٠٠)	-	(٢,٤٠٠)	(٢,٤٠٠)	(٢,٤٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة											
(٧,٢٤٦)	(٧,٢٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح الموزعة على الحصص غير المسيطرة											
(١١١,٤٨٠)	-	(١١١,٤٨٠)	(١١١,٤٨٠)	(١١١,٤٨٠)	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة											
-	-	-	(٧٤,٣٢١)	(٧٤,٣٢١)	-	-	-	-	-	-	٧٤,٣٢١
أسهم منحة مصدرة											
التغيرات في حصص الملكية في شركات تابعة											
٧٥١	٧٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأموال المستثمرة من قبل الحصص غير المسيطرة											
٦٢,٥٨٣	٦٢,٥٨٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الزيادة في الحصص غير المسيطرة نتيجة											
الاستحواذ على شركة تابعة (راجع إيضاح (١)٥)											
٣,٠٣٤,٨١٣	٢٢٦,٥٠٥	٢,٨٠٨,٣٠٨	١,٩٩٠,٧٨٥	١,٣٩٤,٠١٤	٥٥,٠٤٤	٨٢,٨٠٥	(٧٩,٦٨١)	(٧٩,٣٢٤)	٣٩٦,٢٦٠	٢٢١,٦٦٧	٨١٧,٥٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤											

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٣ إلى ٧٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

وفقاً لتفسير وزارة الاقتصاد للمادة ١١٨ من القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته، تمت معاملة أتعاب أعضاء مجلس الإدارة كتوزيع من حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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 ٢٠١٤ 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 والشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة. 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 كلٍ 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.

في ١٥ يونيو ٢٠١٤، قام أحد المساهمين الرئيسيين في الشركة ببيع ٢٥٠ مليون سهم إلى طرف آخر وهو ما يعادل ٣٠,٥٨٪ من رأس المال بعد الوضع في الاعتبار أسهم منحة بواقع ١٠٪ بناءً على موافقة الجمعية العمومية السنوية التي عقدت في ١٧ أبريل ٢٠١٤.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، كما أنها تلتزم بالنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته).

(ب) أساس القياس

- تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية التي يتم قياسها على النحو التالي:
- الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة؛
 - الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل؛ و
 - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

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

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة من قبل الإدارة. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

وبصورة محددة، تم في الإيضاح ٣٨ بيان المعلومات حول المجالات الهامة لعدم اليقين في 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 ٢٠١٤

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 معايير التقارير المالية الدولية، 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 الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

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 ٢٠ – الموجودات/ المطلوبات المحتفظ بها للبيع؛

الإيضاح ١٤ – العقارات الاستثمارية؛ و

الإيضاح ٣٣ – الأدوات المالية.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤، أصبحت معايير التقارير المالية الدولية الجديدة / المعدلة التالية سارية وتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

- تحسينات / تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية:

- المعيار رقم ١٠ من معايير التقارير المالية الدولية: البيانات المالية الموحدة، المعيار رقم ١٢ من معايير التقارير المالية الدولية: الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: البيانات المالية المنفصلة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢: الأدوات المالية: العرض – مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦: انخفاض قيمة الموجودات – الإفصاحات عن القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات غير المالية.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس – استبدال الأدوات المشتقة واستمرارية محاسبة التحوط.
- التفسير ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية: جباية الضرائب: تفسير متعلق بالضرائب المفروضة من قبل الهيئات التشريعية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه، بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة، كما تم تطبيقها بصورة متسقة من قبل شركات المجموعة، باستثناء التغييرات الواردة في الإيضاح ٣ والإيضاح ٣٧.

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 والشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة الأساسية في الإيضاح ٣٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

عمليات دمج الأعمال

يتم احتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ كما في تاريخ الاستحواذ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. تتمثل السيطرة في القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة ما بغرض الحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تضع المجموعة بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حالياً. ويتم تطبيق أحكام عند تحديد تاريخ الحيازة وتحديد ما إذا كان قد تم تحويل السيطرة من طرف إلى آخر.

تقوم المجموعة بقياس الشهرة التجارية في تاريخ الاستحواذ وفقاً للقيمة العادلة للثمن المُحول؛ زائداً القيمة المعترف بها لأي حصة غير مسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، ناقصاً صافي القيمة المعترف بها التي يمكن تحديدها (غالباً ما تكون القيمة العادلة) للموجودات المُستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة.

يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة عن الشراء بسعر منخفض فوراً ضمن الأرباح أو الخسائر.

لا يشتمل الثمن المُحول على المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة. غالباً ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الأرباح أو الخسائر. كما يشتمل الثمن المُحول على القيمة العادلة لأي ثمن محتمل. يتم الاعتراف بالمبلغ المحتمل دفعه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف المبلغ المحتمل كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمبلغ المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

يُفترض وجود التزام طارئ خاص بالشركة المُستحوذ عليها في عملية دمج الأعمال فقط عندما يمثل هذا الالتزام التزام حالي ناتج عن حدث سابق، ويمكن قياس قيمته العادلة بصورة موثوقة.

يتم احتساب تكاليف المعاملة، بخلاف تلك التكاليف المرتبطة بإصدار سندات الدين أو سندات الملكية، التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال كمصروفات عندما يتم تكبدها.

الاستحواذ على منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال التي تنشأ من الاستحواذ على حصص في منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل المساهمين الذي يسيطرون على المجموعة باستخدام القيم الدفترية للشركات المُستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ على الحصص في تلك المنشآت. تتم إضافة مكونات حقوق الملكية للشركات المُستحوذ عليها إلى نفس مكونات حقوق الملكية للمجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح/ الخسائر المترتبة على ذلك بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم الإفصاح عن الحصص غير المسيطرة في المنشآت المُستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ بصورة منفصلة ضمن البيانات المالية للمجموعة.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الحصص غير المسيطرة

تقوم المجموعة بقياس أي حصص غير مسيطرة وفقاً لحصتها التناسبية من صافي الموجودات التي يمكن تحديدها في الشركة المُستحوذ عليها.

يتم احتساب أية تغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين. إن التعديلات التي تطرأ على الحصص غير المسيطرة تركز على قيمة صافي الموجودات في الشركة التابعة.

فقدان السيطرة

عقب فقدان السيطرة، تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. هذا ويتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ينشأ عن فقدان السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر. في حال احتفاظ المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة. يتم قياس هذه الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة. ويتم احتسابها لاحقاً كشركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية أو كموجودات مالية متاحة للبيع، وذلك بناءً على مستوى التأثير المتبقي.

الاستثمارات في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

تتمثل الشركات الزميلة في الشركات التي بوسع المجموعة ممارسة تأثير ملحوظ، لكن ليست سيطرة، على سياساتها المالية والتشغيلية. بينما ويتمثل الائتلاف المشترك في الترتيب الذي تسيطر عليه المجموعة بصورة مشتركة ويكون للمجموعة حقوق في صافي موجوداته عوضاً عن حقوق في الموجودات والتزامات تجاه المطلوبات.

الاستحواذ المتدرج

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.

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 عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ويتم 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 عملات الاقتصاديات ذات التضخم غير الاعتيادي بناءً على التضخم وفقاً للإجراءات الواردة في الإيضاح ٣٤ قبل تحويلها إلى الدرهم الإماراتي. بمجرد إعادة بيانها، يتم تحويل كافة البنود الواردة في البيانات المالية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام معدل الصرف عند الإغلاق. لا تتم إعادة بيان المبالغ المبينة للسنوات السابقة لأغراض المقارنة عند التوحيد حيث أن عملة عرض البيانات المالية للمجموعة ليست عملة لاقتصاد شديد التضخم. عند التوحيد، تم الاعتراف بتأثير التغييرات في الأسعار في الفترات السابقة على البيانات المالية للشركة التابعة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتم عرضه ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية (راجع الإيضاحين ٢٢ (٤) و ٣٧).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التضخم غير الاعتيادي (تابع)

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

يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملتها الرسمية هي أحد عملات الاقتصاديات 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، ويتم إعادة بيان كافة الإيرادات والمصروفات بصورة ربع سنوية باستخدام عناصر التحويل المناسبة كما هو مبين في الإيضاح ٣٤. يتم بيان الفرق بين المبالغ المعدلة والمبالغ المبدئية ضمن الأرباح أو الخسائر.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الرسمية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية المتعلقة بالبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الرسمية في بداية السنة، والمعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة.

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. ولا يتم تحويل البنود غير المالية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر، باستثناء الفروقات الناتجة عن تحويل الاستثمارات في 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)، والمطلوبات المالية المحددة كتحوط لصافي الاستثمار في العملية الخارجية إلى المدى الذي يكون فيه هذا التحوط فعالاً، والتحوط للتدفق النقدي المؤهل إلى المدى الذي يكون فيه هذا التحوط فعالاً. هذا ويتم الاعتراف بهذه الفروقات ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

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 في احتياطي تحويل العملات الأجنبية (يشار إليه في البيانات المالية الموحدة بـ "احتياطي التحويل") ضمن حقوق الملكية. في حالة كانت فروقات تحويل العملات الأجنبية تتعلق باقتصاديات شديدة التضخم، يتم عرض هذه الفروقات في احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية (راجع الإيضاحين ٢٢ و ٣٧). أما إذا كانت العملية تتعلق بشركة تابعة غير مملوكة بالكامل، يتم تخصيص الحصة المناسبة ذات الصلة من فرق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة. وعند استبعاد عملية خارجية، بحيث يتم فقدان تلك السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، تتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ذات الصلة بتلك العملية الخارجية ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد. عند قيام المجموعة باستبعاد جزء مملوكة بالكامل، يتم تخصيص الحصة المناسبة ذات الصلة من فرق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة، تتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة من القيمة المتراكمة إلى الحصص غير المسيطرة. عندما تقوم المجموعة باستبعاد جزء فقط من استثمارها في شركة زميلة أو اتلاف مشترك بحيث يتضمن هذا الاستبعاد عملية خارجية 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف وإيقاف الاعتراف

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة وسندات الدين المصدرة في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة.

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 أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المحولة. ويتم 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 انتهائها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة هذه المبالغ وتكون لديها الرغبة إما في 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. ويتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك أية 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

يشتمل النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد على الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب التي تمتد فترات استحقاقها 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 أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية. ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم عادية كإقطاع من حقوق الملكية، صافي من أي تأثيرات ضريبية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

عند التصنيف المبدئي للأداة المشتقة كأداة تحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند الخاضع للتحوط، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر عند إجراء معاملة التحوط والمخاطر الخاضعة للتحوط، بالإضافة إلى الطرق التي سيتم استخدامها لتقييم فاعلية علاقة التحوط. وتقوم المجموعة بإجراء تقييم، عند بداية علاقة التحوط وبصورة مستمرة، للتحقق مما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط ذات فاعلية عالية عند مقاسة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط المنسوبة إلى المخاطر الخاضعة للتحوط وأيضاً للتحقق مما إذا كانت النتائج الفعلية للتحوط تتراوح ما بين ٨٠٪ إلى ١٢٥٪. فيما يتعلق بالتحوط للتدفق النقدي لمعاملة متوقعة، يجب أن يكون احتمال تنفيذ المعاملة مرجح بدرجة عالية كما يجب أن توضح المعاملة التعرض لمخاطر التغيرات في التدفقات النقدية التي قد تؤثر حتماً على الأرباح أو الخسائر المعلنة.

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

عقود التحوط للتدفقات النقدية

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تحوط من التقلب في التدفقات النقدية لأصل أو التزام معترف به أو لمعاملة محتمل حدوثها بشكل كبير، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من أرباح أو خسائر الأداة المالية المشتقة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا ترتب لاحقاً على المعاملة المتوقعة الاعتراف بموجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، أو عند حدوث المعاملة المتوقعة للموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية، يتم حذف الأرباح أو الخسائر المتراكمة ذات الصلة من الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم إدراجها ضمن التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. إذا ترتب لاحقاً على التحوط للمعاملة المتوقعة الاعتراف بموجودات مالية أو مطلوبات مالية، تتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر ذات الصلة التي تم الاعتراف بها مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها الموجودات التي تم الاستحواذ عليها أو المطلوبات المفترضة على الأرباح أو الخسائر. فيما يتعلق بالتحوط للتدفقات النقدية، غير تلك التي تم ذكرها في الفقرتين السابقتين حول السياسة المحاسبية، يتم حذف الأرباح أو الخسائر المتراكمة ذات الصلة من الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها المعاملة المتوقعة الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر. بينما يتم الاعتراف فوراً بالجزء غير الفعال من الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما تنتهي صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها، تقوم المنشأة بإلغاء تصنيف علاقة التحوط ولكن يظل حدوث المعاملة المتوقعة الخاضعة للتحوط متوقع، وفي ذلك الوقت تبقى الأرباح أو الخسائر المتراكمة في ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها وفقاً للسياسة الموضحة أعلاه عند حدوث المعاملة. عندما لا يكون من المتوقع إتمام تلك المعاملة، يتم فوراً الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الموجودات. تشتمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً على ما يلي:

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

تتم رسملة برامج الكمبيوتر التي تم شراؤها وتمثل عنصر مكمل لأداء المعدات ذات الصلة لوظيفتها 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 (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبنود المعني) ضمن الأرباح أو الخسائر.

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.

التكاليف اللاحقة

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

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً القيم المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارهم الإنتاجية المقدرة. يتم عادة الاعتراف بالاستهلاك ضمن الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم إدراج المبلغ ضمن القيمة الدفترية لأصل آخر. 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. ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي.

يتم احتساب الاستهلاك لبنود الممتلكات والآلات والمعدات اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه جاهزة للاستخدام، أو فيما يتعلق بالموجودات المشيدة داخلياً، اعتباراً من التاريخ الذي يتم فيه إنجاز تلك الموجودات وتصبح جاهزة للاستخدام.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الهامة من الممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنوات المقارنة:

الأعمار (بالسنوات)

٣٠ - ٣٥

٥ - ١٥

٣

٣ - ٥

١٠

١٠

٣

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

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها حينما يكون مناسباً. تم تعديل الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات في ٢٠١٣ (راجع الإيضاح ٢ (٣)).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 المرسلة إلى فئة الموجودات المناسبة. لا يتم احتساب استهلاك للأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

الموجودات غير الملموسة

الشهرة التجارية

يتم عرض الشهرة التجارية التي تنشأ من الاستحواذ على شركات تابعة ضمن بيان المركز المالي. فيما يتعلق بقياس الشهرة التجارية عند الاعتراف الأولي، انظر السياسة أعلاه حول دمج الأعمال.

القياس اللاحق

يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. فيما يتعلق بالشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية، يتم إدراج القيمة الدفترية للشهرة التجارية في القيمة الدفترية للاستثمار، ويتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة للقيمة الدفترية للشركة المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية بصورة عامة.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

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

المصروفات اللاحقة

تتم رسلة المصروفات اللاحقة عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات المتكبدة على الشهرة التجارية والعلامات التجارية التي يتم إنتاجها داخلياً، ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبيدها.

الإطفاء

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت ضمن الأرباح أو الخسائر على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره التي تتراوح من ٥ إلى ١٥ سنة اعتباراً من التاريخ الذي أصبح فيه متاحة للاستخدام.

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

العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في العقارات التي يتم الاحتفاظ بها إما لتحقيق إيرادات إيجارية منها أو لزيادة رأس المال أو لكلا السببين، ولكن ليس بغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدام في إنتاج أو تقديم بضائع أو خدمات أو لأغراض إدارية.

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

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على العقارات الاستثمارية. وتشتمل تكلفة العقارات الاستثمارية المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى إيصال العقارات الاستثمارية إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المزمع لها بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العقارات الاستثمارية (تابع)

إن تكلفة العقار الاستثماري الذي يتم الاستحواذ 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 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 الاستخدام الخاص بالعقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كمتلكات وآلات ومعدات أو كمخزون، يتأثر هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذا العقار في تاريخ إعادة التصنيف.

الموجودات المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تتحمل بموجبها المجموعة كافة مخاطر وامتيازات الملكية كعقود إيجار تمويلية. عند الاعتراف المبدئي، يتم 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.

تتمثل عقود الإيجار الأخرى بعقود إيجار تشغيلية ولا يتم الاعتراف بها ضمن بيان المركز المالي للمجموعة.

