

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحة	المحتويات
٤ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
١٠ - ٥	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
١١	بيان الدخل الموحد
١٢	البيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
١٣	بيان المركز المالي الموحد
١٥ - ١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٧ - ١٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٨٤ - ١٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة عن العام ٢٠١٦، مع البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

عام شهد تحديات إستثنائية

شهد العام ٢٠١٦ تحديات إستثنائية، حيث كان معدل الإنفاق الحكومي في المملكة العربية السعودية، وتصويت المملكة المتحدة للخروج من الإتحاد الأوروبي، وبالإضافة إلى مساعي حكومة مودي في الهند لإلغاء العملات الكبيرة من التداول، جميعها لها جزء مؤثر في التاريخ و بدورها أثرت على الشركة على نحو غير مناسب في مختلف درجاتها.

على الرغم من هذه الأحداث، وتحديات السوق العالمية والظروف التجارية الصعبة بشكل عام، كانت الشركة قادرة على الوفاء بالمبادرات المخططة لها ورؤيتها طويلة المدى لتصبح مزودة لحلول نمط حياة السيراميك عالمياً.

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الحصص المتبقية في الشركات المستثمر بها في المملكة المتحدة، ألمانيا وإيطاليا، وبذلك تحولت هذه الشركات إلى شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، كما استحوذت المجموعة أيضاً على الحصص المتبقية البالغة ٥% في برستيج تايلز بي تي واي المحدودة- أستراليا، تم استكمال التوسعات العظيمة لزيادة الطاقة الإنتاجية لصناعة البلاط في بنغلاديش بنسبة ٤٢% والطاقة الإنتاجية لصناعة الأدوات الصحية في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٢٠%.

خلال الربع الثالث من العام ٢٠١٦، قامت الشركة بإتخاذ الخطوة الرئيسية الأولى لتعزيز العلامة التجارية لشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. وذلك من خلال الكشف عن شعار الشركة الجديد، المواد التسويقية الجديدة، مواد التغليف الجديدة، بالإضافة إلى الموقع الإلكتروني www.rakceramics.com

النتائج المالية والتشغيلية

بلغت الإيرادات الموحدة عن العام ٢٠١٦ ٢،٧٩٣ مليون درهم، بإنخفاض بنسبة ٩،٣% مقارنة بإيرادات العام الماضي والبالغة ٣،٠٧٩ مليون درهم، يعزى ضعف الإيرادات إلى تباطؤ في نشاط المقاولات والبناء داخل المملكة العربية السعودية وخفة ميول الأعمال بالإضافة إلى إنخفاض المبيعات في الهند، حيث أن الشركة جارية في عملية تنفيذ التغيير، بلغت إيرادات السيراميك الأساسية ٢،٢٥٤ مليون درهم مقارنة بـ ٢،٤٤١ مليون درهم في العام ٢٠١٥.

وعلى الرغم من تحديات السوق العالمية والظروف التجارية الصعبة، تحسنت الربحية بشكل عام مع ارتفاع هامش الربح الإجمالي الموحد من نسبة ٢٨،٢% إلى نسبة ٣٠،٥% على أساس سنوي، كما ارتفعت هوامش الأعمال الأساسية بـ ١،٢% لتصل إلى ٣٠،٥% في حين ارتفعت هوامش الأعمال الغير أساسية بـ ٧،٧% على أساس سنوي. ومع ذلك فإن ارتفاع الربحية لا يمكن أن يعوض الإنخفاض في المبيعات، وبنفس الأساس، باستثناء المخصصات والمشطوبات، بلغ صافي ربح السنة ٢١٥،٨ مليون درهم بإنخفاض بنسبة ٣٧،١% مقابل مستويات عام ٢٠١٥.

خلال عام ٢٠١٦، سجلت الشركة مخصصات ومشطوبات غير نقدية وغير عادية بلغت ١٨٥ مليون درهم على المستويين الدولي والمحلي، تعتبر هذه المخصصات غير نقدية ولا تؤثر بأي حال من الأحوال على قدرة الشركة على تمويل أعمالها اليومية أو دفع الأرباح النقدية. حوالي ٤٨% أو ما يقارب ٨٨،٧ مليون درهم من المخصصات الغير عادية تعكس تأثير إنخفاض أسعار سوق بيع بلاط السيراميك في دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نتيجة تراكم المخزون الفائض على مستوى المنتجين المحليين.

أما فيما يخص نسبة ٥٢% المتبقية فإنها تتعلق بمخصصات الذمم المدينة والأخرى، المصاريف ذات الصلة في الاسواق الدولية ومصاريف أخرى متنوعة.

أبرز الجوانب المالية عن العام ٢٠١٦:

التغير	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الوحدة	البيان
(%٩,٣)	٣,٠٧٨,٩	٢,٧٩٣,١	مليون درهم	الإيرادات
(%٩,٧)	٨٦٨,٠	٧٨٣,٤	مليون درهم	إجمالي الأرباح
٢٣٠ نقطة أساس	%٢٨,٢	%٣٠,٥	%	هامش إجمالي الأرباح (متضمنة مبلغ ٦٨,٢ مليون درهم مخصصات غير عادية على المخزون في عام ٢٠١٦)
(%١٨,٢)	٥٩٤,١	٤٨٥,٧	مليون درهم	الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.
(١٩٠) نقطة أساس	%١٩,٣	%١٧,٤	%	هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.
(%٣٧,١)	٣٤٣,١	٢١٥,٨	مليون درهم	صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرّة واحد.
(٣٤٧) نقطة أساس	%١١,٢	%٧,٧٣	%	هامش صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرّة واحد.
(%٩٠,١)	٣١٠,٣	٣٠,٨	مليون درهم	صافي الدخل المعلن عنه
(%١٠١,٨)	٢٨١,٤	(٥,٠)	مليون درهم	الربح المعلن عنه بعد حقوق الأقلية
(%١٠١,٨)	٠,٣٣	(٠,٠١)	درهم	ربحية السهم المعلن عنها
(٤٦,٢)	٠,٣٩	٠,٢١	درهم	ربحية السهم قبل احتساب المخصصات
التغير	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
(%٣,٨)	٥,٩٨١,٨	٥,٧٥٦,٣	مليون درهم	إجمالي الموجودات
٥,٠	٨١٧,٥	٨٥٨,٤	مليون درهم	رأس المال*
(%٨,٨)	٢,٩٣٧,٥	٢,٦٨٠,١	مليون درهم	حقوق المساهمين
%٣,١	١,٦٠٩,٦	١,٦٥٩,٧	مليون درهم	صافي الدين
	٢,٧١	٣,٤٢	مرات	صافي الدين/ الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء
	%٢,٦	%٢,٧	%	تكلفة الدين

* إن الزيادة في رأس مال الشركة كانت نتيجة توزيعات أسهم منحة بنسبة ٥% خلال العام.

المسؤولية الاجتماعية للشركة، المعارض، جوائز والنشاطات الأخرى خلال عام ٢٠١٦:

الجوائز

فازت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بعدد من الجوائز الصناعية.

- * الفائز "بجائزة إختبار المحررين" من قبل جوائز إنسايد أوت" في خلق التصاميم الداخلية الملهمة للمنازل عن طريق العاملين والموردين.
- * جائزة "رائد التغيير" من قبل جوائز تميز الموارد البشرية في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، وتم إستلام الجائزة من قبل الرئيس التنفيذي.
- * جائزة ستيبي لـ"أفضل حدث تحفيزي داخلي" - الحدث الخارجي "طرفة واحدة"

٢٠١٦. BIZ * الجائزة البرونزية في فئة "حدث العام" ضمن جوائز

- * الترشح لقائمة أفضل ١٠٠ رئيس تنفيذي كجزء من جوائز ميدياكويست لأفضل رئيس تنفيذي في دول مجلس التعاون الخليجي، بناء على البيانات المالية والصفات القيادية.

الرعاية

شاركت شركة سيراميك رأس الخيمة في مختلف الأحداث خلال العام ٢٠١٦

- * نهائي الموسم الختامي لنهايات بطولة العالم للسكواش والتي أقيمت بدبي
- * جائزة الشرق الأوسط للتصميم المعماري لشركات الهندسة المعمارية الكبرى في الشرق الأوسط، ومشروع العام لترفيه والضيافة.
- * قمة الشرق الأوسط للتصميم والتي ضمت أكثر من ١٥٠ مصمم معماري وداخلي من أكثر الشركات تأثيراً في المنطقة وذلك لخلق الأعمال المبتكرة التي تعرف بدولة الإمارات العربية المتحدة.

المعارض

- * معرض سيرساي، قامت الشركة خلال العام ٢٠١٦ بالمشاركة في واحدة من أهم معارض السيراميك الدولية حول العالم، سيرساي بولونيا، إيطاليا، حيث قامت الشركة بإطلاق العلامة التجارية الجديدة والتي صممت لتوحيد جميع الشركات التابعة عالمياً، وتم الكشف عن العلامة التجارية الجديدة في جناح شركة سيراميك رأس الخيمة وذلك للتعبير بوضوح عن هدف العلامة الجديدة وهو " المجال للخيال" ولقد عرضنا أحدث منتجاتنا من البلاط والادوات الصحية في هذا المعرض.

الأحداث

- * **طرفة واحدة** - في يناير من العام ٢٠١٦، اجتمع كبار المدراء، وذلك عبارة عن حدث إستراتيجي تحفيزي لمدة يوم واحد وذلك لمزامنة جهود الجميع إلى أهداف مشتركة.

- * **منتدى رأس الخيمة للمالية والإستثمار** - يعتبر منتدى رأس الخيمة للمالية والإستثمار منتدى رفيع المستوى للأعمال الدولية والمالية والإستثمار والذي أقيم لمدة يومين والذي ضم خبراء من الحكومة والصناعات الرائدة في مختلف قطاعات إمارة رأس الخيمة جنباً إلى جنب مع المستثمرين والممولين المحليين والدوليين وذلك لإستكشاف فرص الأعمال في الإمارة المتقدمة.

نشاطات الشركة في تنمية المجتمع والحفاظ على البيئة:

- * التبرع بالبلاط لصالح مركز رأس الخيمة لرعاية الحيوان
- * يوم جمع العلب المعدنية، تم جمع أكثر من ١٥٤ كلجم من العلب المعدنية التالفة من مباني الشركة.
- * سباق تيري فوكس رأس الخيمة السنوي السابع لدعم مشاريع أبحاث السرطان.
- * التبرع بالأدوات الصحية لصالح هيئة الشارقة للكهرباء والماء، وذلك لإعادة تجديد بيوت أصحاب الدخل المحدود.
- * ساعة الأرض، مبادرة عالمية لزيادة الوعي حول تغير المناخ والحد من إستهلاك الطاقة.
- * زراعة الأشجار في مباني الشركة لإحياء نكري يوم الأرض ٢٠١٦.
- * زيارة وفود من القنصلية الفرنسية ومجلس الأعمال الفرنسي، وأيضا قامت الشركة بالترحيب بسفير تايلند لزيارته لمقر الشركة ومعرض الشركة.
- * الجولات التعليمية من معاهد ومدارس الإدارة.

النظرة المستقبلية

من الناحية التشغيلية، قامت الشركة بتحقيق الكثير منذ بدء خطة زيادة القيمة في يونيو من العام 2014، وبشكل أكثر تحديداً، نجحت الشركة في تحقيق هذه الأهداف الرئيسية:

- تعزيز الشركة: توسعة حجم الهيكل التنظيمي لدينا وذلك من خلال تعيين إدارة رئيسية في العمليات الأساسية وكذلك تعزيز حوكمة الشركة.

- الاستثمار في الأعمال الأساسية لدعم النمو والخروج من الأعمال الغير الأساسية: إستحوذنا على حصة الاقلية في الأعمال الإستراتيجية مثل الهند وإيران، بدأنا بتجريد الأصول غير الأساسية وغير الاستراتيجية مثل أعمال السودان. إستحوذنا على شركات التوزيع الأوروبية والاسترالية لدينا واستثمارها في تعزيز هوية العلامة التجارية.