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 ووضعها الراهن. في حالة المخزون المصنوع 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 التقييم

تتمثل عقود الإنشاءات قيد الإنجاز في إجمالي المبلغ غير المفوتر المتوقع تحصيله من العملاء عن أعمال العقود المنجزة حتى تاريخه. يتم قياس عقود الإنشاءات قيد الإنجاز بالتكلفة زائداً الأرباح المعترف بها حتى تاريخه ناقصاً فواتير سير العمل والخسائر المعترف بها. وتشتمل التكلفة على كافة المصروفات المتعلقة بصورة مباشرة بمشاريع محددة وجزء من المصروفات العامة الثابتة والمتغيرة المتكبدة في أنشطة العقود لدى المجموعة بناءً على الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

يتم الاعتراف فوراً بالخسائر المتوقعة من إنجاز العقد ضمن الأرباح أو الخسائر. فيما يتعلق بالعقود التي تزيد فيها فواتير سير العمل عن إيرادات العقد، يتم إدراج الزيادة ضمن المطلوبات المتداولة كفواتير زائدة عن التقييم.

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 المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية، بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض في القيمة. يُعتبر أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض في القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بهذا الأصل وكان لهذا الحدث (الأحداث) تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل يمكن تقديره بصورة موثوقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين أو إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى أو المؤشرات التي تدل على أن المدين أو المصدر سيظهر إفلاسه والتغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين أو المصدرين أو الظروف الاقتصادية التي تلازم حالات التعثر أو عدم وجود سوق نشط للأداة المعنية.

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 مما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بصورة محددة. إن كافة الموجودات المالية الهامة في حالتها الفردية التي يُلاحظ أنها غير خاضعة لانخفاض في القيمة بشكل محدد، يعاد تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون تحديده. فيما يتعلق بالموجودات المالية التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة من خلال تجميع الموجودات المالية التي لها خصائص مخاطر مماثلة.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تعتمد المجموعة على تجارب سابقة لاحتمالية التعثر وتوقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، مع مراعاة أحكام الإدارة حول ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية ستكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة للأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها في حساب المخصص للذمم المدينة. ويستمر الاعتراف بالفائدة على الموجودات التي تعرضت لانخفاض في القيمة. عندما يتسبب حدث لاحق في نقص قيمة خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس النقص في خسائر انخفاض القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم قياس انخفاض قيمة الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق 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

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، باستثناء المخزون وموجودات الضريبة المؤجلة، في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة سنوياً للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم 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. 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. بناءً على اختبار سقف القطاع التشغيلي، يتم تجميع الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة التجارية لها بحيث يعكس المستوى الذي يتم فيه اختبار انخفاض القيمة أدنى مستوى لمراقبة الشهرة التجارية لأغراض إعداد التقارير الداخلية. إن الشهرة التجارية التي تم الحصول عليها من خلال دمج الأعمال يتم تخصيصها لمجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع لها أن تستفيد من دمج الأعمال ذات الصلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية (تابع)

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 لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدات (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 قياس الالتزامات المتعلقة بالتعويضات قصيرة الأجل للموظفين على أساس غير مخصوم ويتم تحميلها كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب علاوات نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة في الأرباح إذا كان على المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، ويمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

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 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 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. ويتم الاعتراف بعكس الخصم كتكلفة التمويل.

الضمانات

يتم الاعتراف بمخصص الضمانات عندما يتم بيع المنتجات أو الخدمات ذات الصلة، بناءً على معطيات الضمان السابقة والنتائج 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 ٢٠١٤

٤ 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.

قبل تصنيف تلك الموجودات مباشرة على أنها متاحة للبيع، تتم إعادة قياس الموجودات، أو مكونات مجموعة الاستبعاد، وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. ويتم عادةً بعد ذلك قياس الموجودات، أو مجموعة 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 بالتناسب، ولا يتم تخصيص أي خسائر إلى المخزون أو الموجودات المالية أو موجودات الضريبة 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 عند التصنيف المبدئي كموجودات محتفظ بها للبيع والأرباح أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر. ولا يتم الاعتراف بالأرباح التي تزيد عن خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

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.

العملية المتوقفة

تتمثل العملية المتوقفة في أحد مكونات أعمال المجموعة التي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بصورة واضحة عن باقي مكونات المجموعة والتي:

- تمثل إما نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
- تكون جزء من خطة واحدة موضوعية لاستبعاد نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- تكون شركة تابعة تم الاستحواذ عليها فقط لغرض إعادة البيع.

يتم تصنيف عملية متوقفة عند استبعادها أو إذا انطبقت عليها المعايير التصنيفية كمحتفظ بها للبيع، أيهما أقرب.

عندما يتم تصنيف عملية معينة على أنها عملية متوقفة، تتم إعادة عرض البيان المقارن للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كما لو كانت تلك العملية قد توقفت منذ بداية سنة المقارنة.

الإيرادات

بيع البضائع

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع في سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض، صافياً من المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكمية. يتم الاعتراف بالإيرادات في حالة وجود دليل دامغ، الذي يكون عادةً في شكل اتفاقية بيع موقعة، على نقل 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. 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

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 تطرأ 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 المقدر. 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.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية كإيرادات بأقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إلا أن تكاليف الاقتراض المنسوبة بشكل مباشر إلى حيازة أو إنشاء موجودات مؤهلة تتم رسملتها كجزء من تكلفة تلك الموجودات. يتمثل الأصل المؤهل بالأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المزمع له أو بيعه. تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات للاستخدام المزمع لها أو بيعها.

يتم بيان أرباح وخسائر من صرف العملات الأجنبية على أساس صافي المبلغ إما كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل، ويتوقف ذلك على ما إذا كانت تغيرات العملات الأجنبية في مركز صافي ربح أو صافي خسارة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة

تتألف مصروفات الضريبة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة في الأرباح أو الخسائر إلى المدى الذي تتعلق فيها بدمج الأعمال أو البنود المعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية أو ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الضرائب الحالية

تتمثل الضرائب الحالية بالضرائب المتوقع دفعها أو استلامها على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل فعلي في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضرائب المستحقة بخصوص السنوات السابقة.

الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض تقديم التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. إن قيمة الضريبة المؤجلة التي تم رصد مخصص لها، تركز على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات باستخدام المعدلات الضريبية السارية أو التي يتم تفعيلها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة في حال كان هناك حق قانوني بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية ويتعلق ذلك بالضرائب المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة، أو على منشآت مختلفة على أن تنوي تلك المنشآت تسوية الموجودات والمطلوبات الضريبة الحالية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل موجودات ومطلوبات الضريبة بصورة متزامنة.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بخسائر الضريبة غير المستخدمة والإعفاءات 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 موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لا يحتمل معه تحصيل الامتيازات الضريبية ذات الصلة.

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.

الزكاة

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

يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر. فيما يتعلق بالقيمة الإضافية، إن وجدت، التي قد تستحق عند الانتهاء من أحد الموجودات، يتم احتسابها في السنة التي يتم فيها الانتهاء من عملية التقييم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

دفعات عقد الإيجار

فيما يتعلق بعقد الإيجار التمويلي، يتم توزيع دفعات عقد الإيجار بين تكاليف التمويل وتخفيض مطلوبات عقد الإيجار لتكوين معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي للمطلوبات. يتم بيان تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر.

فيما يتعلق بعقود الإيجار التي يحتفظ المؤجر بموجبها بصورة فعلية بكافة مخاطر وامتيارات الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر بأقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

ربحية السهم

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

المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة الاسمية عندما يكون هناك دليل معقول على إمكانية استلامها، وأن المجموعة ستلتزم بالشروط المرتبطة بهذه المنحة. إن المنح التي تدفع كتعويض للمجموعة عن مصروفات تم تكبدها، يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بصورة منهجية في نفس الفترة التي تم فيها الاعتراف بالمصروفات.

التقارير حول القطاعات

يتمثل القطاع التشغيلي بأحد عناصر المجموعة التي تزاوّل أنشطة تجارية والتي يمكن من خلالها تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من عناصر المجموعة الأخرى.

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

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها حتى الآن

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤ أو بعد ذلك التاريخ، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. فيما يلي المعايير التي قد تكون ذات صلة بالمجموعة:

- المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية" - يحل المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية، الصادر في يوليو ٢٠١٤، محل التوجيهات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يتضمن المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية توجيهات معدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. كما يتضمن هذا المعيار التوجيهات المتعلقة بالاعتراف وإيقاف الاعتراف بالأدوات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يسري المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.
- المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية "الإيرادات من العقود مع العملاء" - يضع المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية 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 معايير التقارير المالية الدولية على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية المذكورة أعلاه على البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة

(أ) الاستحواذات

الاستحواذ على شركة تابعة في ٢٠١٤

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٤، نتيجة التغير في تكوين مجلس إدارة شركة بورسلانرأس الخيمة ذ.م.م (شركة خاضعة لسيطرة مشتركة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤)، يمكن للمجموعة في الوقت الراهن ممارسة سيطرتها على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها. نظراً لذلك، تتمتع المجموعة بحق السيطرة على الأنشطة والعمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها، تم احتساب الاستحواذ على أساس القيم الدفترية في التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على حق السيطرة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة بورسلانرأس الخيمة ذ.م.م في تصنيع البورسلين. راجع أيضاً الإيضاح ١٥.

خلال الفترة من تاريخ الاستحواذ على الحصص المسيطرة في شركة بورسلانرأس الخيمة ذ.م.م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ساهمت الشركة المستثمر بها بإيرادات بمبلغ ٣٥,٠٧ مليون درهم وأرباح بمبلغ ١٦,٣٤ مليون درهم في نتائج المجموعة.

فيما يلي القيم العادلة التي تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة بورسلانرأس الخيمة ذ.م.م التي استحوذت عليها الشركة:

ألف درهم	
	الموجودات:
٣٤,٨٤٨	الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٣٩٦	الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢٩,٩٧٥	المخزون
٤٨,١٨٥	الذمم المدينة التجارية
١٢,٣٣٢	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٥٠,١٣٩	النقد في الصندوق ولدى البنك

١٨٧,٨٧٥	إجمالي الموجودات المستحوذ عليها

	المطلوبات:
٩,١٦٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٨٥٥	الذمم الدائنة التجارية
١,٢٣٨	المطلوبات الأخرى
٣,٤٥٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٩٩٧	مخصص المصروفات

٦٢,٧٠٩	إجمالي المطلوبات المستحوذ عليها

١٢٥,١٦٦	صافي الموجودات المستحوذ عليها
=====	
٦٢,٥٨٣	القيمة الدفترية للحصة السابقة في شركة بورسلانرأس الخيمة ذ.م.م (راجع إيضاح ١٥)
=====	
٦٢,٥٨٣	الزيادة في الحصص غير المسيطرة
=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(أ) الاستحواذات (تابع)

الاستحواذ على شركة تابعة في ٢٠١٣

تمكنت الشركة في ٢٠١٣ من السيطرة على شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م (شركة خاضعة لسيطرة مشتركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢) من خلال تنازل أحد الأطراف ذات العلاقة عن ٥٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في تلك الشركة بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ درهم، وبذلك زادت حصتها لتصل إلى ١٠٠٪ من أسهم تلك الشركة. نظراً لكون الشركة المستثمر بها كانت خاضعة لسيطرة مشتركة من قبل مساهمي الأغلبية في الشركة، تم احتساب الاستحواذ على أساس القيم الدفترية كما في تاريخ الاستحواذ. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة الحمرا للإنشاءات في أعمال إنشاء العقارات التجارية والسكنية.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م المستحوذ عليها من قبل الشركة:

القيمة الدفترية ألف درهم	
٥٣٠,٦١٢ =====	إجمالي الموجودات المستحوذ عليها
٢٤٦,٨٦٠ =====	إجمالي المطلوبات المستحوذ عليها
٢٨٣,٧٥٢ =====	صافي الموجودات المستحوذ عليها
-	الثمن المدفوع القيمة الدفترية للحصة السابقة في شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م (راجع إيضاح ١٥)
(١٤١,٨٧٦) =====	
١٤١,٨٧٦ =====	الأرباح من الاستحواذ المعترف بها ضمن حقوق الملكية

(ب) الاستبعادات

استبعاد شركة تابعة في ٢٠١٤

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها في شركة تابعة، "بي.تي. رأس الخيمة مينيرلز أندونيسيا"، وقامت بالاعتراف بأرباح بمبلغ ١١,٠٩ مليون درهم من هذا الاستبعاد.

القيمة الدفترية ألف درهم	
٦,٧٥٤ ١٧,١٢١ -----	إجمالي الموجودات ناقصاً: إجمالي المطلوبات
١٠,٣٦٧ =====	صافي المطلوبات
٧٢٦ =====	الثمن المستلم
١١,٠٩٣ =====	الأرباح من الاستبعاد

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(ب) الاستبعادات (تابع)

استبعاد شركات تابعة في ٢٠١٣

خلال سنة ٢٠١٣، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها في اثنتين من شركاتها التابعة، وهما "رأس الخيمة فود أند بيفريديجز الخاصة المحدودة" و "كلاسيك بروسلين الخاصة المحدودة". كان لدى المجموعة أسهم ملكية فعلية بواقع ٣٦,٩٪ في كلتا الشركتين. بلغت الأرباح الناتجة عن الاستبعاد ٠,١٥ مليون درهم. علاوة على ذلك، فقد ترتب على هذه الاستبعاد انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,١٣ مليون درهم.

(١) الشهرة التجارية

تم الاعتراف بشهرة تجارية بمبلغ ٥٠,٣٦ مليون درهم عند الاستحواذ على شركة سيراميك ش.م.ع. في سنة ٢٠١٢. يتم بصورة سنوية اختبار الشهرة التجارية الناتجة عن عمليات دمج الأعمال للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة. يركز اختبار انخفاض القيمة على حساب "القيمة من الاستخدام". إن هذه الحسابات تستند على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للنتائج التشغيلية المقدرة للوحدات المنتجة للنقد. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد هذه القيم:

معدل الخصم	٧,٩٦٪
معدل نمو القيمة النهائية	٢٪
السنوات المعنية بالتقدير	٥ سنوات
متوسط معدل النمو السنوي	٢,٢٨٪

ترى الإدارة أن أي تغيير معقول في الافتراضات الرئيسية لن يسفر عن أن تكون القيمة من الاستخدام أقل من القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد المعنية.

٦ الإيرادات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٥٥,٣٤١	٢,٧٦٤,٤٥٢	بيع بضائع
١٣٩,٨٧٩	١٠٥,٧٣٥	تقديم خدمات
٤٥٣,٦١٨	٢٥٤,٣٤٠	إيرادات عقود إنشاءات
-----	-----	
٣,٣٤٨,٨٣٨	٣,١٢٤,٥٢٧	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٧ تكلفة المبيعات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٧٩,٨٣٣	١,٠٠٦,٧٣٢	مواد خام مستهلكة
٤,٤٧٨	٢٧,٤٧٦	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (راجع إيضاح ١٦)
٣٢,٥٣٥	٣٣,٠٠٦	مخصص انخفاض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق (راجع إيضاح ١٦)
٢٦١,٩٧٦	٢٨١,٢٦٥	العمالة المباشرة
١٨٠,٢٦٠	١٥٩,٨٤٠	الطاقة والوقود
٢٢٧,٧٠٠	٢٥٣,٩٩١	غاز البترول المسال والغازات الطبيعية
١١٤,٩٤٨	١٥٠,٩٦٧	الاستهلاك (راجع إيضاح ١٢)
٢٤٦,٢١٢	٢٤٨,٢٨٠	إصلاحات وصيانة
١٢٣	-	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٣)
١٧٠,٨٦٥	٦٨,٧١٤	أتعاب المقاولين من الباطن
٦٣,٥٧٧	١١٨,٢٢٥	أخرى
-----	-----	
٢,٤٤٩,٩٧٢	٢,٣١٥,٤٩٠	
=====	=====	

٨ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤,٢٥٤	٩١,٩٨٢	تكاليف الموظفين
١٩,٨٤١	٢٢,٩٢٦	الاستهلاك (راجع إيضاح ١٢)
٧,٢٧٨	٧,٢٧٨	استهلاك العقارات الاستثمارية (راجع إيضاح ١٤)
٨,٠٥٥	٨,٨٧٦	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
١٦,٤٥٧	١٠,٣٧٣	إصلاحات وصيانة
٩,٢٣٧	١٤,٧١٤	رسوم قانونية ومهنية
٨,٠٦٠	٦,٦٥٦	تكاليف الإيجار
٤,١١٧	٤,٧٧٨	مصروفات المرافق
٣,٨٠٨	٢,٨٥٢	رسوم الأمن
٢,٠٨٧	٢,٥٧٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٣)
٧٦,٨٧٢	٦٥,٢٦٥	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية / مبالغ مستحقة من أطراف
١٠,٨١٦	٤,١٢٨	ذات علاقة (راجع إيضاح ٣٣)
-----	-----	أخرى
٢٥٠,٨٨٢	٢٤٢,٤٠٠	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٩ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٣,٤١٩	٦٤,٦٥٧	تكاليف الموظفين
١٥٦,٢٧٩	١٢٥,٢٩١	الشحن والمواصلات
٨٤,١٠٢	٨٢,٥٥٢	الخصومات المتعلقة بالأداء
٤٧,٦٢٧	٣٧,٢٣٧	دعاية وترويج
٢,٨٤٦	١,٥٢٤	سفر وترفيه
٢,٤٤٩	٩٢٨	الاستهلاك (راجع إيضاح ١٢)
١٤,٤٠٤	١٤,٥١٩	أخرى
-----	-----	
٣٧١,١٢٦	٣٢٦,٧٠٨	
=====	=====	

١٠ الإيرادات الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٤٧٥	١٦,٢٩٧	إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية (راجع إيضاح ١٤)
٩,٩٤٦	٨,٤٥٣	بيع خردة وبنود متنوعة
٢٣٨	٢٥٥	مطالبات التأمين
٢٩٠	٢,٥٨٣	الأرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٧٤٦	١,٢٢١	المساعدات الضريبية (١)
١٤٨	-	الأرباح الرأسمالية من بيع استثمارات
٩,٦٤٢	٢,٨٧٢	خصومات التسويات مع الموردين (٢)
٢٣,٣٧٢	٣٧,٣٤١	إيرادات متنوعة أخرى
-----	-----	
٥٩,٨٥٧	٦٩,٠٢٢	
=====	=====	

(١) يمثل هذا المبلغ قيمة المساعدات التي حصلت عليها إحدى شركات المجموعة في الهند، فيما يتعلق بضريبة المبيعات والرسوم الجمركية.

(٢) يرتبط هذا المبلغ بالخصومات التي حصل عليها الموردين كجزء من المفاوضات المتعلقة بالتسوية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١١ إيرادات ومصروفات التمويل

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٥٥٤	٥,٣٥٦	إيرادات التمويل
٥,٢٢٧	-	الفائدة على الودائع الثابتة
١٤,٠٦٤	٥,٢٠٢	صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات (راجع إيضاح ٢٧ (٢))
٢٨٥	٦,٦٩٢	الفائدة على مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢٨)
-----	-----	أخرى
٢٦,١٣٠	١٧,٢٥٠	
=====	=====	
٧٥,٧١١	٥٦,٨٦٤	مصروفات التمويل
٧٧٤	٣٧	الفائدة على قروض مصرفية
-	١,٢٣٦	الفائدة على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢٨)
١٣,٤٧٣	٩,٧٧٤	صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات (راجع إيضاح ٢٧ (٢))
٢,٧٢٤	١٩,٢٧٩	رسوم مصرفية
-----	-----	صافي خسائر صرف العملات الأجنبية
٩٢,٦٨٢	٨٧,١٩٠	
=====	=====	
٦٦,٥٥٢	٦٩,٩٤٠	صافي مصروفات التمويل المُعترف بها في الأرباح أو الخسائر
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ الممتلكات والألات والمعدات

أراضي ومباني	ألات ومعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	أعمال طرق وترصيف	تطوير أراضي ومحاجر	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٤٨,٠٤٠	٢,٣٠٣,٥٨٢	٧٠,٨٣٨	٣٦,٩٧٦	٣٢,٤٧٦	١٧,٨٨٨	١٢٩	٤٢,٢٦٩	٣,٠٥٢,١٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣
٥٣,٨٧١	٢١٩,٠٤٩	٤,٥٨٦	١٦٨	٣٧٤	٢,١١٢	-	-	٢٨٠,١٦٠	تأثير التضخم غير الاعتيادي
٢٧,٠٨٣	١٨,٥٩٣	٤,٧٩٨	١,٥٩٧	١,٢٤٦	٤٨١	-	٥٨,٧٣٦	١١٢,٥٣٤	الإضافات
٧١,٢٥٨	٣٣,٨٨٣	١٠,١٣٢	٧,٠٠٢	١,٩٥٣	-	-	-	١٢٤,٢٢٨	الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥ (أ))
-	-	-	-	-	-	-	(١١,٤٠٦)	(١١,٤٠٦)	المحول إلى موجودات غير ملموسة
٣,٣١٥	٢٢,٩٤٦	٣٢٥	٧٠٣	٦,٣٠٢	١٨٣	-	(٣٣,٧٧٤)	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(١,١٥٤)	(٤١,٤٦٩)	(٦,٢٩٥)	(٥٨٥)	(٢,٣٦٩)	-	-	(٢,٤٧٣)	(٥٤,٣٤٥)	استيعادات/ مشطوبات
(١٥,٢٢٥)	(٣٥,٦٩٨)	(٢,٠٥٦)	(٢,٠٦٧)	(١٠٤)	(٧٠٦)	-	(١,٧٨٤)	(٥٧,٦٤٠)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٦٨٧,١٨٨	٢,٥٢٠,٨٨٦	٨٢,٣٢٨	٤٣,٧٩٤	٣٩,٨٧٨	١٩,٩٥٨	١٢٩	٥١,٥٦٨	٣,٤٤٥,٧٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٦٨٧,١٨٨	٢,٥٢٠,٨٨٦	٨٢,٣٢٨	٤٣,٧٩٤	٣٩,٨٧٨	١٩,٩٥٨	١٢٩	٥١,٥٦٨	٣,٤٤٥,٧٢٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
٧٣,٢٢١	٣٢٦,٩٨٢	١٥,٩٠٩	٤,٥٧٩	٢,٠٥٠	٦,٨٤٦	-	٩٣٨	٤٣٠,٥٢٥	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
١,١٤٣	١٢١,٥٣٥	٤٣,٠٨٢	١,٤٥٥	٣,١٦٤	-	-	١١١,٩١٢	٢٨٢,٢٩١	الإضافات
٣٠,٧٦٣	٨٤,٧٤٤	١٨٠	٥٤٢	-	-	-	-	١١٦,٢٢٩	الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥ (أ))
٨,٦٢٠	٧٠,٧٩٥	(١,١٧١)	٨٢١	١٢٧	-	-	(٧٩,١٩٢)	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(٢,٥٥٩)	(٤,٧٣٢)	(٧,٢٨٠)	(٢,٠٤٩)	(٣٣٥)	-	-	(١١,٦٧٠)	(٢٨,٦٢٥)	استيعادات/ مشطوبات
(٩٣,٨٥٩)	(٣٥٥,٦٨٤)	(١٩,٦٠٧)	(٧,١٠٦)	(٣,١٨٩)	(٧,٦٧٥)	-	-	(٤٨٧,١٢٠)	إعادة التصنيف إلى موجودات محتفظ
(١٢,١٦١)	(٣٩,٦٦٠)	(٥٧٠)	(٢٨٨)	(١٤١)	(٣٤٥)	-	(٢٨٨)	(٥٣,٤٥٣)	بها للبيع (راجع إيضاح ٢٠)
٦٩٢,٣٥٦	٢,٧٢٤,٨٦٦	١١٢,٨٧١	٤١,٧٤٨	٤١,٥٥٤	١٨,٧٨٤	١٢٩	٧٣,٢٦٨	٣,٧٠٥,٥٧٦	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٦٩٢,٣٥٦	٢,٧٢٤,٨٦٦	١١٢,٨٧١	٤١,٧٤٨	٤١,٥٥٤	١٨,٧٨٤	١٢٩	٧٣,٢٦٨	٣,٧٠٥,٥٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

أراضي ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	معدات مكتتبية ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	تطوير أراضي ومحاجر ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٢٢٨,٩٩٣	١,٦٥٨,٩٦١	٦١,٥٩٥	٢٢,٥٨٩	٢٧,٦٣٩	١٣,٠٢٥	١٢٩	-	٢,٠١٢,٩٣١
٢٤,٠٠١	٩٨,٤٥٨	٣,٧٠٢	٥٨	١١٧	٦٥٨	-	-	١٢٦,٩٩٤
٢٢,٨٢٧	١١٠,٥٤٣	٤,٢٩٥	٣,٧٤٣	٣,٦٥١	٧٩٨	-	-	١٤٥,٨٥٧
١٧,٥٥٦	٣٣,٤٣٦	٩,٣٢٤	٦,٠٦٠	١,٦٢٤	-	-	-	٦٨,٠٠٠
(١,١٤١)	(٣٩,٧١٤)	(٥,٨٥٨)	(٥٥١)	(٢,١٥٧)	-	-	-	(٤٩,٤٢١)
(٢,٦٠٩)	(٢١,٢٣١)	(١,٦٦٢)	(١,٥٧٠)	(١٣)	(٥٢٧)	-	-	(٢٧,٦١٢)
٢٨٩,٦٢٧	١,٨٤٠,٤٥٣	٧١,٣٩٦	٣٠,٣٢٩	٣٠,٨٦١	١٣,٩٥٤	١٢٩	-	٢,٢٧٦,٧٤٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣								
٢٨٩,٦٢٧	١,٨٤٠,٤٥٣	٧١,٣٩٦	٣٠,٣٢٩	٣٠,٨٦١	١٣,٩٥٤	١٢٩	-	٢,٢٧٦,٧٤٩
٣٠,٧٠٨	٢٣٥,٥٤٤	١٣,٢٤٢	٤,١٥٦	١,٦٦٧	٦,٠٤٧	-	-	٢٩١,٣٦٤
٢٨,٥٧٧	١٤٦,٢١٦	٩,٣٤٤	٣,٦٠٠	٥,٩٣٩	١,٤٢١	-	-	١٩٥,٠٩٧
١٧,٣١٣	٦٣,٥٠٩	١٤٩	-	٤١٠	-	-	-	٨١,٣٨١
(٦١٤)	(١٣,٦٥١)	(٥,٣٨٥)	(٢,١٥٥)	(٢٨٥)	-	-	-	(٢٢,٠٩٠)
(٣٨,٢٩٣)	(٢٧١,٢٥٧)	(١٧,٦١٤)	(٥,٦١٩)	(٢,٥٨٢)	(٧,٦٧٥)	-	-	(٣٤٣,٠٤٠)
(٤,٢٢٢)	(٢٢,٨٣٩)	(٤٠٧)	(٧٩)	(٨٢)	(١٢٩)	-	-	(٢٧,٧٥٨)
٣٢٣,٠٩٦	١,٩٧٧,٩٧٥	٧٠,٧٢٥	٣٠,٢٣٢	٣٥,٩٢٨	١٣,٦١٨	١٢٩	-	٢,٤٥١,٧٠٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤								
٣٦٩,٢٦٠	٧٤٦,٨٩١	٤٢,١٤٦	١١,٥١٦	٥,٦٢٦	٥,١٦٦	-	٧٣,٢٦٨	١,٢٥٣,٨٧٣
٣٩٧,٥٦١	٦٨٠,٤٣٣	١٠,٩٣٢	١٣,٤٦٥	٩,٠١٧	٦,٠٠٤	-	٥١,٥٦٨	١,١٦٨,٩٨٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤								
٣٩٧,٥٦١	٦٨٠,٤٣٣	١٠,٩٣٢	١٣,٤٦٥	٩,٠١٧	٦,٠٠٤	-	٥١,٥٦٨	١,١٦٨,٩٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣								

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم توزيع تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٤,٩٤٨	١٥٠,٩٦٧	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٧)
١٩,٨٤١	٢٢,٩٢٦	مصروفات إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٨)
٢,٤٤٩	٩٢٨	مصروفات البيع والتوزيع (راجع إيضاح ٩)
٨,٦١٩	-	إعادة التصنيف إلى العمليات المتوقعة (راجع إيضاح ٢١)
-----	-----	
١٤٥,٨٥٧	١٧٤,٨٢١	
=====	=====	

(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. راجع أيضاً إيضاح ١٤.

(٢) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(٣) التغيير في التقديرات

خلال سنة ٢٠١٣، قامت الإدارة بإجراء مراجعة للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والمباني، ومن ثم قامت بتعديل الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات من ١٠ سنوات إلى ١٥ سنة، كما قامت بتعديل الأعمار الإنتاجية من ٢٢ سنة إلى ٣٠ سنة لمباني شركات المجموعة، "سيراميك رأس الخيمة (جاو ياو) المحدودة" و "رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.". تم هذا التعديل على الأعمار الإنتاجية المقدرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣، ويتم التعامل مع هذا التعديل على أنه تغيير في التقديرات المحاسبية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، حيث يتم تطبيقه منذ تاريخ التفعيل فصاعداً.

(٤) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٧١,١٤ مليون درهم ومبلغ ١٦٦,٧٢ مليون درهم (٢٠١٣: ٩٣,٢٨ مليون درهم) ومبلغ ١٨٨,٦٥ مليون درهم التي تمثل بعض وحدات التصنيع لدى المجموعة. خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بإيقاف إنتاجها بشكل مؤقت في هذه المصانع. قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس احتساب "القيمة من الاستخدام" وقيمة البيع السوقية. راجع الإيضاح ١٤ (٢) حول أساليب التقييم والمدخلات غير الملحوظة الهامة. فيما يتعلق بالقيمة من الاستخدام، قامت الإدارة باستخدام توقعات التدفقات النقدية وفقاً للنتائج التشغيلية المقدرة لتلك الشركات. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد هذه القيم:

معدل الخصم	١٥٪ - ٢٠٪
السنوات الخاضعة للتقدير	٥ سنوات
معدل النمو النهائي	١,٥٪ - ٢,٥٪

إن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد (المرتكزة على القيمة من الاستخدام) وقيمة البيع السوقية للوحدات المنتجة للنقد تجاوزت قيمتها الدفترية. إلا إن الإدارة على يقين من أن هذه الشركات ستكون قادرة على استوفاء توقعاتها، كما ترى أن الافتراضات المتعلقة باختبار انخفاض القيمة معقولة. وبالتالي، لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في السنة الحالية والسنة السابقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٠٧٧	٢٠,٤٥٩	الرصيد في ١ يناير
١٥,٧٦٧	٦,٣٢٤	الإضافات خلال السنة
(٢,٥٥٨)	(٢,٩٠٤)	الإطفاء خلال السنة
-	(٤,٦٨٧)	إعادة التصنيف إلى موجودات محتفظ بها للبيع (راجع إيضاح ٢٠)
١٧٣	١٩٩	تأثير الحركات في أسعار الصرف
-----	-----	
٢٠,٤٥٩	١٩,٣٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تشتمل الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية على برنامج تخطيط موارد المؤسسة (ساب) الذي تم تطبيقه خلال سنة ٢٠١٣ في الشركة الفاضلة. يتم إطفاء تلك الموجودات غير الملموسة على مدى فترة استخدام البرنامج ومدة الترخيص التي تتراوح من ٥ إلى ١٥ سنة. تم توزيع الإطفاء للسنة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٣	-	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٧)
٢,٠٨٧	٢,٥٧٢	مصروفات عمومية وإدارية (راجع إيضاح ٨)
٣٤٨	-	إعادة التصنيف إلى عمليات متوقفة (راجع إيضاح ٢١)
-----	-----	
٢,٥٥٨	٢,٥٧٢	
=====	=====	

١٤ العقارات الاستثمارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		التكلفة
٢٦٦,٣٤٢	٢٦٥,١٥٥	الرصيد في ١ يناير
-	٨٩٩,٣٧١	الإضافات خلال السنة (راجع الإيضاح ٢٨ (١))
(١,١٨٧)	(٣٧٨)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
-----	-----	
٢٦٥,١٥٥	١,١٦٤,١٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة

٢٠١٣	٢٠١٤	
٣٥,٧١٣	٤٢,٩٩١	الرصيد في ١ يناير
٧,٢٧٨	٧,٢٧٨	المحمل على السنة (راجع الإيضاح ٨)
-----	-----	
٤٢,٩٩١	٥٠,٢٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
٢٢٢,١٦٤	١,١١٣,٨٧٩	صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
٣٩٨,٢٠٥	١,٢٨٨,٠٣٦	القيمة العادلة - في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ العقارات الاستثمارية (تابع)

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، حصلت المجموعة على إيرادات إيجار بلغت ١٦,٢٩ مليون درهم (٢٠١٣: ١٥,٤٨ مليون درهم) من العقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٠).

(٢) تم استخلاص القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 أبرمت 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 ١,٢٨٨ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٩٨ مليون درهم). إن القيم العادلة للعقارات الاستثمارية تتجاوز القيمة الدفترية، ولذلك لم تعترف المجموعة بأية خسائر لانخفاض القيمة خلال السنة الحالية (٢٠١٣: لا شيء) راجع أيضاً إيضاح ١٢ (١).