بالنظر نحو العام 2017 وما بعده، فإننا إلى حد ما نعمل على تقوية خطة زيادة القيمة وذلك من خلال التركيز على مجموعة من المبادرات والتي من شأنها زيادة قيمة المساهمين، وتشمل الأولويات العاجلة إنعاش أعمالنا في الهند، وتجديد أعمالنا في إيران، والإستفادة من إستثمارتنا الأخيرة في شركات التوزيع في أوروبا، الإستفادة من التوسعات الأخيرة في الطاقة الإنتاجية، توسيع بصمة التصنيع في دول مجلس التعاون الخليجي، ودمج لأفضل أعمال الصنابير والحفريات، كما أننا على ثقة بأن هذه المبادرات سوف تضمن لنا ربحية على المدى البعيد والوفاء بوعودنا في تحريـر قيمة المساهمين.

التقارير المالية

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

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

الشكر

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



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة

14 FEB 2017



رئيس مجلس الإدارة

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٢، أ.ى. تي. بلازا، واحة دبي للسيليكون، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف ٢٥٦ ٩٥٠٠ (٤) ٩٧١، فاكس ٢٦٦ ٢٧٨٨ (٤) ٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى (التي تتألف من بيان الدخل الموحد المنفصل والبيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى)، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

مجال التدقيق الرئيسي
القيمة الدفترية للشهرة التجارية
راجع الإيضاح ٦ في هذه البيانات المالية الموحدة

كيفية تغطية تدقيقنا لهذا المجال

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

مجال التدقيق الرئيسي
تقييم المخزون

كيفية تغطية تدقيقنا لهذا المجال

راجع الإيضاح ١٨ في هذه البيانات المالية الموحدة

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

مجال التدقيق الرئيسي
مخاطر الائتمان وانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة
كيفية تغطية تدقيقنا لهذا المجال
راجع الإيضاح ٣٤ في هذه البيانات المالية الموحدة

- يُعتبر انخفاض القيمة أحد المجالات التقديرية نظراً لمستوى الأحكام المطبقة من قبل الإدارة في تحديد مخصص انخفاض القيمة. نظراً لأهمية الذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة (تمثل ٢٠٪ من إجمالي الموجودات) وحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات، فإن انخفاض القيمة يُعتبر أحد أمور التدقيق الرئيسية.
- تم تطبيق أحكام من قبل الإدارة لتحديد المؤشرات والافتراضات المناسبة المستخدمة في احتساب انخفاض القيمة.
- تضمنت إجراءات تدقيقنا اختبار إجراءات المجموعة لمراقبة الائتمان، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بشروط الائتمان، ومراجعة الدفعات السابقة.
- قمنا باختبار عينة من أرصدة الذمم المدينة التي تم رصد مخصص لها خلال السنة لتحديد مدى دقة الأحكام الموضوعة من قبل المجموعة.
- قمنا بتحليل الذمم المدينة الهامة التي تزيد أعمارها عن سنة واحدة ولم يتم رصد مخصص لها من قبل المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض القيمة.
- قمنا بفحص ترتيبات و/ أو مراسلات مع أطراف خارجية وأطراف ذات علاقة، بغرض تقييم إمكانية تحصيل المبالغ الجوهرية التي تستحق القبض منذ فترة كبيرة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

مجال التدقيق الرئيسي
انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
كيفية تغطية تدقيقنا لهذا المجال

راجع الإيضاح ١٤ في هذه البيانات المالية الموحدة

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

مجال التدقيق الرئيسي
انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

راجع الإيضاح ١٤ في هذه البيانات المالية الموحدة

- ركزنا على هذه المجال بسبب الأحكام الكامنة التي تنطوي عليها عملية تحديد الافتراضات الرئيسية مثل النمو المستقبلي للمبيعات وهوامش الربح ومعدلات الخصم، ومعدلات التضخم وحجم الموجودات ذات الصلة.
- في الحالات التي حصلت فيها المجموعة على تقييم بواسطة شركة تقييم مستقلة أخرى، تضمنت إجراءات تدقيقنا تقييم كفاءة واستقلالية شركات التقييم الخارجية لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور قد أثرت على موضوعيتها أو قد فرضت حدود على نطاق عملها. حيث تم تحديد القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد بواسطة المقيم باستخدام طريقة المبيعات المقارنة وطريقة قيمة الاستبدال السوقية، قمنا بإجراء مناقشات للتحقق من عملية التقييم والمنهجيات المستخدمة وعملية تحديد قيمة مبيعات الوحدات المنتجة للنقد استناداً إلى ظروف السوق السائدة في الدولة والافتراضات الهامة ومجالات الأحكام الحرجة.
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن هذه الأمور.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير أعضاء مجلس إدارة المجموعة قبل تاريخ تقرير مدقي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة بعد تاريخ هذا التقرير.

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

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة تجاه البيانات المالية الموحدة

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة تجاه البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الأسهم التي قامت المجموعة بشرائها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في الإيضاحين ٥ و ١٧ في البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ٢٩ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- (٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

بالإنابة عن كى بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي ابوراس

رقم للتسجيل: ٩.٦.٨.