القيم العادلة

طرق التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة

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

طرق التقييم	مدخلات هامة غير ملحوظة	العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملحوظة وقياسات القيمة العادلة
تم تقييم العقارات الاستثمارية استناداً إلى الأسعار المدرجة في السوق، وتعديلها وفقاً لتأثير عناصر تحريك السوق الأساسية، مثل الطلب والمعاملات ومدى التوافر والتضخم والقوة الشرائية للمال.	- معدل تضخم: < ٤٪ (في نهاية ديسمبر ٢٠١٤) - معدل فائدة: إيبور + ١,٧٥٪ - تكلفة رأس المال: إيبور + ٦,٥٪ - متوسط معدل النمو الإحصائي: ٤,٦٪ - للمواطنين و١,٨٪ للوافدين - إجمالي المنتج المحلي المقدر والاستثمار الأجنبي المباشر الصادر عن صندوق النقد الدولي	سيتم تغيير تقدير القيمة العادلة في حال تم تغيير البنود التالية: - معدل الفائدة - معدل التضخم - اتجاه الأرباح المرجوة - زيادة الطلب

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٥ الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٥,٥٠٠	٢١٤,٣٢٩	في ١ يناير
١٤,٧٣٠	١٢,٣٩٦	الاستثمارات خلال السنة (راجع إيضاح (١) أدناه)
٣٠,٦١٩	٣٨,٠٠٨	الحصة من النتائج
-	(١٧,٠٩٨)	الاستيعادات (راجع إيضاح (٢) أدناه)
(١٤١,٨٧٦)	(٦٢,٥٨٣)	تعديل نتيجة الاستحواذ على حصة مسيطرة في ائتلاف مشترك (راجع إيضاح ٥ (أ))
(٣٣,٢٩٩)	(٣٢,١٧٩)	توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
(١,٣٤٥)	(١,٥٩٧)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
-----	-----	
٢١٤,٣٢٩	١٥١,٢٧٦	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

(١) قامت المجموعة خلال السنة الحالية بإجراء استثمارات إضافية في الشركات التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩,٢٢٨	ريستوفير رأس الخيمة ذ.م.م (راجع إيضاح ٥ (أ))
-	٣,١٦٨	بورسلانأوروبا اس آيه (راجع إيضاح ٥ (أ))
١,٧٣٠	-	رأس الخيمة للدهانات الخاصة المحدودة
١٣,٠٠٠	-	رأس الخيمة لتأجير المخازن ذ.م.م
-----	-----	
١٤,٧٣٠	١٢,٣٩٦	
=====	=====	

(٢) استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية في ٢٠١٤

في ١ أكتوبر ٢٠١٤، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصصها البالغة ٥٠٪ و ٤٠٪ في شركتين خاضعتين لسيطرة مشتركة، "رأس الخيمة بايلنج بنجلاديش برايفت ليمتد" و "سيراميك رأس الخيمة القابضة الخاصة المحدودة" على التوالي. قامت المجموعة ببيع "رأس الخيمة بايلنج بنجلاديش الخاصة المحدودة" و "سيراميك رأس الخيمة القابضة الخاصة المحدودة" لمساهم آخر مقابل مبلغ ٣,٦٧ مليون درهم ومبلغ ٦,٦١ مليون درهم على التوالي.

الإجمالي	رأس الخيمة بايلنج بنجلاديش برايفت ليمتد	سيراميك رأس الخيمة القابضة الخاصة المحدودة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٠٩٨	١٠,٥٠٨	٦,٥٩٠	صافي الاستثمار
(١٠,٢٨٦)	(٣,٦٧٤)	(٦,٦١٢)	ناقصاً: ثمن البيع
-----	-----	-----	
٦,٨١٢	٦,٨٣٤	(٢٢)	(الأرباح)/ الخسائر من استبعاد استثمارات
=====	=====	=====	

(٣) لم تقم المجموعة بالاعتراف بخسائر سيراميك رأس الخيمة جي إم بي اتش البالغة ١,٥٦ مليون درهم (٢٠١٣: ١,٤ مليون درهم) بما يتجاوز قيمة الاستثمار المبدئي للمجموعة، نظراً لعدم وجود التزام لدى المجموعة بشأن هذه الخسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

(٤) 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					
الإجمالي		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة		داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم					
					ديسمبر
٢٨٤,٩٥٠	٢١٠,٨١٣	٧٤,٠١٨	٦١,١٣٠	٢١٠,٩٣٢	١٤٩,٦٨٣
٦٦٧,٠٥٦	٥٥١,٤٣٥	٤٠٩,٧٩٩	٣٨٢,٣٣٦	٢٥٧,٢٥٧	١٦٩,٠٩٩
٩٥,٢٦١	٥١,٦٧٣	٢٧,٩٠٤	٢٤,٧٧٨	٦٧,٣٥٧	٢٦,٨٩٥
٤٤٨,٠٨٠	٤١٤,٥١٨	٣٤٧,٠٤٣	٣٣٤,١٨٠	١٠١,٠٣٧	٨٠,٣٣٨
					الموجودات غير المتداولة
٤٠٨,٦٦٥	٢٩٦,٠٥٧	١٠٨,٨٧٠	٨٤,٥٠٨	٢٩٩,٧٩٥	٢١١,٥٤٩
٢١٤,٤٨٥	١٥١,٩٠٤	٦٦,٩٢٠	٤٧,٧٣٧	١٤٧,٥٦٥	١٠٤,١٦٧
١٥٦	٣١٤	١٥٦	٣١٤	-	-
					صافي الموجودات
٢١٤,٣٢٩	١٥١,٥٩٠	٦٦,٧٦٤	٤٧,٤٢٣	١٤٧,٥٦٥	١٠٤,١٦٧
=====	=====	=====	=====	=====	=====
٨٦١,٤١٩	٩١٤,٦٩٣	٥٥٧,٤٢٧	٥٨٣,٣٤٥	٣٠٣,٩٩٢	٣٣١,٣٤٨
٧١,٩٥٨	٧٨,٣٤٣	٣٢٠	٥,٩١٨	٧١,٦٣٨	٧٢,٤٢٥
٣٠,٧٧٥	٣٨,٣٢٢	(٢,٢٩٤)	٢,٣٤٧	٣٣,٠٦٩	٣٥,٩٧٥
١٥٦	٣١٤	١٥٦	٣١٤	-	-
٣٠,٦١٩	٣٨,٠٠٨	(٢,٤٥٠)	٢,٠٣٣	٣٣,٠٦٩	٣٥,٩٧٥
٣٣,٢٩٩	٣٢,١٧٩	٩,٢١٩	٤,٠٩٣	٢٤,٠٨٠	٢٨,٠٨٦
=====	=====	=====	=====	=====	=====
					الإيرادات
					الأرباح وإجمالي الإيرادات الشاملة
					حصة المجموعة
					حذف الأرباح غير المحققة من المبيعات بين شركات المجموعة
					حصة المجموعة من الأرباح
					توزيعات الأرباح المستلمة من قبل المجموعة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٦ المخزون

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠٣,٨٨٥	٦٦٧,٩٨٨	البضائع تامة الصنع
(٢٧,١١٤)	(٤٢,٥٣٥)	ناقصاً: المخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم
-----	-----	
٥٧٦,٧٧١	٦٢٥,٤٥٣	
٣٠٦,٠٤٢	٣١٣,١٢٨	المواد خام
٣٩,٤٩٩	٣١,٣٤١	بضائع على الطريق
٢٢,٢٣٩	١٩,٣٣٠	أعمال قيد الإنجاز
٢٠٨,٦٥٥	١٩٩,٧٠٧	المخزون وقطع الغيار
-----	-----	
١,١٥٣,٢٠٦	١,١٨٨,٩٥٩	
(٣٧,٥١٣)	(٤٩,٥٦٨)	ناقصاً: مخصص المواد الخام بطيئة الحركة والمخزون وقطع الغيار *
-----	-----	
١,١١٥,٦٩٣	١,١٣٩,٣٩١	
=====	=====	

* يتم احتساب الاستهلاك للمخزون وقطع الغيار وفقاً للأعمار الإنتاجية للآلات حتى يتم إصدارها للمصنع بغرض الرسمة. يتم الاعتراف برسوم الاستهلاك ضمن هذه البيانات المالية الموحدة ضمن بند مخصص المخزون.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لانخفاض قيمة مخزون البضائع تامة الصنع بمبلغ ٣٣ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣١٦,٥٠ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٢,٥ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٢١٠,٣ 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 الدخل الموحد (راجع إيضاح ٧).

تم رهن مخزون بمبلغ ٢٠١,٨٨ مليون درهم (٢٠١٣: ١٩٠,٣٧ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤(٧)).

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,٢٥٣	٦٤,٦٢٧	كما في ١ يناير
٨,٣٧٤	٢٧,٤٧٦	المحمل على السنة (راجع إيضاح ٧)
-----	-----	
٦٤,٦٢٧	٩٢,١٠٣	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٧٣,٧٠٤	١,٠٨٢,٩١٩	الذمم المدينة التجارية
(١٨١,٨٥٥)	(١٤٥,٥٤٣)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة
-----	-----	
٨٩١,٨٤٩	٩٣٧,٣٧٦	
٩٥,٩٥١	١١٨,٣٥٧	السلفيات
١٣,٠٩٧	١٠,٥٠٢	الودائع
١٠٩,٧٥٩	١٠٣,٨٢٠	الذمم المدينة الأخرى
-----	-----	
١,١١٠,٦٥٦	١,١٧٠,٠٥٥	
=====	=====	

تم رهن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٢٩,٨٥ مليون درهم (٢٠١٣: ١٨,١٨٦ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤ (٧)).

١٨ أعمال العقود قيد الإنجاز/ الفواتير الزائدة عن التقييم

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢٨,٠١٧	٥٨٨,٨٢٤	التكاليف المتكبدة حتى تاريخه
٤٧,٩٧٥	٨,٤٢٥	زائداً: الأرباح المقدرة المنسوبة ناقصاً الخسائر المتوقعة
-----	-----	
٦٧٥,٩٩٢	٥٩٧,٢٤٩	ناقصاً: فواتير سير الأعمال
(٥٩٦,٠١٨)	(٥٧١,٩٦٧)	
-----	-----	
٧٩,٩٧٤	٢٥,٢٨٢	أعمال العقود قيد الإنجاز
=====	=====	
٨٢,٣٠٤	٢٨,٥٩٨	تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي على النحو التالي:
(٢,٣٣٠)	(٣,٣١٦)	أعمال العقود قيد الإنجاز
-----	-----	الفواتير الزائدة عن التقييم
٧٩,٩٧٤	٢٥,٢٨٢	
=====	=====	

١٩ النقد في الصندوق ولدى البنك

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٨٥	١,٦٢٨	النقد في الصندوق
١٠٤,٥٥٣	١١٤,٣٦٥	النقد لدى البنك
٣٢٥,٣٢٧	٣١٤,٦٤٣	- في ودائع ثابتة
٢٤,٤٨٤	٢,٥٤٠	- في حسابات جارية
٤٣,٣٦٩	١٥,١٧٠	- في ودائع هامشية
-----	-----	- في حسابات تحت الطلب
٤٩٩,٥١٨	٤٤٨,٣٤٦	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٩ النقد في الصندوق ولدى البنك (تابع)

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنك على مبلغ ٠,٢١ مليون درهم (٢٠١٣: ٠,٤٢ مليون درهم) ومبلغ ٨٣,٩٩ مليون درهم (٢٠١٣: ١١٠,١٠ مليون درهم) على التوالي، محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تخضع الودائع الثابتة لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية الاعتيادية. تشتمل الودائع الثابتة على مبلغ ٤,٦٩ مليون درهم (٢٠١٣: ٣٦,٥٢ مليون درهم) تم الاحتفاظ بها من قبل البنك كرهن مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤ (أ)).

٢٠ الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع

قامت الإدارة في ديسمبر ٢٠١٤ بإبرام اتفاقية غير ملزمة لبيع "سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة". علاوة على ذلك، التزمت المجموعة أن تقوم بالتخطيط لبيع إحدى الشركات التابعة لها في بنجلاديش وهي شركة "رأس الخيمة فارماسوتيكلس برايفت ليمتد" وبالتالي تم بيان هاتين الشركتين كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع. بدء السعي لبيع الأسهم ومن المحتمل أن تتم عملية البيع في ٢٠١٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم تقم المجموعة بالاعتراف بخسائر انخفاض قيمة من إعادة قياس مجموعة الاستبعاد المحتفظ بها للبيع نظراً لأن قيمها الدفترية كانت أقل من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. وبالتالي، يتم بيان مجموعة الاستبعاد بالقيمة الدفترية وتتألف مجموعة الاستبعاد من الموجودات والمطلوبات التالية:

الإجمالي ألف درهم	أخرى ألف درهم	رأس الخيمة فارماسوتيكلس برايفت ليمتد ألف درهم	سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة ألف درهم	
١٤٤,٠٨٠	-	٢٦,٥٠١	١١٧,٥٧٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٦٨٧	-	٤,٦٨٧	-	الموجودات غير الملموسة
٧٣,٢٩٤	-	٣,٤١١	٦٩,٨٨٣	المخزون
٩٩,٤٧٣	٢٠,٣١١	٣,٥٩٢	٧٥,٥٧٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٠,٠٨٢	-	٧٥	١٠,٠٠٧	النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٣١,٦١٦	٢٠,٣١١	٣٨,٢٦٦	٢٧٣,٠٣٩	الموجودات المحتفظ بها للبيع
=====	=====	=====	=====	
١٣,٦٨٠	-	١٣,٦٨٠	-	قروض قصيرة الأجل
١٧,١٣٠	١,٥٠٠	٥,٨٩٥	٩,٧٣٥	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٠,٨١٠	١,٥٠٠	١٩,٥٧٥	٩,٧٣٥	المطلوبات المحتفظ بها للبيع
=====	=====	=====	=====	

المصرفيات أو الإيرادات المتركمة المدرجة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى

فيما يلي البنود المدرجة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بمجموعة الاستبعاد.

الإجمالي ألف درهم	رأس الخيمة فارماسوتيكلس برايفت ليمتد ألف درهم	سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة ألف درهم	
(١٥٣,٦٨٧)	(٩٣٦)	(١٥٢,٧٥١)	احتياطي تحويل العملات الأجنبية (رصيد مدين)
١٦٨,٥٣٥	-	١٦٨,٥٣٥	تأثير التضخم غير الاعتيادي (رصيد دائن)
-----	-----	-----	
١٤,٨٤٨	(٩٣٦)	١٥,٧٨٤	صافي القيمة في الإيرادات الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠ الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع (تابع)

قياس القيم العادلة

النظام المتدرج للقيمة العادلة

قامت الإدارة بتصنيف قياس القيمة العادلة الاستثنائي الخاص بمجموعة الاستبعاد ضمن المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة وذلك بناءً على المدخلات المستخدمة في أسلوب التقييم.

أسلوب التقييم

قامت المجموعة خلال السنة بإعادة قياس موجودات ومطلوبات شركة رأس الخيمة السودان ورأس الخيمة فارماسوتيكس برايفت ليمتد لمقارنة القيمة الدفترية بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تركز القيم التي تم أخذها بعين الاعتبار لغرض المقارنة على الأسعار التي تم الحصول عليها من المشتريين المحتملين.

٢١ العمليات المتوقعة

قامت المجموعة خلال السنة بتصنيف الشركتين التابعتين لها في السودان وبنجلاديش على أنهما محتفظ بهما للبيع وبالتالي تم بيان نتائج عمليات هاتين الشركتين على أنها عمليات متوقعة.

لم يتم تصنيف هاتين الشركتين التابعتين سابقاً على أنهما محتفظ بهما للبيع أو على أنهما عمليات متوقعة. تمت إعادة بيان البيان الموحد المقارن للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى لتوضيح العمليات المتوقعة بصورة منفصلة عن العمليات المستمرة.

	سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة ألف درهم	رأس الخيمة فارماسوتيكس برايفت ليمتد ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
----- ٢٠١٤ -----			
الإيرادات	١٤٣,٢٧٧	٢١,٨٤٢	١٦٥,١١٩
المصروفات	(١٥٢,٠٩٩)	(٢٩,٤٣١)	(١٨١,٥٣٠)
تأثير التضخم غير الاعتيادي	(٢٩,٣٤٨)	-	(٢٩,٣٤٨)
نتائج العمليات التشغيلية	(٣٨,١٧٠)	(٧,٥٨٩)	(٤٥,٧٥٩)
ضريبة الدخل	-	(٦٧)	(٦٧)
خسائر السنة	(٣٨,١٧٠)	(٧,٦٥٦)	(٤٥,٨٢٦)
	=====	=====	=====

	سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة ألف درهم	رأس الخيمة فارماسوتيكس برايفت ليمتد ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
----- ٢٠١٣ -----			
الإيرادات	١٤٥,٠٤٥	٢٠,٩٢١	١٦٥,٩٦٦
المصروفات	(١٤٤,٤٥٩)	(٣٠,٠١١)	(١٧٤,٤٧٠)
أرباح / (خسائر) السنة	٥٨٦	(٩,٠٩٠)	(٨,٥٠٤)
	=====	=====	=====

راجع أيضاً إيضاح ٢٣.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢١ العمليات المتوقعة (تابع)

إن الخسائر من العمليات المتوقعة البالغة ٤١,٢٢ مليون درهم (٢٠١٣: خسائر بمبلغ ٣,٠٣ مليون درهم) منسوبة إلى مالكي الشركة. إن مبلغ ٣٢٠,١٤ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٨٥,٤٣ مليون درهم) من أرباح العمليات المستمرة البالغة ٣٢٧,٥٣ مليون درهم (٢٠١٣: ٢٨٠,٧٩ مليون درهم) منسوب إلى مالكي الشركة.

التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٥٠٥	(١١,٣٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
====	====	
(٤,١٦٨)	(٣,٨٤١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
====	====	
١,٦٢٧	٨,٩٥٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
====	====	
١١,٩٦٤	(٦,٢٣٦)	صافي التدفق النقدي
====	====	

٢٢ رأس المال والاحتياطيات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	رأس المال (١) المصرح به والمصدر
٥٧٣,٢٠٢	٦٤٧,٥٢٣	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم تم دفعه نقداً ٦٤٧,٥٢٢,٢٠٠ سهماً مصدرها كأسهام منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٥٧٣,٢٠٢,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
٧٤٣,٢٠٢	٨١٧,٥٢٣	٨١٧,٥٢٢,٢٠٠ (٢٠١٣: ٧٤٣,٢٠٢,٤٦٠) سهماً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
====	====	

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

وافق مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ في ١٧ أبريل ٢٠١٤ على إصدار أسهم منحة بواقع ١٠٪ من رأسمال الشركة (راجع الإيضاح ٨ أدناه).

(٢) احتياطي علاوة الأسهم

ألف درهم	
١٦٥,٠٠٠	عند إصدار الأسهم الخاص بـ:
٦٠,٣٩١	- سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (راجع الإيضاح (أ) أدناه)
(٣,٥٨٣)	- سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة، (راجع الإيضاح (ب) أدناه)
====	ناقصاً: مصروفات الإصدار
٢٢١,٨٠٨	
====	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٢ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(٢) احتياطي علاوة الأسهم (تابع)

(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.

(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 بمنشآت تعمل في اقتصاد شديد التضخم (السودان وإيران) وتأثير تحويل البيانات المالية الخاصة بهم وفقاً للمعدل الحالي نظراً لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم.

	رأس الخيمة إيران ألف درهم	رأس الخيمة السودان ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٣ (راجع إيضاح (أ) أدناه) احتياطي تحويل العملات الأجنبية	(٢٣٨,٨٩١)	(١٢٦,٣٣٤)	(٣٦٥,٢٢٥)
لسنة ٢٠١٣ احتياطي تحويل العملات الأجنبية تأثير التضخم غير الاعتيادي فيما يتعلق بمالكي الشركة	(١,٧٨٤)	(٢٨,٩٣٨)	(٣٠,٧٢٢)
	١٣٥,٧٦٦	-	١٣٥,٧٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	(١٠٤,٩٠٩)	(١٥٥,٢٧٢)	(٢٦٠,١٨١)
لسنة ٢٠١٤ احتياطي تحويل العملات الأجنبية تأثير التضخم غير الاعتيادي فيما يتعلق بمالكي الشركة	(١٩,٣٩٦)	٢,٥٢١	(١٦,٨٧٥)
	٢٨,٨٤٠	١٦٨,٥٣٥	١٩٧,٣٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	(٩٥,٤٦٥)	١٥,٧٨٤	(٧٩,٦٨١)
	=====	=====	=====

راجع أيضاً الإيضاح ٣٧.

(أ) حتى السنة السابقة، كان يتم إدراج هذه الأرصدة في احتياطي التحويل وتم إعادة تصنيفها بأثر رجعي من احتياطي تحويل العملات الأجنبية إلى احتياطي التضخم غير الاعتيادي. كما تمت أيضاً إعادة بيان الحركة في هذا الاحتياطي من حقوق الملكية إلى الإيرادات الشاملة الأخرى (راجع إيضاح ٣٧) وتمت إعادة تصنيف الحركات المتعلقة بتحويل العملات الأجنبية من احتياطي التحويل إلى احتياطي التضخم غير الاعتيادي

(٥) الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي لشركات المجموعة وطبقاً للمادة ٢٥٥ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ القروض المصرفية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		قصيرة الأجل
		السحوبات المصرفية على المكشوف
٢٦,٩٩٧	١٢٢,٢٨٦	قروض قصيرة الأجل
٥٠١,٢١٥	٤٩٩,٠٤١	إيصالات أمانة
٤٨,٨٦١	١٣١,٧٣٣	الاستحقاق قصير الأجل من قروض طويلة الأجل
٣٣٢,٢٦٩	٣٤٦,١٢٢	
-----	-----	
٩٠٩,٣٤٢	١,٠٩٩,١٨٢	
=====	=====	
		طويلة الأجل
		قروض مصرفية
١,٢٤٧,٠٦٠	١,١١٦,٥١٠	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قروض طويلة الأجل
(٣٣٢,٢٦٩)	(٣٤٦,١٢٢)	
-----	-----	
٩١٤,٧٩١	٧٧٠,٣٨٨	
=====	=====	
		فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:
		العملة
		معدل الفائدة
٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		دولار استرالي
١٩,٨٩٨	١٥,٤٦٥	٦,٦٪ - ٨,٢٪
١,٤٧٥	-	١٤٪ - ١٧٪
٦٧٩	٣٤٧	٤٪ - ٨٪
٣٨,٧٦٦	٥,٩٥٧	٠,٩٪ - ٥,٥٥٪
١٠,١٦٧	١٧,٧٧٠	٩,٧٪ - ١٠,٣٪
١,١٧٦,٠٧٥	١,٠٧٦,٩٧١	٢,٢٥٪ - ٣,٢٥٪
-----	-----	
١,٢٤٧,٠٦٠	١,١١٦,٥١٠	
=====	=====	
		الإجمالي

حصلت المجموعة على تسهيلات 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 بالعملات الرسمية للشركات المقترضة ذات الصلة أو بالدولار الأمريكي، وهي عملة سعر صرفها ثابت أمام سعر صرف العملة الرسمية للشركة. يتركز سعر الفائدة على القروض المصرفية على المعدلات التجارية الاعتيادية. قامت المجموعة بإبرام عقود مقايضة عملات أجنبية لغرض التحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية (راجع إيضاح ٢٧). تتراوح تواريخ استحقاق القروض لأجل من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩.

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- (١) رهن سلمي على موجودات المجموعة؛
- (٢) حقوق متساوية مع مقرضين آخرين غير مضمونين وغير مساندين؛
- (٣) رهن على السيارات ذات الصلة، لصالح البنك (راجع إيضاح ١٢)؛
- (٤) سند إذني مقابل مبلغ ٥١٤ مليون درهم؛
- (٥) تخصيص بوليصة تأمين على الأثاث والتركيبات والمعدات الخاصة ببعض شركات المجموعة لصالح البنك؛
- (٦) ضمان تجاري من الشركة؛
- (٧) رهن على المخزون والذمم المدينة الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاحين ١٦ و ١٧)؛ و
- (٨) ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ١٩).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥٦,٧٣٢	٤٣٩,٥٧٧	الذمم الدائنة التجارية
٢٢٥,٤٥٥	٢٢١,٩٠٨	مصرفات مستحقة ومصرفات أخرى
٣٨,٠٤٣	٧١,٨٣٧	سلفيات من العملاء
٣٠,١٩٥	٤٤,٧٥٠	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٢٩,٧٢٥	٢٨,٨٤٣	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
٩٨٠,١٥٠	٨٠٦,٩١٥	
=====	=====	

٢٦ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٠٩٣	٧٧,٩٣٩	في ١ يناير
٩,١٣٤	٣,٤٥٤	عند الاستحواذ على شركة تابعة (راجع الإيضاح ٥(أ))
٢١,٤٧٩	٢٤,٩٤٩	المحمل للسنة
(١٧,٢٦٩)	(٢٨,٢٢٦)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(١,٤٩٨)	٧٤٨	تأثير التغيرات في سعر الصرف
-----	-----	
٧٧,٩٣٩	٧٨,٨٦٤	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

٢٧ الأدوات المالية المشتقة

يوضح الجدول أدناه القيم العادلة الموجبة والسالبة للأدوات المالية المشتقة، التي تساوي القيم السوقية، بالإضافة إلى القيم الاسمية التي تخضع للتحليل 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 نهاية السنة والتي لا تكون بمثابة مؤشر على مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية	خلال سنة واحدة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢٩	-	٣,٨٣٥	٣,٨٣٥	عقود مقايضة العملات
-----	-----	-----	-----	
٢٩	-	٣,٨٣٥	٣,٨٣٥	
=====	=====	=====	=====	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٣
-	٤٧١	٢٥١,٦٣٥	٢٥١,٦٣٥	عقود مقايضة أسعار الفائدة
١,٧٣٦	-	٧,٣٢٢	٧,٣٢٢	عقود مقايضة العملات
-----	-----	-----	-----	
١,٧٣٦	٤٧١	٢٥٨,٩٥٧	٢٥٨,٩٥٧	
=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٧ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

- (١) أبرمت المجموعة عقود مقايضة عملات مع بنوك تجارية، حيث قامت المجموعة بموجيها بتحويل الالتزام المتعلق بصرف عملات أجنبية تصل إلى ١,٠٤ مليون دولار أمريكي إلى مبلغ بالروبية الهندية خاضع للتحوط.
- (٢) بلغ الفرق بين صافي القيمة السوقية للأدوات المالية المشتقة البالغة ٠,٠٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مقارنةً بمبلغ ١,٢٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وقد ترتب على هذا الفرق خسائر بمبلغ ١,٢٤ مليون درهم (٢٠١٣: أرباح بمبلغ ٥,٢٢ مليون درهم)، وقد تم الاعتراف بهذا المبلغ كمصروفات تمويل (٢٠١٣: إيرادات تمويل) (راجع إيضاح ١١).

تم في الإيضاح ٣٣ إدراج معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق، وقياس القيمة العادلة.

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 ١٥):

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١٣,٨٠٤	٢٩٠,٨٠٩	أ) الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٩,١٧٧	٤,٧٩٧	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
١,٦٤٨	٣٧	شراء بضائع وخدمات
١,٩٨٤	١,٤٩٩	مصروفات فوائد (راجع الإيضاح ١١)
٥,٧٣٣	٤,٩٣٩	إيرادات فوائد (راجع الإيضاح ١١)
=====	=====	إيرادات إيجارية
		ب) الأطراف الأخرى ذات العلاقة
١٨١,٤٣٧	٥,٣٧٥	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
١٤٠,٤٧٨	١٦٢,١١٥	شراء بضائع وخدمات
١٢,٣٨٠	٣,٧٠٣	إيرادات فوائد (راجع الإيضاح ١١)
٤,٨٣٨	٧,٤٣٣	إيرادات إيجار
=====	=====	

راجع أيضاً الإيضاحين ٥ و ١٥.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٨٩٠	١٥,٥٠٥	امتيازات قصيرة الأجل
٤٠٧	٧٨٢	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
=====	=====	

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 وأوروبا. تخضع بعض الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة لأسعار الفائدة المتفق عليها بصورة متبادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٨ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١٤,٨٦٠	٤٠٨,٤٥٤	شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٥٢٣,٥٢٥	٢٢,٥٧٣	أطراف أخرى ذات علاقة
(٧٢,٩٦٥)	(١٣٨,٢٣٠)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع الإيضاح ٣٣)
-----	-----	
٩٦٥,٤٢٠	٢٩٢,٧٩٧	
=====	=====	

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٤٧٥	٨,١٠٤	شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٣,٦٣٤	٥٥,٥٩٣	أطراف أخرى ذات علاقة
-----	-----	
٥٩,١٠٩	٦٣,٦٩٧	
=====	=====	

الذمم المدينة طويلة الأجل المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٣,٤٠٠	-	الذمم المدينة طويلة الأجل المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(٤٦,٠٩٣)	-	ناقصاً: خصم الذمم المدينة طويلة الأجل
-----	-----	
٢٥٧,٣٠٧	-	
(٥٢,١٤٥)	-	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
-----	-----	
٢٠٥,١٦٢	-	الاستحقاق طويل الأجل
=====	=====	

(١) تسوية الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

خلال السنة الحالية، قام المالك الأساسي في بعض الأطراف ذات العلاقة بتسوية مبالغ مستحقة الدفع من قبل هذه الأطراف ذات العلاقة إلى المجموعة، والتي بلغت قيمتها الدفترية ٨٣٩,٣ مليون درهم (صافي) في شكل قطعة أرض بالإناحة عن هذه الأطراف ذات العلاقة. وعليه، تلقت المجموعة قطعة أرض مقابل تسوية أرصدة هذه الأطراف ذات العلاقة.

عند استلام قطعة الأرض، تم تحديد قيمتها العادلة من قبل شركة تقييم مستقلة وفقاً لمتطلبات المعيار ١٣ من معايير التقارير المالية الدولية: "قياس القيمة العادلة"، حيث تم الاعتراف بها كعقار استثماري بقيمة عادلة بمبلغ ٨٩٩,٣ مليون درهم، كما تم الاعتراف بأرباح الناتجة البالغة ٥٩,١ مليون درهم (بعد خصم تكاليف المعاملة)، وذلك عند تسوية أرصدة الأطراف ذات العلاقة المذكورة أعلاه. فيما يتعلق بتكلفة العقار الاستثماري الذي تم الاستحواذ عليه مقابل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (موجودات مالية)، فقد تم تحديدها بالقيمة العادلة للعقار الاستثماري الذي تم استلامه. تم الاعتراف بالأرباح من هذه المعاملة على النحو التالي:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٨ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(١) تسوية الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠١٤	
ألف درهم	
٨٩٩,٣١٩	القيمة العادلة للعقار الاستثماري
(٨٣٩,٢٦٨)	ناقصاً: مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة تم إيقاف الاعتراف بها (صافي)

٦٠,٠٥١	ناقصاً: التكلفة المتكبدة من المعاملة
(٩٦٩)	

٥٩,٠٨٢	الأرباح المعترف بها في بيان الدخل الموحد
=====	

٢٩ ضريبة الدخل

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,١٦٩	١٩,٨٤١	الضريبة الحالية السنة الحالية
		الضريبة المؤجلة
٢,٩٨٨	١٩١	وجود وعكس فروق الضريبة المؤقتة
(٥,٨٢١)	٣,٣٤٩	تسوية السنوات السابقة
-----	-----	
(٢,٨٣٣)	٣,٥٤٠	إجمالي الضريبة المؤجلة
-----	-----	
١٩,٣٣٦	٢٣,٣٨١	مصروفات الضريبة للسنة
=====	=====	
٨٧,٢٦٠	١٠٣,١٣٥	مخصص الضريبة
=====	=====	
٧,٤٤٠	٨,٧٥٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة
=====	=====	
٢,٦٧٨	٢٦٨	موجودات الضريبة المؤجلة
=====	=====	

تزاول الشركة نشاطها في دولة لا تفرض ضرائب. يبلغ معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة ٦,٦٪ لسنة ٢٠١٤ (٢٠١٣):
٦,٦٣٪، ويرجع ذلك بصورة أساسية لتأثير المعدلات الضريبية في الدول الخارجية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٠ الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٠,٤١٧	٩١,٢٣٠	خطابات ضمان
٦٧,٨٢٣	٢٢٧,٢٠٧	اعتمادات مستندية
٥٥٥	٦,١٨٩	ارتباطات رأسمالية
٥٨,٣٢١	٤٨,٨٩٠	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 رصد مخصصات كافية للالتزامات 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 ٢٠١٤، بلغت قيمة الضمانات القائمة ٣٦٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣٤٦ مليون درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣١ الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة التي لها حصص غير مسيطرة جوهرية.

ديسمبر	الشركات التابعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة		الشركات التابعة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة		المحذوفات بين شركات المجموعة		الإجمالي
	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
معاد بيانها	معاد بيانها		معاد بيانها		معاد بيانها		٢٠١٣
	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣
	----- ألف درهم -----						
الموجودات غير المتداولة	٣٠,٠٧٥	٧٠,٣١٦	٥٣٦,٦٦٦	٤٧٩,٩٥٤	(٢٨,٨٥٠)	٥٢١,٤٢٠	٥٤٦,١٢١
الموجودات المتداولة	٣٦٣,٧٢٥	٤٢٢,٧٢٩	٦١٠,٠٦١	٦٩٢,١٦٢	-	١,١١٤,٨٩١	٩٧٣,٧٨٦
المطلوبات غير المتداولة	٥,١١٨	٨,٣٣٩	٦٦,٩٤٠	٧٤,٧٤٦	-	٨٣,٠٨٥	٧٢,٠٥٨
المطلوبات المتداولة	٢٣٤,٧٥٥	٢٠٨,١٨٦	٤٠٧,٩٣٠	٤٣٤,٢٦٩	-	٦٤٢,٤٥٥	٦٤٢,٦٨٥
صافي الموجودات	١٥٣,٩٢٧	٢٧٦,٥٢٠	٦٧١,٨٥٧	٦٦٣,١٠١	(٢٨,٨٥٠)	٩١٠,٧٧١	٨٠٥,١٦٤
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	٦٨,٥٢٦	١٣١,٩٩٥	١١٨,٠٦٧	١٢٣,٣٦٠	(٢٨,٨٥٠)	٢٢٦,٥٠٥	١٦٥,٩٧٣
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
الإيرادات	٣٩٠,٤٤٣	٣١٤,٣٣١	٨٠٨,٢٢٣	٧٨٥,٤٩٠	-	١,٠٩٩,٨٢١	١,١٩٨,٦٦٦
الأرباح / (الخسائر)	(١٩,٨٤٣)	٢,٩٥٥	(١٠,٤٤٩)	٩,٣٤٣	-	١٢,٢٩٨	(٣٠,٢٩٢)
الإيرادات الشاملة الأخرى	(٢٤٢)	٦٥	٥٨,١٢١	٢٤,٩٩١	-	٢٥,٠٥٦	٥٧,٨٧٩
إجمالي الإيرادات الشاملة	(٢٠,٠٨٥)	٣,٠٢٠	٤٧,٦٧٢	٣٤,٣٣٤	-	٣٧,٣٥٤	٢٧,٥٨٧
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
الأرباح/(الخسائر) الموزعة على الحصص غير المسيطرة	(٧,٥١٢)	٨٤٧	(٣,٤٣٣)	٣٧٦	١,٥٥٥	٢,٧٧٨	(١٠,١١٢)
إجمالي الإيرادات الشاملة الموزعة على الحصص غير المسيطرة	(١١٠)	٣٨	٣٣,٢٢٥	٤,٤٠٦	-	٤,٤٤٤	٢٣,٠٠٣
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ عقود الإيجار التشغيلية

كمؤجر:

تقوم بعض شركات المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية بموجب عقود إيجار تشغيلية. 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.

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٧٥٣	٢١,٩١٦	أقل من سنة
٥٨,١٦٠	٦٥,٣٧٠	من سنتين إلى خمس سنوات
١٦٣,٦٤٩	١٣٤,٤١١	أكثر من خمس سنوات
-----	-----	
٢٤٣,٥٦٢	٢٢١,٦٩٧	
=====	=====	

٣٣ الأدوات المالية

الإطار العام لإدارة المخاطر

تتعرض 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 أعراض 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 فاعلية 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.

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.

لدى المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 ٢٠٧,٦٤ مليون درهم (٢٠١٣: ٢١٥,٥٧ مليون درهم) (قيم تعكس التضخم غير الاعتيادي) كما في ذلك التاريخ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

نظراً للوضع السياسي في إيران وفرض عقوبات مالية وتجارية شديدة الصرامة والحظر المفروض على النفط، فإن حركة الأموال من إيران عبر القنوات المصرفية أصبح أمر غاية في الصعوبة. أصبحت العملة مستقرة نسبياً في ٢٠١٣ و ٢٠١٤. إلا أن قيمة العملة الإيرانية انخفضت بواقع ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي في ٢٠١٤. إلا أن العملة الإيرانية أصبحت مستقرة نسبياً في ٢٠١٣. خلال ٢٠١٣ و ٢٠١٤، تعطي المناقشات المتعلقة برفع العقوبات المالية والتجارية شديدة الصرامة أملاً في تعافي الاقتصاد.

قامت إدارة الشركة بمراجعة تعرض المجموعة للمخاطر في إيران في تاريخ التقرير في ظل الظروف العالمية والسياسية الحالية بما في ذلك المناقشات الجارية حول رفع العقوبات على إيران والعوامل الموضحة أعلاه. 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.

تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة من القروض المصرفية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله والمستحق من أطراف ذات علاقة.

تحتفظ المجموعة أيضاً بأدوات مشتقة تتمثل في عقود مقايضة عملات. تهدف المجموعة من ذلك إلى إدارة مخاطر صرف العملات الناتجة من عمليات المجموعة وموارد التمويل لديها. طبقاً لسياسة المجموعة، لا يتم تنفيذ أي معاملات تتعلق بالمتاجرة في الأدوات المشتقة.

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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٥,١٦٢	-	ذمم مدينة طويلة الأجل مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٠١٤,٧٠٥	١,٠٥١,٦٩٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤٩٧,٧٣٣	٤٤٨,٣٤٦	النقد لدى البنك
٩٦٥,٤٢٠	٢٩٢,٧٩٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
-----	-----	
٢,٦٨٣,٠٢٠	١,٧٩٢,٨٤١	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات 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 عشرة عملاء لدى المجموعة تمثل ٣٢,٩٨٪ (٢٠١٣: ٢١,٢٧٪) من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تتركز مخاطر الائتمان بصورة جوهرية من الناحية الجغرافية في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا.

قامت الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تقدم المجموعة شروطها الخاصة بالسياسة 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 والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى. 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 حتى الآن. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعي بناءً على المعطيات التاريخية لإحصائيات السداد لموجودات مالية مماثلة.

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٤١,٠٦٢	٨٠٦,٩٠٨	الشرق الأوسط
٤٨٠,٤٠٣	٢١٣,٢٢٢	دول منطقة اليورو
١٦٦,٧٩٦	١٨٩,٣٣٢	دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)
١٩٧,٠٢٦	١٣٥,٠٣٣	مناطق أخرى
-----	-----	
٢,١٨٥,٢٨٧	١,٣٤٤,٤٩٥	
=====	=====	
١,٥٩٥,٣١٨	١,١٠٣,٨٨٥	التجارة والصناعة
٤٧٩,٣١٧	١١٨,٧٥٩	المقاولات
١٣,٤٦٠	٤٧,٥٣٥	صناعات أخرى
٩٧,١٩٢	٧٤,٣١٦	أخرى
-----	-----	
٢,١٨٥,٢٨٧	١,٣٤٤,٤٩٥	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض القيمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تعرضت ذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية تبلغ ١٤٥,٥٤ مليون درهم (٢٠١٣: ١٨١,٨٥ مليون درهم) لانخفاض في القيمة. فيما يلي الحركة في مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٠,٧٢٣	١٨١,٨٥٥	في ١ يناير
٦٣,٩٩٧	-	المحمل على السنة (راجع الإيضاح ٨)
(٣٢,٨٦٥)	(٣٦,٣١٢)	المبالغ التي تم عكسها/ شطبها
-----	-----	
١٨١,٨٥٥	١٤٥,٥٤٣	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠,٠٩٠	٧٢,٩٦٥	في ١ يناير
١٢,٨٧٥	٦٥,٢٦٥	المحمل على السنة (راجع الإيضاح ٨)
-----	-----	
٧٢,٩٦٥	١٣٨,٢٣٠	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

غير متأخرة		متأخرة السداد ولم تتعرض لانخفاض في القيمة		متأخرة السداد ولكنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة -	
الإجمالي	القيمة	أقل من ١٨٠ يوماً	من ١٨٠ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٣٧,٣٧٦	٤٧٥,٦٧٦	٢٨٧,٦٢٠	٧١,٣٧٧	١٠٢,٧٠٣	٢٠١٤
=====	=====	=====	=====	=====	
٨٩١,٨٤٩	٣١٠,٩٨٤	٣٢١,٦١٠	١٢٧,٣٣٨	١٣١,٩١٧	٢٠١٣
=====	=====	=====	=====	=====	

من المتوقع أن يتم تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها استناداً إلى الخبرة السابقة وأداء القطاع والتحليل الشامل لمخاطر الائتمان العميل. لم تعدد المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن الغالبية العظمى من الذمم المدينة لا تخضع لضمانات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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.

المشتقات

يتم إبرام عقود المشتقات مع بنوك ومؤسسات مالية مقابلة ذات سمعة جيدة.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بالمخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل 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 أمام الدولار الأمريكي. إلا أنه يتم التحوط بصورة جزئية من المعاملات التي تقوم شركات المجموعة بتنفيذها بالدولار الأمريكي باستخدام عقود مفاضلة عملات. تتمثل العملات التي تنشأ عنها مخاطر عملات بصورة أساسية بعملات الدولار الأمريكي واليورو والجنبة الأسترليني.

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. كما أن لدى المجموعة ترتيبات مفاضلة عملات تزيد مدة استحقاقها عن سنة. إلا أن المجموعة لا تحتفظ بعقود صرف آجلة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

التعرض لمخاطر العملات

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية:

اليورو	الدولار الأمريكي	الجنية الإسترليني	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
المبلغ بالآلاف			
٥١,٨٤٢	٩٥,٢٤٧	٨,٤٥٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
٢,٣٣٠	١٤,٣٣٨	٣,٤٧٥	النقد والأرصدة المصرفية
(٣٤,٩٩٨)	(٤٦,١٤٥)	(٣,٣٨١)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٧,٠٥٩)	(٤٠٦,٣٠٤)	(٢٧٨)	قروض مصرفية
١٢,١١٥	(٣٤٢,٨٦٤)	٨,٢٧٣	صافي التعرض في بيان المركز المالي
=====	=====	=====	
٣٨,٦٧٨	١٣٧,٥١١	١٠٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
٦,٤٠٨	٢٨,٠٤٦	٦,٤٣٨	النقد والأرصدة المصرفية
(١٧,٧١٣)	(٣١,٧٢٨)	(٦١٥)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٥,٣٣٧)	(٣٩٧,٤٧٤)	-	قروض مصرفية
٢٢,٠٣٦	(٢٦٣,٦٤٥)	٥,٩٣٢	صافي التعرض في بيان المركز المالي
-	١,٩٩٣	-	معاملات صرف آجلة
٢٢,٠٣٦	(٢٦١,٦٥٢)	٥,٩٣٢	صافي التعرض
=====	=====	=====	

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

متوسط سعر الصرف		سعر الصرف الفوري		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	في تاريخ التقرير
٥.٧٤١	٦.٠٥٠	٦.٠٥٥	٥.٧٠٢	جنية إسترليني
٣.٦٧٤	٣.٦٧٤	٣.٦٧٤	٣.٦٧٤	دولار أمريكي
٤.٨٧٦	٤.٨٧٨	٥.٠٤٩	٤.٤٧١	يورو

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) الدرهم الإماراتي، كما هو مبين أدناه، مقابل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني بنسبة ٥٪ في ٣١ ديسمبر كان سيؤدي إلى زيادة (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. يركز هذا التحليل على تغيرات 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 ٢٠١٣.

انخفاض		ارتفاع		
حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	
ألف درهم				
-	(٢,٣٥٩)	-	٢,٣٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	٦٢,٩٧٥	-	(٦٢,٩٧٥)	جنية إسترليني
-	(٢,٧٠٩)	-	٢,٧٠٩	دولار أمريكي
				يورو
-	(١,٧٩٦)	-	١,٧٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
-	٤٨,٠٥٩	-	(٤٨,٠٥٩)	جنية إسترليني
-	(٥,٥٦٣)	-	٥,٥٦٣	دولار أمريكي
				يورو

مخاطر أسعار الفائدة

يرتبط تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة لدى السوق بصورة رئيسية بالتزامات المجموعة المتعلقة بالديون طويلة الأجل التي تخضع لأسعار فائدة عائمة.

تهدف سياسة المجموعة إلى إدارة تكاليف الفائدة الخاصة بها باستخدام خليط من القروض ذات معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة. ومن أجل تحقيق ذلك تقوم المجموعة بإبرام عقود مقايضة أسعار فائدة والتي بموجبها توافق المجموعة على أن تقوم بتبادل الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغير، على مدى فترات محددة، استناداً إلى المبلغ الأصلي الاسمي المتفق عليه. يتم إعداد عقود المقايضة للحوط من التزامات الدين ذات الصلة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تخضع نسبة ٦٪ (٢٠١٣: ١٨٪) من القروض 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 ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

فيما يلي بيان أسعار الفائدة لأدوات المجموعة المالية التي تخضع لفائدة بتاريخ التقرير:

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	
		الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت
		<i>موجودات مالية</i>
		ودائع ثابتة
١٠٤,٥٥٣	١١٤,٣٦٥	
٢٤,٤٨٤	٢,٥٤٠	ودائع هامشية
٢٠٥,١٦٢	-	ذمم مدينة طويلة الأجل مستحقة من أطراف ذات علاقة
=====	=====	
		<i>مطلوبات مالية</i>
		قروض مصرفية
٣٣٢,٥٥١	١١٠,٨٣٠	
=====	=====	
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
		<i>موجودات مالية</i>
		المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٧,١٢٢	٢,٧٥٦	
=====	=====	
		<i>مطلوبات مالية</i>
		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٢,٦١٧	٧,٤٤٤	
١,٤٩١,٥٨٢	١,٧٥٨,٧٤٩	قروض مصرفية
=====	=====	

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 بتاريخ التقرير كان سيؤدي إلى زيادة/(نقص) الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية بالمبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العملات الأجنبية. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبع في ٢٠١٣.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير (تابع)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المطلوبات المالية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

٥٥٤
====

(٥٥٤)
====

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الموجودات المالية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

٣٧١
====

(٣٧١)
====

المطلوبات المالية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
عقود مقايضة أسعار فائدة

٢٥,٨٨٠
(٦,٢٦٣)
=====

(٢٥,٨٨٠)
٦,٢٦٣
=====

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 ١٢٠ إلى ٢٧٠ يوماً من تاريخ إصدار فواتير بهذه المبالغ. تتم عادةً تسوية الذمم الدائنة خلال فترة تتراوح من ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير، بما في ذلك دفعات الفوائد المقدرة:

القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية		
		شهرين أو أقل ألف درهم	١٢-٢ شهر ألف درهم	٢-١ سنة ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة:</i>				
١,٨٦٩,٥٧٠	(١,٩٣٥,٦١٥)	(٣٣٦,١٢٣)	(٧٩١,٢٨٢)	(٣٥٢,٣٩٩)
٨٠٦,٩١٥	(٨٠٦,٩١٥)	(١٣٥,٢٧٩)	(٦٤٧,٢٢٣)	(٢٤,٤١٣)
٦٣,٦٩٧	(٦٣,٦٩٧)	(٤٠,٢٤٢)	(١٩,٦٠٠)	(٣,٨٥٥)
<i>المطلوبات المالية المشتقة:</i>				
٣,٨٣٥	(٣,٨٣٥)	-	(٣,٨٣٥)	-
٢,٧٤٤,٠١٧	(٢,٨١٠,٠٦٢)	(٥١١,٦٤٤)	(١,٤٦١,٩٤٠)	(٣٨٠,٦٦٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣				
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة:</i>				
١,٨٢٤,١٣٦	(١,٩١٢,٠٧٦)	(٨٢,٦٤١)	(٨٦٧,٥١٤)	(٣٣٥,٠١٠)
٩٨٠,١٥٠	(٩٨٠,١٥٠)	(٨٨,٢٠٥)	(٨٦٧,٦٤٠)	(٢٤,٣٠٥)
٥٩,١٠٩	(٥٩,١٠٩)	(٤٤,٧٦٣)	(١٤,٣٤٦)	-
<i>المطلوبات المالية المشتقة:</i>				
١,٧٣٦	-	(٧,٢٣٣)	(٧,٣٢٢)	-
٤٧١	(٤٧١)	(٤٧١)	-	-
٢,٨٦٥,٦٠٢	(٢,٩٥١,٨٠٦)	(٢٢٣,٣١٣)	(١,٧٥٦,٨٢٢)	(٣٥٩,٣١٥)

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 ٣,٠٣٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢,٦٣٩ مليون درهم). يتألف الدين من قروض وسلفيات تخضع لفائدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٣٩,٤٣٥	٣,٠٣٤,٨١٣	حقوق الملكية
=====	=====	
١,٧٩٧,١٣٦	١,٧٤٧,٢٨٤	الدين
=====	=====	
٠,٦٨	٠,٥٨	نسبة الدين إلى حقوق الملكية
=====	=====	

لا يوجد أي تغيير في منهج المجموعة بشأن إدارة رأس المال خلال السنة الحالية.

القيم العادلة

(أ) التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

تحتفظ المجموعة بمطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتي تم تصنيفها ضمن المستوى ٢ في تاريخ التقرير (بما في ذلك عقود مقايضة لعملات مختلفة).