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 14 FEB 2017

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			العمليات المستمرة
			الإيرادات
٣,٠٧٨,٨٥٧	٢,٧٩٣,٠٧٨	٧	تكلفة المبيعات (باستثناء المخزون المشطوب ومخصص المخزون)
(٢,١٨٣,٧٢٥)	(١,٩٢٠,٩٧٦)	٨	المخزون المشطوب ومخصص المخزون
(٢٧,١١٤)	(٨٨,٧٣٢)	١٣	
-----	-----		إجمالي الأرباح
٨٦٨,٠١٨	٧٨٣,٣٧٠		
			المصروفات الإدارية والعمومية
(٢٠٥,٥٠٠)	(٢٤٧,٨٣٧)	٩	انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والشهرة التجارية
(٢٦,٠٢٧)	(٧٤,٦٠٤)	١٣	مصروفات البيع والتوزيع
(٣٣٢,٩٣٢)	(٣٨٠,٩٧٥)	١٠	الإيرادات الأخرى
٧١,٠٣٠	٥١,٦٧٣	١١	
-----	-----		الأرباح التشغيلية
٣٧٤,٥٨٩	١٣١,٦٢٧		
			مصروفات التمويل
(٨٣,٦٧٠)	(٨٤,٤٨٧)	١٢	إيرادات التمويل
٦,٣٥٢	٣,٥٦١	١٢	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٦,٥٢٥	(٤,٠٣٨)	١٣ و ١٧	(بما في ذلك الحصة في مخصصات المخزون والذمم المدينة - ٢٠١٦ : ٦٩ - ٢٠١٥ : لا شيء)
			الخسائر من استبعاد شركات تابعة - صافي
(٢٨,٧٧٣)	-	٥(ب)	الأرباح من استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٤٨,٩٦٥	-	١٧(٢)	
-----	-----		الأرباح قبل الضريبة
٣٣٣,٩٨٨	٤٦,٦٦٣		
			مصروفات الضريبة
(٢٢,٣٧١)	(١٥,٨٢١)	٣٠	
-----	-----		الأرباح من العمليات المستمرة
٣١١,٦١٧	٣٠,٨٤٢		
=====	=====		
			العمليات المتوقفة
(١,٢٩٩)	-	٢٢	الخسائر من العمليات المتوقفة
-----	-----		أرباح السنة
٣١٠,٣١٨	٣٠,٨٤٢		
=====	=====		
			(الخسائر)/ الأرباح المنسوبة إلى:
٢٨١,٣٥٤	(٤,٩٢٠)		مالكي الشركة
٢٨,٩٦٤	٣٥,٧٦٢		الحصص غير المسيطرة
-----	-----		أرباح السنة
٣١٠,٣١٨	٣٠,٨٤٢		
=====	=====		
			ربحية السهم
٠.٣٣	(٠.٠١)	٢٤	- الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====		
			ربحية السهم - العمليات المستمرة
٠.٣٣	(٠.٠١)	٢٤	- الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

البيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	أرباح السنة
ألف درهم	ألف درهم		
٣١٠,٣١٨	٣٠,٨٤٢		

الإيرادات الشاملة الأخرى

بُود تمت أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

(٣٥,٨٩٥)	(١٨,٣٤٦)	٣٥	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٦,٢٤٨	-	٢٢ و ٢٣ (٤)	تأثير التضخم غير الاعتيادي
(٣٢,٠٣٢)	-	٢٨	إعادة تصنيف احتياطي التضخم غير الاعتيادي عند بيع شركة تابعة
-	٥,٩٤٤		التحوط للتدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة
-----	-----		
٢٥٨,٦٣٩	١٨,٤٤٠		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====		

إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى:

٢٣٤,٩٥٧	(١٦,٢٤٣)	مالكي الشركة
٢٣,٦٨٢	٣٤,٦٨٣	الحصص غير المسيطرة
-----	-----	
٢٥٨,٦٣٩	١٨,٤٤٠	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
الف درهم	الف درهم		
١,١٦٥,٥٣٠	١,١٥٩,٦٩٣	١٤	الموجودات غير المتداولة
١٨٢,٢٧١	٦٦,٨٤١	١٤	الممتلكات والألات والمعدات
٥٠,٣٥٦	٦١,٧٨٠	٦	الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
١٨,٠٣٢	٢٨,٣٣٢	١٥	الشهرة التجارية
١,١٥٨,٨٩٩	١,١٦٩,٠٦٠	١٦	الموجودات غير الملموسة
١٢٧,٥٦٣	١١٢,٣٧٨	١٧	العقارات الاستثمارية
١٢٧,٦٤٢	٩٨,٤٠٩	(١) ١٩ و (١) ٢٩	الاستثمارات في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢٩٨	٢,٧٥٣	٣٠	الذمم المدينة طويلة الأجل
			موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٧٣٠,٥٩١	٢,٦٩٩,٢٤٦		
			الموجودات المتداولة
١,١٤١,١٥٦	١,١٧٩,٣٢٠	١٨	المخزون
١,٢٠٧,٣٣٨	١,١٣٢,٧٣٩	١٩	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٥,٤٤٢	١٣,٢٧١	٢٠	أعمال العقود قيد الإنجاز
٥٢٣,٧٧٨	٣٠١,٢٧٤	٢٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٥,٩٤٤	٢٨	الموجودات المالية المشتقة
٣٦٣,٤٧٠	٤٢٤,٤٦٠	٢١	النقد في الصندوق ولدى البنك
٣,٢٥١,١٨٤	٣,٠٥٧,٠٠٨		
٥,٩٨١,٧٧٥	٥,٧٥٦,٢٥٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٨١٧,٥٢٢	٨٥٨,٣٩٨	٢٣	حقوق الملكية
١,٩٥٠,٦٣٦	١,٦٤٥,٩٠٥	٢٣	رأس المال
			الاحتياطيات
٢,٧٦٨,١٥٨	٢,٥٠٤,٣٠٣		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
١٦٩,٢٩٤	١٧٥,٧٧٧	٣٢	الحصص غير المسيطرة
٢,٩٣٧,٤٥٢	٢,٦٨٠,٠٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	٤١٥,٦٣٠	(١) ٢٥	تمويلات مصرفية إسلامية
١,٣٠٩,٧٠٦	٨٩٢,٢٩٩	(ب) ٢٥	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٧٨,٢٨٥	٨٣,٧٨٠	٢٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٨,٣٢٣	٦,١٢٨	٣٠	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,٣٩٦,٣١٤	١,٣٩٧,٨٣٧		
			المطلوبات المتداولة
٣٤٠,٢٠٥	٤٧٠,٥٤٥	(١) ٢٥	تمويلات مصرفية إسلامية
٣٢٣,١٨٦	٣٠٥,٦٩٥	(ب) ٢٥	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٨٣٥,٩٤٤	٧١٥,٠٤١	٢٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢,٧٩١	٨٦٦	٢٠	الفواتير الزائدة عن التقييم
٢٣,٢٧٧	٤٩,٤٥١	٢٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢٢,٦٠٦	١٣٦,٧٣٩	٣٠	مخصص الضريبة
١,٦٤٨,٠٠٩	١,٦٧٨,٣٣٧		
٣,٠٤٤,٣٢٣	٣,٠٧٦,١٧٤		إجمالي المطلوبات
٥,٩٨١,٧٧٥	٥,٧٥٦,٢٥٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالإتابة عن مجلس الإدارة بتاريخ

14 FEB 2017

الرئيس التنفيذي

مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة قبل الضريبة
* ٣٣٢,٦٨٩	٤٦,٦٦٣	
		تعديلات لـ:
(١٦,٥٢٥)	(١٧,٦٥٢)	- الحصة من خسائر/ (أرباح) شركات مستثمر بها محتسبة وفقا لحقوق الملكية
-	٢١,٦٩٠	- مخصصات المخزون والذمم المدينة للشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية
٢,٣٠٦	-	- الخسائر من صافي المركز النقدي
٤٥,٥٤١	٣٦,٥٨٥	- مصروفات الفائدة
٦,١٧٦	٢٢,٢٥٢	- مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
(٦,٣٥٢)	(٣,٣٧٠)	- إيرادات الفائدة
-	(١٩١)	- إيرادات الربح من ودائع الوكالة
(٨,١٦٨)	٧٤٨	- الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٩٠,٨٨٧	١٨١,٩٣٩	- الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٩,٦٠٨	٨,٩٤٠	- الاستهلاك للعقارات الاستثمارية
٣,٣٠٥	٤,٩٣٠	- إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٥٩	١٠,٤٩٥	- شطب أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(٢,٠٣٨)	-	- الأرباح من استبعاد عقارات استثمارية
١٣,٨٨١	٢١,١١٦	- مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,١١٤	٨٨,٧٣٢	- المخزون المشطوب ومخصص انخفاض قيمة المخزون
٢٢,٠٨٧	٤٦,٤٥٢	- مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٩٤٠	١٥,٢٢٩	- مخصص انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	١٢,٩٢٣	- الشهرة التجارية المشطوبة
(٤٨,٩٦٥)	-	- الأرباح من استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقا لحقوق الملكية
٢٨,٧٧٣	-	- الخسائر من بيع شركات تابعة
-----	-----	
٦٠٤,٩١٨	٤٩٧,٤٨١	
		التغير في:
(٧,٥٢٣)	(٥٦,٩٣٠)	- المخزون (بما في ذلك الأعمال قيد الإنجاز)
(٦٣,١٥٨)	١١٤,٦١٦	- الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك الذمم المدينة طويلة الأجل)
(١١٦,٦٣١)	٧٢,٥٧٣	- المستحق من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك الاستحقاقات طويلة الأجل)
(٣٠)	(٢,٤٥٥)	- موجودات الضريبة المؤجلة
(٣٣,١٥٣)	٢٦,١٧٤	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,٤٧١	(١٤٩,٣١٧)	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى (بما في ذلك الفواتير الزائدة عن التقييم)
(٤٣٢)	(٢,١٩٥)	- مطلوبات الضريبة المؤجلة
(١٤,٢٩٦)	(١٧,٠٩٥)	- تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩,٥١٨)	(١,٦٨٨)	- ضريبة الدخل المدفوعة
٢٠٧	(٢٣١)	- التعديل على تحويل العملات
-----	-----	
٣٨٣,٨٥٥	٤٨٠,٩٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-----	-----	

* يتضمن هذا المبلغ خسائر العمليات المتوقعة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٦٧,٤٤٥)	(٢١٢,٦٢٤)	الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(٦٥١)	(٢,٧٠٧)	الاستحواذ على موجودات غير ملموسة
١٠,٦٠١	٥,٢١٩	المتحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
١٧,٨٠٠	-	المتحصلات من استبعاد عقارات استثمارية
٦,٣٥٢	٣,٣٧٠	الفائدة المستلمة
-	١٩١	الأرباح المستلمة من ودائع الوكالة
(١,٧٣٩)	(١,٦٤٤)	الاستثمار في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢٣,٥٧٧	١٠,٨٩٥	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٤١,٢٨٦	-	المتحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
(٤٥,٩١٣)	(٨,١٧٦)	التمن المدفوع مقابل الاستحواذ على شركات تابعة
(٥١,٧٥٣)	-	المتحصلات من استبعاد شركات تابعة
٦,٥٥٣	٨,٨٩٣	النقد المستحوذ عليه كجزء من التحويل من شركات مستثمر بها محتسبة
٤٩,٠٣٠	-	وفقاً لحقوق الملكية إلى شركة تابعة
-	(٤٦٩)	المتحصلات من بيع شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٦,٨٤٦	-	الاستحواذ على عقارات استثمارية
		المتحصلات من بيع حصص في شركة تابعة
-----	-----	
(١٩٥,٤٥٦)	(١٩٧,٠٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-----	-----	
		الأنشطة التمويلية
١,٤٨٠,٠٧٤	٢٢٠,٢٤٣	تمويل مصرفي طويل الأجل تم الحصول عليه
(١,٠٩٥,٨٩٨)	(٦٣٠,٩٢٢)	سداد تمويل مصرفي طويل الأجل
-	٥٧٠,٩٢٣	تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل تم الحصول عليه
-	(٦١,٩٩٠)	سداد تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل
(١٦٧,٠٠٧)	١٢,٧٢٩	صافي الحركة في القروض المصرفية قصيرة الأجل
(١٧,١٦٠)	(٢٢٨)	التغير في الودائع المصرفية
(٤٥,٥٤١)	(٣٦,٥٨٥)	الفائدة المدفوعة
(٦,١٧٦)	(٢٢,٢٥٢)	الأرباح المدفوعة على التمويل الإسلامي
(٤,٢٢٨)	(٣,٧٠٠)	المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢٨٦,١٣٣)	(٢٤٥,٢٥٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٤٤,٨٠٩)	(٢٦,١٧٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة
-----	-----	
(١٨٦,٨٧٨)	(٢٢٣,٢٠٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
-----	-----	
١,٥٢١	٦٠,٦٧٢	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٣٣١,٤٥٥	٣٣٢,٩٧٦	النقد وما يعادله في بداية السنة
-----	-----	
٣٣٢,٩٧٦	٣٩٣,٦٤٨	النقد وما يعادله في نهاية السنة
=====	=====	
		يتألف من:
٣٤١,٦٢٠	٤٠٢,٣٨٢	النقد في الصندوق ولدى البنك (صافي من الودائع المصرفية الخاضعة لرهن)
(٨,٦٤٤)	(٨,٧٣٤)	السحب المصرفي على المكشوف
-----	-----	
٣٣٢,٩٧٦	٣٩٣,٦٤٨	
=====	=====	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المنسوبة إلى مالكي الشركة											
احتياطيات											
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	احتياطي رأس المال	الاحتياطي العام	احتياطي 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
٣,٠٣٤,٨١٣	٢٢٦,٥٠٥	٢,٨٠٨,٣٠٨	١,٩٩٠,٧٨٦	١,٣٩٤,٠١٥	٥٥,٠٤٤	٨٢,٨٠٥	(٧٩,٦٨١)	(٧٩,٣٢٤)	٣٩٦,٢٦٠	٢٢١,٦٦٧	٨١٧,٥٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥											
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة:											
٣١٠,٣١٨	٢٨,٩٦٤	٢٨١,٣٥٤	٢٨١,٣٥٤	٢٨١,٣٥٤	-	-	-	-	-	-	-
أرباح السنة											
<i>الإيرادات الشاملة الأخرى</i>											
(٣٥,٨٩٥)	(٥,٢٨٢)	(٣٠,٦١٣)	(٣٠,٦١٣)	-	-	(١٧,٢٨٥)	(١٣,٣٢٨)	-	-	-	-
فروقات تحويل العملات الأجنبية (راجع إيضاح ٢٣(٤))											
١٦,٢٤٨	-	١٦,٢٤٨	١٦,٢٤٨	-	-	١٦,٢٤٨	-	-	-	-	-
تعديلات التضخم غير الاعتيادي (راجع الإيضاح ٢٣(٤))											
(٣٢,٠٣٢)	-	(٣٢,٠٣٢)	(٣٢,٠٣٢)	-	-	(٣٢,٠٣٢)	-	-	-	-	-
إعادة تصنيف التضخم غير الاعتيادي عند بيع شركة تابعة (راجع إيضاح ٢٣(٤))											
٢٥٨,٦٣٩	٢٣,٦٨٢	٢٣٤,٩٥٧	٢٣٤,٩٥٧	٢٨١,٣٥٤	-	(٢٣,٠٦٩)	(١٣,٣٢٨)	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة											
<i>الحركات الأخرى في حقوق الملكية</i>											
-	-	-	-	(٦٦,٠٩١)	-	-	-	-	٦٦,٠٩١	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني											
(٤٤,٨٠٩)	(٤٤,٨٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح الموزعة على الحصص غير المسيطرة											
(٤,٢٢٨)	(٥٨٩)	(٣,٦٣٩)	(٣,٦٣٩)	(٣,٦٣٩)	-	-	-	-	-	-	-
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة											
<i>المعاملات مع مالكي الشركة المسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية</i>											
(٢٨٦,١٣٣)	-	(٢٨٦,١٣٣)	(٢٨٦,١٣٣)	(٢٨٦,١٣٣)	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة											
<i>التغيرات في حصص الملكية في شركات تابعة</i>											
(٢٠,٨٣٠)	(٣٥,٤٩٥)	١٤,٦٦٥	١٤,٦٦٥	(١٢,١٣٥)	(١,١٧٨)	-	٣٠,٠٧٤	(٢,٠٩٦)	-	-	-
النقص في الحصص غير المسيطرة نتيجة الاستحواذ على شركات تابعة (راجع إيضاحات ٥(أ) و(٧-٤) و(ب)١)، ٥(ب)٤، ٥(ب)٦)											
٢,٩٣٧,٤٥٢	١٦٩,٢٩٤	٢,٧٦٨,١٥٨	١,٩٥٠,٦٣٦	١,٣٠٧,٣٧١	٥٣,٨٦٦	٨٢,٨٠٥	(٨٢,٦٧٦)	(٩٤,٧٤٨)	٤٦٢,٣٥١	٢٢١,٦٦٧	٨١٧,٥٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥											

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المنسوبة إلى مالكي الشركة													
إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	احتياطيات					احتياطي التضخم غير الاعتيادي	احتياطي التحويل	احتياطي القسائوني	علاوة الأسهم	رأس المال	
			إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	احتياطي رأس المال	الاحتياطي السعام	احتياطي التحوط						ألف درهم
٢,٩٣٧,٤٥٢	١٦٩,٢٩٤	٢,٧٦٨,١٥٨	١,٩٥٠,٦٣٦	١,٣٠٧,٣٧١	٥٣,٨٦٦	٨٢,٨٠٥	-	(٨٢,٦٧٦)	(٩٤,٧٤٨)	٤٦٢,٣٥١	٢٢١,٦٦٧	٨١٧,٥٢٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
													إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة:
													(خسائر) / أرباح السنة
٣٠,٨٤٢	٣٥,٧٦٢	(٤,٩٢٠)	(٤,٩٢٠)	(٤,٩٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
													فروقات تحويل العملات الأجنبية (راجع إيضاح ٢٣(٤))
(١٨,٣٤٦)	(١,٠٧٩)	(١٧,٢٦٧)	(١٧,٢٦٧)	-	-	-	-	(٩,٤٤١)	(٧,٨٢٦)	-	-	-	التغير في التحوط للتدفق النقدي (راجع الإيضاح ٢٨)
٥,٩٤٤	-	٥,٩٤٤	٥,٩٤٤	-	-	-	٥,٩٤٤	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
١٨,٤٤٠	٣٤,٦٨٣	(١٦,٢٤٣)	(١٦,٢٤٣)	(٤,٩٢٠)	-	-	٥,٩٤٤	(٩,٤٤١)	(٧,٨٢٦)	-	-	-	الحركات الأخرى في حقوق الملكية
													المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	(٢٤,١٣٢)	-	-	-	-	-	٢٤,١٣٢	-	-	الأرباح الموزعة على الحصص غير المسيطرة
(٢٦,١٧٠)	(٢٦,١٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٣(٩))
(٣,٧٠٠)	-	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع مالكي الشركة المسجلة مباشرة
													ضمن حقوق الملكية
													توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة (راجع إيضاح ٢٣(٨))
(٢٤٥,٢٥٧)	-	(٢٤٥,٢٥٧)	(٢٤٥,٢٥٧)	(٢٤٥,٢٥٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	أسهم منحة مصدرية (راجع إيضاح ٢٣(٨))
-	-	-	(٤٠,٨٧٦)	(٤٠,٨٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	٤٠,٨٧٦	
													التغيرات في حصص الملكية في شركات تابعة
													النقص في الحصص غير المسيطرة (راجع الإيضاح ١٥(٢)، (٣))
(٦٨٥)	(٢,٠٣٠)	١,٣٤٥	١,٣٤٥	١,٧٧٦	-	-	-	-	(٤٣١)	-	-	-	
٢,٦٨٠,٠٨٠	١٧٥,٧٧٧	٢,٥٠٤,٣٠٣	١,٦٤٥,٩٠٥	٩٩٠,٢٦٢	٥٣,٨٦٦	٨٢,٨٠٥	٥,٩٤٤	(٩٢,١١٧)	(١٠٣,٠٠٥)	٤٨٦,٤٨٣	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٨ إلى ٨٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 لاحقا 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 ٢٠١٦ 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 ٣٧ حول هذه البيانات المالية الموحدة الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية وأنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في كل منها.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في صناعة وبيع مختلف منتجات السيراميك بما في ذلك البلاط وأطقم الحمامات والأدوات الصحية. كما تعمل الشركة وبعض شركات المجموعة بالاستثمار في الشركات الأخرى التي تزاوّل 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، تزاوّل المجموعة أيضا أعمال المقاولات والأنشطة الصناعية الأخرى.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

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

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وهو قانون الشركات التجارية ("قانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥") بتاريخ ١ أبريل ٢٠١٥ وأصبح ساريا اعتبارا من ١ يوليو ٢٠١٥ عوضا عن القانون الاتحادي القديم لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته). يتعين على الشركات الالتزام بقانون الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥ في موعد أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

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

(د) استخدام الأحكام والتقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة من قبل الإدارة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية اعتبارا من تاريخ إجرائها فصاعدا.

الأحكام والتقديرات التي تنطوي على عدم اليقين

تم في الإيضاح ٣٨ بيان المعلومات حول المجالات الهامة لحالات عدم اليقين بخصوص التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- الإيضاح ١٦ – العقارات الاستثمارية؛
- الإيضاح ٣٤ – الأدوات المالية؛
- الإيضاح ٥ – الاستحواذ على الشركات التابعة؛ و
- الإيضاح ١٤ – الممتلكات والآلات والمعدات.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

تتألف هذه البيانات المالية الموحدة من بيان المركز المالي الموحد والنتائج الموحدة لعمليات الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") بالطريقة المباشرة مع حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات المستثمر بها المحسوبة وفقاً لحقوق الملكية. تم الإفصاح عن الشركات التابعة والزميلة والشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة الأساسية في الإيضاح ٣٧ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

عمليات دمج الأعمال

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

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

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

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

الشركات التابعة

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

الحصص غير المسيطرة

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

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

فقدان السيطرة

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

الاستحواذ التدريجي

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

الحصص في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

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

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

المعاملات المحذوفة عند عملية التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات الداخلية التي تتم بين شركات المجموعة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية مقابل الاستثمار في تلك الشركات إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر 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 بناء على التضخم وفقاً للإجراءات المقررة قبل تحويلها إلى الدرهم الإماراتي. بمجرد إعادة بيانها، يتم تحويل كافة البنود الواردة في البيانات المالية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام سعر الصرف عند الإغلاق. لا تتم إعادة بيان المبالغ المبيّنة للسنوات السابقة لأغراض المقارنة عند التوحيد حيث أن عملة عرض البيانات المالية للمجموعة ليست عملة لاقتصاد شديد التضخم. عند التوحيد، تم الاعتراف بتأثير التغيرات في الأسعار في الفترات السابقة على البيانات المالية للشركة التابعة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتم عرضه ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية.

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

العمليات الخارجية

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

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

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

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

الأدوات المالية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف وإيقاف الاعتراف

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

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

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

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني 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. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك أي حصص أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

القروض والذمم المدينة

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

النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد على النقد وما يعادله بما في ذلك الأرصدة النقدية والودائع تحت الطلب التي تنطوي على فترات استحقاق أصلية تمتد لثلاثة 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.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

عقود التحوط للتدفقات النقدية

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

إن القيمة المتراكمة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتوقعة المتحوط بشأنها أو البند المتحوط بشأنه على الأرباح أو الخسائر.

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

المشتقات الأخرى المحتفظ بها لغير المتاجرة

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

رأس المال

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

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على 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 رسلة برامج الكمبيوتر التي تم شراؤها وتمثل عنصر مكملاً لأداء وظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات.

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

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

المصروفات اللاحقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

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

الاستهلاك

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

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

الأعمار (بالسنوات)

٣٥ - ٢٠

١٥ - ٥

٣

٥ - ٣

١٠

١٠

٣

● مباني

● آلات ومعدات

● أثاث وتجهيزات

● سيارات

● أعمال طرق وترصيف

● تطوير أراضي ومحاجر

● معدات مكتبية

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

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

الموجودات غير الملموسة

الاعتراف والقياس

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

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

المصرفوات اللاحقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات غير الملموسة (تابع)

الإطفاء

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

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

العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في العقارات التي يتم الاحتفاظ بها إما لتحقيق إيرادات إيجارية منها أو لزيادة رأس المال أو لكلا الغرضين، 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" وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ "العقارات الاستثمارية" ويتم بيانها بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الاستهلاك للمباني على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تتراوح من ٣٠ إلى ٣٥ سنة.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على العقارات الاستثمارية. تشتمل تكلفة العقارات الاستثمارية المشيدة ذاتيا 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 المرسمة.

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 تكن القيمة العادلة للأصل المستلم أكثر وضوحاً.

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

عندما يتغير الاستخدام الخاص بالعقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كممتلكات وآلات ومعدات أو كمخزون، يتأثر هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذا العقار في تاريخ إعادة التصنيف.

عقود الإيجار

الموجودات المؤجرة

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

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

دفعات عقود الإيجار

يتم الاعتراف بالدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي 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، في حال وجودها.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تركز تكلفة المخزون على مبدأ المتوسط المرجح للتكلفة، وتشتمل على المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون لموقعه الحالي ووضعه 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 ناقصا التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع.

عقود الإنشاءات قيد الإنجاز/ الفواتير الزائدة عن التقييم

تتمثل عقود الإنشاءات قيد الإنجاز في إجمالي المبلغ المتوقع تحصيله من العملاء عن أعمال العقود المنجزة حتى تاريخه. يتم قياس عقود الإنشاءات قيد الإنجاز بالتكلفة المتكبدة زائدا الأرباح المعترف بها حتى تاريخه (راجع سياسة الإيرادات من عقود الإنشاء) ناقصا الفواتير المرحلية والخسائر المعترف بها.

في بيان المركز المالي، تمثل العقود قيد الإنجاز عقود الإنشاء قيد الإنجاز التي تم تكبد تكاليف مقابلها زائدا الأرباح المعترف بها الزائدة عن الفواتير المرحلية والخسائر المعترف بها. إن العقود التي تزيد فواتيرها المرحلية والخسائر المعترف بها عن التكلفة المتكبدة زائدا الأرباح المعترف بها يتم عرضها كفواتير زائدة عن التقييم.

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

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

بالنسبة للاستثمار في سندات حقوق الملكية، يتضمن الدليل الموضوعي الهبوط الحاد أو المستمر في قيمتها العادلة لأدنى من تكلفتها. تعتبر المجموعة أن الهبوط بنسبة ٢٠٪ يمثل هبوطا حادا وأن الهبوط لفترة تسعة أشهر يمثل هبوطا مستمرا.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة (تابع)

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

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم قياس خسائر 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

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

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

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

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

تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تعويضات الموظفين (تابع)

خطط المساهمات المحددة

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

تعويضات الموظفين الأخرى طويلة الأجل

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

خطط التعويضات المحددة

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

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

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

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

تعويضات نهاية الخدمة

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

المخصصات

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

الضمانات

يتم الاعتراف بمخصص الضمانات عندما يتم بيع المنتجات أو الخدمات ذات الصلة، بناءً على معطيات الضمان السابقة 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 ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع

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

يتم عادة قياس الموجودات، أو مجموعات الاستبعاد، بقيمتها الدفترية أو قيمها العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم أولاً تخصيص خسائر انخفاض قيمة مجموعة الاستبعاد إلى الشهرة التجارية، ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، ولا يتم تخصيص أي خسائر إلى المخزون أو الموجودات المالية أو 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 ضمن الأرباح أو الخسائر عند التصنيف المبدئي كموجودات محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع، كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

العمليات 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 موضوعة لاستبعاد نشاط رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- تكون شركة تابعة تم الاستحواذ عليها فقط لغرض إعادة البيع.

يتم التصنيف كعملية متوقفة عند استبعادها أو إذا انطبقت عليها معايير التصنيف 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 السابقة.

الإيرادات

بيع البضائع

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

تقديم الخدمات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

عقود الإنشاءات

تشتمل إيرادات العقد على القيمة المبدئية المتفق عليها في العقد زائدا 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 استنادا 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 فورا بالخسائر المتوقعة من عقد ما ضمن الأرباح أو الخسائر.

إيرادات الإيجار

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

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

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

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

الضريبة

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

الضريبة الحالية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة (تابع)

الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة لـ:

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

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

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

الزكاة

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

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

ربحية السهم

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

المنح الحكومية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التقارير حول القطاعات

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

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

الربح التشغيلي

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٧ ويجوز تطبيقها بشكل مسبق. إلا أن المجموعة لا تخطط لتطبيق هذه المعايير بشكل مسبق.

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

يحل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المنشور في يوليو ٢٠١٤، محل التوجيهات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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 المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

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

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

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

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

يسري المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ شريطة قيام المجموعة أيضا بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تباشر المجموعة أعمال تقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أعلاه على البيانات المالية المدققة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة

(أ) عمليات الاستحواذ

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في ٢٠١٦

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

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

سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد ألف درهم	سيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش ألف درهم	رأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل. ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
٢,٨٩٤	٥,٩٧٤	٧٩٢	٩,٦٦٠	الممتلكات والألات والمعدات
-	٩٢٨	١٣٧	١,٠٦٥	الموجودات غير الملموسة
٧,٩٣١	٤٧,٦٣٦	١٢,٢٢٨	٦٧,٧٩٥	المخزون
١٠,٣٧٤	٢١,٢٣٥	٢٩,٠٦١	٦٠,٦٧٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٧٠٦	٤,٤٦٧	٣,٧٢٠	٨,٨٩٣	النقد والأرصدة المصرفية
٢١,٩٠٥	٨٠,٢٤٠	٤٥,٩٣٨	١٤٨,٠٨٣	إجمالي الموجودات
(١٨,٣٣٧)	(٩٣,٠٦٢)	(٥