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

(ب) طرق التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة

فيما يلي طرق التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة للمستوى ٢، بالإضافة إلى المدخلات الهامة غير الملحوظة المستخدمة في طريقة المقارنة السوقية.

الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة

ترتكز القيم العادلة لعقود مقايضة العملات المختلفة على العروض/الأسعار المقدمة من قبل الأطراف المقابلة من البنوك والمؤسسات المالية.

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 للفترات 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 المحدودة، شركة تابعة في السودان (من ٢٠١٤)، وعليه تم احتساب التأثير من خلال عوامل التحويل المشتقة من مؤشر أسعار المستهلك. فيما يلي عوامل التحويل المستخدمة في إعادة عرض البيانات المالية للشركة التابعة:

السودان		إيران		
عامل التحويل	المؤشر	عامل التحويل	المؤشر	
١,٠٠٤	٤٥٩	١,١٢٠	٥٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٤١٩	٤٥٧	١,٣١٥	٤٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١,٤٦٠	٣٢٢	١,٣٨٣	٣٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١,٢١٢	٢٢٠	١,٢٢٤	٢٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١١
١,٠٦٠	١٠٠	-	١٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٠٥
-	٩٤	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٤ احتساب التضخم غير الاعتيادي (تابع)

تتأثر عملية إعادة البيان المذكورة أعلاه على النحو التالي:

١. يتم عرض البيانات المالية التي تم إعدادها بعملة الإقتصاد ذات التضخم غير الاعتيادي بعد تطبيق وحدة القياس المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي بالإضافة إلى عرض أرقام المقارنة للفترة السابقة على نفس الأساس. لا تتم إعادة بيان الموجودات والمطلوبات المالية حيث أنه تم بالفعل التعبير عنها في ضوء الوحدة المالية المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي. تتمثل البنود المالية بالمبالغ المحتفظ بها والبنود التي يمكن استردادها أو دفعها بمبالغ نقدية؛
٢. فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات غير المالية التي لم يتم تسجيلها كموجودات ومطلوبات متداولة في تاريخ بيان المركز المالي ومكونات حقوق المساهمين، يتم إعادة بيانها من خلال تطبيق عوامل التحويل ذات الصلة؛
٣. يتم إعادة بيان البيانات المالية المقارنة باستخدام مؤشرات التضخم العام في ضوء وحدة القياس المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي؛
٤. يتم إعادة بيان كافة بنود بيان الدخل من خلال تطبيق المتوسط ربع السنوي ذو الصلة أو عوامل التحويل بنهاية السنة؛ و
٥. يتم إدراج التأثير على صافي المركز المالي للمجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كخسائر/أرباح مالية من التضخم غير الاعتيادي.

إن تطبيق إجراءات إعادة البيان الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي ٢٩ لها تأثير على تعديل بعض السياسات المحاسبية مستوى الشركة التابعة، والتي تم استخدامها عند إعداد البيانات المالية بموجب تحويل التكلفة التاريخية. فيما يلي تأثير احتساب التضخم غير الاعتيادي على البيانات المالية الموحدة بسبب الشركات التابعة في إيران والسودان:

الإجمالي ألف درهم	السودان ألف درهم	إيران ألف درهم	
١٦٩,٧٠٧	-	١٦٩,٧٠٧	تأثير التضخم غير الاعتيادي المقيد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
=====	=====	=====	
			لسنة ٢٠١٤
			التأثير على بيان المركز المالي
١٣٩,١٦١	١٠٧,٦٥٧	٣١,٥٠٤	الزيادة في الممتلكات والمعدات
٥٤,٨٠٢	٥٠,٢٥٦	٤,٥٤٦	الزيادة في المخزون
١٠,٦٢٢	١٠,٦٢٢	-	الزيادة في الموجودات الأخرى
-----	-----	-----	
٢٠٤,٥٨٥	١٦٨,٥٣٥	٣٦,٠٥٠	الزيادة في صافي القيمة الدفترية
=====	=====	=====	
٢٠٤,٥٨٥	١٦٨,٥٣٥	٣٦,٠٥٠	المخصصة لـ: الزيادة في الإيرادات الشاملة الأخرى بسبب التضخم غير الاعتيادي
=====	=====	=====	
	٢٠١٤	٢٠١٤	
	ألف درهم	ألف درهم	التأثير على الأرباح أو الخسائر
٣٨,٨١٨	١٢,٤٨٢	٢٦,٣٣٦	الزيادة في مخصص الاستهلاك للسنة
(١,٠٩٣)	(٦٤٨)	(٤٤٥)	النقص في الإيرادات الأخرى
١٨,٨٢٤	٢٩,٣٤٨	(١٠,٥٢٤)	(الأرباح)/الخسائر في صافي المركز المالي
-----	-----	-----	
٥٦,٥٤٩	٤١,١٨٢	١٥,٣٦٧	
=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٥ التقارير حول القطاعات

أساس تقسيم القطاعات

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تصدر تقارير حولها كما هو مبين أدناه، و تمثل 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 البورسلان ومنتجات أطعم الحمامات.

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

صناعات أخرى: تتضمن الصيدلة والطاقة والدهانات والبلاستيك والجبس والديكور والغراء والمواد الكيميائية والصنابير (الحفريات).

أخرى: تشمل العمليات الأخرى على المواد الغذائية والمشروبات والتجارة والسفر والخدمات اللوجستية والفنادق والعقارات وأعمال التخزين.

معلومات حول القطاعات الصادر تقارير بشأنها

إن المعلومات المتعلقة بعمليات كل قطاع مدرجة أدناه. ويتم قياس أداء كل قطاع استناداً إلى أرباح القطاع حيث ترى الإدارة أن الربح هو أهم العوامل التي يمكن من خلالها تقييم نتائج بعض القطاعات مقارنة بالشركات الأخرى التي تعمل في تلك القطاعات.

الإجمالي ألف درهم	المحذوفات ألف درهم	صناعة		المقاولات ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم
		أخرى ألف درهم	أخرى ألف درهم		
٣,١٢٤,٥٢٧	-	١٠٥,٧٣٥	١٣٦,٩٢٧	٢٥٤,٣٤٠	٢,٦٢٧,٥٢٥
-	(٤٩٧,٣١٦)	١٠٩,٢١٨	١٥٨,٠١٩	٤١,٩٦٧	١٨٨,١١٢
٣٥٠,٩٠٦	(٤٣,٤٤٦)	١٦,٠٥٤	٧٦,٨٢٩	(٢٢,٦٤٠)	٣٢٤,١٠٩
١٧,٢٥٠	(١٠,٠٧٨)	٥٠	١٧٥	١,٠٠٧	٢٦,٠٩٦
٥٦,٩٠١	(١١٠)	٨٦٠	٨	١,٠٩١	٥٥,٠٥٢
١٧٧,٣٩٣	-	٥,٩٤٤	٦,٨٧٢	٣٦,٢٦٨	١٢٨,٣٠٩
٣٨,٠٠٨	١,٥٢٥	٤,٠٤١	٣١,٣٩٣	٢٩	١,٠٢٠
٥,٩٩٩,٨٧٥	(٢,٥٧٦,٤٢٧)	٣٦٨,٥٤٩	٨٧٥,٠٤٦	٥٢١,٦٨٩	٦,٨١١,٠١٨
١,١٧٧,٧٥٣	-	١٣	٩٦٥	١٤٢,٤٨٢	١,٠٣٤,٢٩٣
٢,٩٦٥,٠٦٢	(١,٢٧٨,٤١١)	١٦١,٥٧٠	١٠٨,٥٠٧	٤٧٠,٦٢٧	٣,٥٠٢,٧٦٩
=====	=====	=====	=====	=====	=====

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات حول القطاعات الصادر تقارير بشأنها (تابع)

الإجمالي ألف درهم	المحذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعية أخرى ألف درهم	المقاولات ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم	
						السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٣,٣٤٨,٨٣٨	-	١٣٩,٨٧٩	٤٠,١٤٤	٤٥٣,٦١٨	٢,٧١٥,١٩٧	الإيرادات الخارجية
-	(٧٥٥,٣٨١)	١٢٣,٠٦١	١٩٨,٧٢٣	٧٥,٣١٧	٣٥٨,٢٨٠	الإيرادات فيما بين القطاعات الأرباح قبل الضريبة الخاصة بالقطاعات التي يُصدر تقارير بشأنها
٢٩١,٦٢٠	(٦٩,١٤٥)	٦,١٧٧	٣٧,٢٠٨	(١,٦٩٠)	٣١٩,٠٧٠	إيرادات الفائدة
٢٠,٩١٩	(٨,٥٢٨)	١٣٣	٥٩	٩٤٣	٢٨,٣١٢	مصروفات الفائدة
٧٦,٤٨٥	(٧٩٢)	١,٨٥٣	٥	٦٩٥	٧٤,٧٢٤	الاستهلاك والإطفاء
١٣٩,٤٤٧	(١,١٢٦)	٦,٢٥٢	٦,٨٥٥	١٥,٢٨٥	١١٢,١٨١	الحصة من أرباح شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٣٠,٦١٩	٨٢٢	٦٣٩	٣١,٥٩٨	(١٦١)	(٢,٢٧٩)	موجودات القطاعات التي يُصدر تقارير بشأنها
٥,٦٧٩,٢٩٦	(٢,٥٠٤,٨٣٤)	٣٩٤,٣٧٤	٣٨٤,٣٩٤	٩٢٥,٥٦١	٦,٤٧٩,٨٠١	نققات رأس المال
١١٦,٨٩٥	-	٤٦٣	٥١٤	٢٧,٣٦٢	٨٨,٥٥٦	مطلوبات القطاعات التي يُصدر تقارير بشأنها
٣,٠٣٩,٨٦١	(١,٢٦٥,٨١٦)	٢٠٠,٠٠٠	١٢٨,٣٦٨	٤٩٥,٦٩١	٣,٤٨١,٦١٨	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات جغرافية

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

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	الإيرادات
		الشرق الأوسط
١,٧٨٥,٦٣٦	١,٦٨٦,٧٩٣	دول منطقة اليورو
٣٩٠,٤٩٩	٣٩٤,٠٣٧	دول أسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
٧٧٩,٣٨٥	٧٦٣,١٤٧	أخرى
٣٩٣,٣١٨	٢٨٠,٥٥٠	
-----	-----	
٣,٣٤٨,٨٣٨	٣,١٢٤,٥٢٧	
=====	=====	
		الموجودات غير المتداولة
		الشرق الأوسط
١,٢٢٧,٩٥٤	٢,٠٣٦,٨٠٩	دول أسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
٥٧٥,٨٤٤	٥٠٢,١١٨	أخرى
٨٠,٣٣٠	٥٠,١١٦	
-----	-----	
١,٨٨٤,١٢٨	٢,٥٨٩,٠٤٣	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	
		الإيرادات
٤,١٠٤,٢١٩ (٧٥٥,٣٨١)	٣,٦٢١,٨٤٣ (٤٩٧,٣١٦)	إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
----- ٣,٣٤٨,٨٣٨ =====	----- ٣,١٢٤,٥٢٧ =====	
		الأرباح قبل الضريبة
٣٦٠,٧٦٥ (٦٩,١٤٥)	٣٩٤,٣٥٢ (٤٣,٤٤٦)	إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها بعد الضريبة حذف الأرباح فيما بين القطاعات
----- ٢٩١,٦٢٠ =====	----- ٣٥٠,٩٠٦ =====	
		الموجودات
٥,٤٦٤,٩٦٧ ٢١٤,٣٢٩	٥,٨٤٨,٥٩٩ ١٥١,٢٧٦	إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها شركات مُستثمر بها مُحْتَسَبَةٌ وفقاً لحقوق الملكية
----- ٥,٦٧٩,٢٩٦ =====	----- ٥,٩٩٩,٨٧٥ =====	
		المطلوبات
٣,٠٣٩,٨٦١	٢,٩٦٥,٠٦٢	إجمالي المطلوبات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
----- ----- =====	----- ----- =====	
		البنود الهامة الأخرى
٢٠,٩١٩ ٧٦,٤٨٥ ١١٦,٨٩٥ ١٣٩,٤٤٧	١٧,٢٥٠ ٥٦,٩٠١ ١,١٧٧,٧٥٣ ١٧٧,٣٩٣	إيرادات الفائدة مصروفات الفائدة نفقات رأس المال الاستهلاك والإطفاء
----- ----- ----- =====	----- ----- ----- =====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٦ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		اسم الشركة	بلد التأسيس
	٢٠١٣	٢٠١٤		
أ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع				
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%٧٢,٤١	%٧٢,٤١	سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة	بنجلاديش
صناعة بلاط السيراميك	%١٠٠	%١٠٠	سيراميك رأس الخيمة (جاو ياو) المحدودة	الصين
صناعة بلاط السيراميك	%١٠٠	%١٠٠	سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة (راجع الإيضاحين ٢٠ و ٢١)	السودان
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%٨٠	%٨٠	سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع) المحدودة	إيران
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%٩٠	%٩٠	سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمتد	الهند
صناعة بلاط السيراميك	%١٠٠	%١٠٠	سيراميك إيليجانس ذ.م.م	الإمارات
تجارة بلاط السيراميك	%٩٥	%٩٥	بريستيج تايلز بي تي واي المحدودة	استراليا
تجارة الأدوات الصحية	%١٠٠	%١٠٠	رأس الخيمة بانوير بي تي واي المحدودة	استراليا
تأجير عقار استثماري	%١٠٠	%١٠٠	فنادق أكاشيا ذ.م.م	الإمارات
أعمال صيانة (كهرباء – سباكة) (مقاولات الأعمال الميكانيكية والكهربائية والصحية)	%٥١,٠٤	%٥١,٠٤	الكترو رأس الخيمة ذ.م.م	الإمارات
شركة استثمارية	%١٠٠	%١٠٠	سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م	الإمارات
خدمات المرافق	%١٠٠	%١٠٠	الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م	الإمارات
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%١٠٠	%١٠٠	سيراميك رأس الخيمة (العين) وسيراميك رأس الخيمة (أبو ظبي) (راجع الإيضاح ٣٨)	الإمارات
صناعة ومعالجة واستيراد وتوريد المعادن الصناعية	%١٠٠	%١٠٠	سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م	الإمارات
شركة إنشاءات	%٥٠	%١٠٠	شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م	الإمارات
صناعة بلاط البورسلان	-	%٥٠	بورسلان رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح ٥ (أ))	الإمارات
ب الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة"				
توليد الطاقة للاستهلاك	%٥٧	%٥٧	رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة	بنجلاديش
صناعة المواد الصيدلانية	%٥٥	%٥٥	رأس الخيمة فارماسوتيكلس برايفت ليمتد (راجع الإيضاحين ٢٠ و ٢١)	بنجلاديش
ج الشركات التابعة لـ "الكترو رأس الخيمة ذ.م.م"				
تجارة المنتجات الكهربائية	%٩٠	%٩٠	انكوم للتجارة ذ.م.م	الإمارات
صناعة وتجارة مقابس التحويل	%٩٧	%٩٧	رأس الخيمة للصناعات ذ.م.م (راجع إيضاح (١) أدناه)	الإمارات
الأعمال الهندسية الصناعية الثقيلة والأعمال ذات الصلة	%٥٠	%٥٠	الإمارات لهندسيات الثقيلة ذ.م.م (راجع إيضاح (٢) أدناه)	الإمارات
أعمال صيانة (كهرباء – سباكة – حفر – تركيب أجهزة التكييف)	%٥١	%٥١	إلكترو رأس الخيمة (الهند) برايفت ليمتد	الهند

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	
		٢٠١٤	٢٠١٣
د الشركة التابعة لـ "الإمارات للهندسيات الثقيلة"			
رأس الخيمة فابريكاشن ذ.م.م (راجع إيضاح (٣) أدناه)	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
هـ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م			
رأس الخيمة بايلنج ذ.م.م (راجع الإيضاح ٣٨)	الإمارات	%٧٦	%٧٦
رأس الخيمة واترتيك ذ.م.م	الإمارات	%٩٠	%٩٠
الحمرا لصناعة الألومنيوم والزجاج ذ.م.م	الإمارات	%٧٥	%٧٥
رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
رأس الخيمة جيبسوم أند ديكوريشن ذ.م.م	الإمارات	%٦٠	%٦٠
أيه أيه كتنر اكتورز ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م (راجع إيضاح ((٤) أدناه)	الإمارات	%٦٦	%٦٦
رأس الخيمة لوجيستكس ذ.م.م (راجع إيضاح ((٥) أدناه)	الإمارات	%٩٩	%٩٩
الحمرا للسفرات ذ.م.م (راجع الإيضاح ٣٨)	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
مؤسسة سيراميك رأس الخيمة للطباعة	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
و الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة لوجيستكس" ذ.م.م			
رأس الخيمة لوجيستكس هونج كونج المحدودة	هونج كونج	%٨٠	%٨٠
سوسيتيه رأس الخيمة لوجيستكس فرانس سارل	فرنسا	%٨٠	%٨٠
رأس الخيمة لوجيستكس المملكة المتحدة المحدودة	المملكة المتحدة	%٨٠	%٨٠
رأس الخيمة لوجيستكس يوروبا سوسيداد المحدودة	إسبانيا	%٨٠	%٨٠
رأس الخيمة لوجيستكس جوانجز هو المحدودة (راجع الإيضاح (٦) أدناه)	الصين	%٨٠	%٨٠
ز الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة للدهانات" ذ.م.م			
ألتك إماريتس ذ.م.م (راجع إيضاح (٧) أدناه)	الإمارات	%٩٩	%٩٩
ح الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة الهند - برايفت ليمتد"			
رأس الخيمة لوجيستكس الهند الخاصة المحدودة (راجع الإيضاح (٨) أدناه))	الهند	-	%١٠٠
ط الشركات التابعة لـ "سيراميك المنطقة الحرة" ذ.م.م (راجع إيضاح ٦)			
سيراميك ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
سيراميك الهند الخاصة المحدودة	الهند	%١٠٠	%١٠٠
سيراميك إس دي إن - بي إنتش دي	ماليزيا	%١٠٠	%١٠٠
بي تي. رأس الخيمة مينيرلز إندونيسيا (راجع الإيضاح ٥ (ب))	إندونيسيا	-	%١٠٠
شركة فيلدسبار مينيرلز ليمتد (راجع الإيضاح (٩) أدناه)	تايلاند	%٦٤	%٦٤
ي الشركة التابعة لـ "سيراميك اليجنس ش.م.ع."			
سيراميك فينيسيا (راجع الإيضاح أدناه)	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

اسم الشركة	حصة الملكية		بلد التأسيس	الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية (تابع)
	٢٠١٣	٢٠١٤		
				ك الشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع
صناعة البورسلان	٥٠٪	-	الإمارات	بورسلان رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح ٥ (أ))
تجارة بلاط السيراميك	٥٠٪	٥٠٪	إيطاليا	رأس الخيمة للتوزيع أوروبا
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٥٠٪	٥٠٪	المملكة المتحدة	سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٥٠٪	٥٠٪	المانيا	سيراميك رأس الخيمة ديوتشلاندي جي إم بي إنش
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٥٠٪	٥٠٪	السعودية	رأس الخيمة السعودية ذ.م.م
نظم تركيب البلاط (صناعة مواد لصق البلاط وتثبيتته)	٥١٪	٥١٪	الإمارات	رأس الخيمة لاتيكرينيت ذ.م.م (راجع الإيضاح (١٠) أدناه والإيضاح ٣٨)
صناعة الكيماويات المستخدمة في صناعات السيراميك	٥٥,٥٥٪	٥٥,٥٥٪	الإمارات	كيميكيا رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح (١٠) أدناه)
صناعة صناديق المياه والمحابس، إلخ...	٥١٪	٥١٪	الإمارات	رأس الخيمة كلودي ذ.م.م (راجع الإيضاح (١٠) أدناه)
تأجير مساحات المخازن الصناعية	٥٠٪	٥٠٪	الإمارات	رأس الخيمة لتأجير المخازن ذ.م.م
تجارة بلاط السيراميك	٥٠٪	٥٠٪	السعودية	شركة إيه أريه كي الدولية للتجارة
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٥١٪	٥١٪	جورجيا	شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، جورجيا (راجع الإيضاح (١٠) أدناه)
شركة استثمارية	٥٠٪	٥٠٪	الكونغو	أجورا للتجارة والاستثمارات المنطقة الحرة - ذ.م.م
شركة استثمارية	٤٠٪	-	بنجلاديش	رأس الخيمة القابضة الخاصة المحدودة (راجع الإيضاح ٥ (ب))
				ل الشركات الزميلة لـ "سيراميك رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة"
تقديم خدمات الأوراق المالية	٣٥٪	٣٥٪	بنجلاديش	رأس الخيمة للأوراق المالية والخدمات الخاصة المحدودة
صناعة الدهانات	٤٧٪	٤٧٪	بنجلاديش	رأس الخيمة للدهانات الخاصة المحدودة
صناعة المبيدات الحشرية	٢٠٪	٢٠٪	بنجلاديش	رأس الخيمة - موشافلي (بي دي) برايفت ليمتد (راجع الإيضاح ٣٨)
				م الشركات الزميلة لـ "سيراميك المنطقة الحرة" ذ.م.م
استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى	٤٠٪	٤٠٪	تايلاند	شركة بلانج سوربان المحدودة
				ن الشركة التابعة لـ "سيراميك الهند الخاصة المحدودة"
أنشطة التعدين	٩٧٪	٩٧٪	الهند	شري شيريدي ساي للمعادن
				س الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة لـ "بريستيج تايل بي تي واي المحدودة"
تجارة بلاط السيراميك	٥٠٪	٥٠٪	استراليا	مانسا إمبورتس بي تي واي المحدودة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

اسم الشركة	حصة الملكية		اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة
	٢٠١٣	٢٠١٤			
ع الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة لـ "رأس الخيمة بايلنج ذ.م.م"					
تطوير العقارات، الأعمال الميكانيكية والمدنية	%٥٠	-	رأس الخيمة بايلنج بنجلاديش الخاصة المحدودة (راجع إيضاح ١٥ (٢) أدناه)	بنجلاديش	راجع إيضاح ١٥ (٢) أدناه
ف الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م"					
التجارة العامة	%٥١	%٥١	كيرابين جلف ذ.م.م (راجع إيضاح (١٠) أدناه)	الإمارات	راجع إيضاح (١٠) أدناه
ص الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة لوجستكس ذ.م.م"					
النقل/ الخدمات اللوجستية	%٤٠	%٤٠	سيراميك رأس الخيمة لوجستكس جنوب أفريقيا (بي تي واي) المحدودة	جنوب أفريقيا	راجع إيضاح ١٥ (١) أدناه
ق الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة لـ "بورسلان رأس الخيمة ذ.م.م" (راجع الإيضاح ١٥ (١) أدناه)					
مقاولات تجهيز الشركات العامة	-	%٤١	ريستوفير رأس الخيمة ذ.م.م. (راجع إيضاح (١١) أدناه)	الإمارات	راجع إيضاح (١١) أدناه
استيراد وتصدير البورسلان	-	%٧١	بورسلان رأس الخيمة أوروبا إس إيه (راجع الإيضاح (١١) أدناه)	الإمارات	راجع إيضاح (١١) أدناه
ر المحتفظ بها للبيع (راجع إيضاح ٢٠)					
صناعة بلاط السيراميك	-	%١٠٠	سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة	السودان	
صناعة المواد الصيدلانية	-	%٥٥	رأس الخيمة فارماسوتيكس برايفت ليمتد	بنجلاديش	
الخدمات اللوجستية	%٥١	%٥١	رأس الخيمة للخدمات اللوجستية العالمية ذ.م.م	الإمارات	
صناعة القوارب	%٨٠	%٨٠	كومبوسايتس رأس الخيمة ذ.م.م	الإمارات	

(١) تحتفظ المجموعة بنسبة ٧٠٪ من أسهم الملكية في رأس الخيمة للصناعات ذ.م.م من خلال إلكترو رأس الخيمة ذ.م.م. علاوة على ذلك، تحتفظ إلكترو رأس الخيمة ذ.م.م بنسبة ٩٠٪ من أسهم الملكية في إنكوم للتجارة ذ.م.م التي تحتفظ بنسبة ٣٠٪ من أسهم الملكية في رأس الخيمة للصناعات ذ.م.م، وبالتالي تبلغ مساهمة إلكترو رأس الخيمة ذ.م.م ٩٧٪. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٤٩,٥١٪ من أسهم الملكية في رأس الخيمة للصناعات ذ.م.م.

(٢) بالإضافة إلى حصة المجموعة البالغة ٥٠٪ من أسهم الملكية في شركة الإمارات للهندسيات الثقيلة والمحتفظ بها من خلال إلكترو رأس الخيمة ذ.م.م، تحتفظ المجموعة أيضاً بالحصة المتبقية البالغة ٥٠٪ من أسهم الملكية من خلال شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٧٥,٥٪ من أسهم الملكية في شركة الإمارات للهندسيات الثقيلة ذ.م.م.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

- (٣) إن شركة رأس الخيمة فابريكاشن ذ.م.م هي شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل شركة الإمارات للهندسيات الثقيلة ذ.م.م. تحتفظ المجموعة بنسبة ٧٥,٥٪ من أسهم الملكية في شركة الإمارات للهندسيات الثقيلة ذ.م.م، وذلك من خلال الاحتفاظ بنسبة ٥٠٪ من خلال شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، ونسبة ٢٥,٥٪ من خلال إلكترو رأس الخيمة ذ.م.م. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٧٥,٥٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة فابريكاشن ذ.م.م.
- (٤) 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 ٩٠٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة واترتيك 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 ٨٧,٦٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة يونيفيرسال بلاستيكس ذ.م.م.
- (٥) بالإضافة إلى حصة المجموعة البالغة ٩٩٪ من الأسهم في شركة رأس الخيمة لوجستكس ذ.م.م، تحتفظ المجموعة أيضاً بالحصة المتبقية البالغة ١٪ من أسهم الملكية من خلال شركة الحمراء للإنشاءات ذ.م.م. (شركة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة)، وبالتالي بلغت الحصة الفعلية للمجموعة ١٠٠٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة لوجستكس.
- (٦) إن شركة رأس الخيمة لوجيستكس جوانجز هو المحدودة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل شركة رأس الخيمة لوجيستكس هونج كونج المحدودة. تحتفظ المجموعة بنسبة ٨٠٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة لوجيستكس هونج كونج المحدودة من خلال شركة رأس الخيمة لوجيستكس ذ.م.م. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٨٠٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة لوجيستكس جوانجز هو المحدودة.
- (٧) 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 مملوكة بالكامل من قبل المجموعة، وبالتالي تم معاملة الشركة على أنها شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة.
- (٨) قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٣ بتأسيس شركة رأس الخيمة لوجستكس الخاصة المحدودة - الهند، بغرض التنفيذ والتعهد بالأعمال كشركة تقدم الحلول اللوجستية، واستئجار السفن والأعمال ذات الصلة. خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بإيقاف الاعتراف باستثمارها في شركة رأس الخيمة لوجستكس الخاصة المحدودة - الهند حيث لم تكن الشركة تقوم بعملها.
- (٩) تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرلز المحدودة. علاوة على ذلك، تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة بلانج سوربان المحدودة التي تحتفظ بنسبة ٦٠٪ من أسهم الملكية في هذه الشركة. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٦٤٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرلز المحدودة.
- (١٠) تتم معاملة كل من رأس الخيمة لاتيكريت ذ.م.م، وكيميكا 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 اتلافات مشتركة للمجموعة، حيث تمارس المجموعة فقط سيطرة مشتركة على السياسات التشغيلية والمالية لهذه المنشآت مع شركاء آخرين.
- (١١) تستحوذ بورسلان رأس الخيمة ذ.م.م على نسبة ٧١٪ و ٤١٪ من أسهم الملكية في شركة بورسلان رأس الخيمة أوروبا إس إيه و ريسوفير رأس الخيمة ذ.م.م. على التوالي، والتي تم اعتبارها اتلاف مشترك للشركة، حيث يمكن للشركة أن تقوم فقط بممارسة سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بهاتين الشركتين إلى جانب الشركاء الآخرين. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بشكل فعال بنسبة ٣٥,٥٪ و ٢٠,٥٪ من أسهم الملكية في شركة بورسلان رأس الخيمة أوروبا إس إيه و ريسوفير رأس الخيمة ذ.م.م. على التوالي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٧ إعادة البيان

كانت المجموعة حتى السنة السابقة تقوم بالاعتراف بتأثير تغير الأسعار في الفترات السابقة على البيانات المالية للشركات التابعة التي تعمل في اقتصاد شديد التضخم مباشرة ضمن بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

قامت المجموعة في ٢٠١٤ بتغيير السياسة المحاسبية وقررت عرض تأثير تغير الأسعار في الفترات السابقة على البيانات المالية لهذه الشركات التابعة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. إن تطبيق هذه السياسة المحاسبية يوفر معلومات أكثر موثوقية حيث أن التضخم غير الاعتيادي مرتبط من الناحية الاقتصادية بحركات العملات الأجنبية التي يتم عرضها أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وعليه، ترى إدارة المجموعة أن عرض التعديلات المتعلقة بالتضخم غير الاعتيادي سوف يكون أكثر ملاءمة. وقد تم تطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي، وبالتالي قامت المجموعة بإعادة بيان فترة المقارنة لعكس مبلغ وقدره ١٦٩,٧١ مليون درهم قد تم الاعتراف به سابقاً بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقامت بالاعتراف به ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وقد تم عرض هذا المبلغ بصورة منفصلة في احتياطي التضخم غير الاعتيادي ضمن حقوق الملكية.

إن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ يسري على المجموعة اعتباراً من ٢٠١٣، ولذلك فإن إعادة البيان لا تؤثر على السنوات السابقة وعليه لم يتم إعداد بيان المركز المالي في ثلاثة أعمدة.

علاوة على ذلك، قررت المجموعة عرض فروقات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتصاديات شديدة التضخم بصورة منفصلة في احتياطي التضخم غير الاعتيادي. وعليه، قامت المجموعة بإعادة التصنيف التالي:

احتياطي التضخم غير الاعتيادي ألف درهم	احتياطي التحويل ألف درهم	
-	٤١٨,٨٩٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣ (كما هو مبين سابقاً)
٣٦٥,٢٢٥	(٣٦٥,٢٢٥)	إعادة التصنيف
-----	-----	
٣٦٥,٢٢٥	٥٣,٦٦٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣ (معاد بيانها)
=====	=====	
-	٤٥,٦٨٣	الإيرادات الشاملة الأخرى لسنة ٢٠١٣ (كما هو مبين سابقاً)
٣٠,٧٢٢	(٣٠,٧٢٢)	إعادة التصنيف
-----	-----	
٣٠,٧٢٢	١٤,٩٦١	الإيرادات الشاملة الأخرى (معاد بيانها)
=====	=====	

راجع أيضاً الإيضاح ٣٤.

٣٨ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بوضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة، وهي تركز على الخبرة التاريخية 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 ناتج العقد بالعديد من الشكوك التي تتوقف على نتائج أحداث مستقبلية. وتحتاج التقديرات غالباً إلى تعديل عند وقوع الأحداث أو التأكد من تلك الشكوك. ولذلك، فإن قيمة إيرادات العقد قد ترتفع أو تنخفض من فترة إلى أخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٨ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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 تكديدها، 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 المقدرة 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 المقدرة بصورة دورية ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف المادي 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 ورأت أنه لا يلزم إجراء تعديلات في السنة الحالية. راجع الإيضاح ١٢.

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 ١٤ حول البيانات المالية الموحدة. وقد تم تحديد القيم العادلة للمباني بالوضع في الاعتبار تكلفة الاستبدال السوقية. وقد 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 إدراج مخصص المخزون المتقادم ضمن الأرباح أو الخسائر، 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 رصد 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 والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٨ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

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 إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح والخسائر، تقوم المجموعة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كان هناك معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم رصد 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 إجراء تدفقات خارجة للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بصورة موثوقة. يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة والمطلوبات الطارئة بصورة منفصلة عندما ينطبق عليها معايير الاعتراف المبينة في المعيار رقم ٣ من معايير التقارير المالية الدولية.

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 وافتراضات 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 مصروفات الضريبة في الفترة التي تم تحديدها خلالها.

التوحيد - السيطرة القائمة

نتيجة لتطبيق المعيار ١٠ من معايير التقارير المالية الدولية، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية فيما يتعلق بتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها ومن ثم تحديد ما إذا كان يجب توحيدها. كجزء من نموذج السيطرة الجديد، 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 تلك الشركة 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.

٣٩ أحداث لاحقة

قرر مجلس إدارة الشركة في اجتماعه الذي عقد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٥ بيع كامل حصة الشركة في كل من رأس الخيمة - موشافلي (بنجلاديش) برايفت ليمتد والحمرا للسفرجات ذ.م.م ورأس الخيمة لاتيكرت ذ.م.م. علاوة على ذلك، قررت المجموعة إغلاق عمليات رأس الخيمة بايلنج ذ.م.م.

٤٠ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف/تجميع بعض أرقام المقارنة، حيثما اقتضت الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة.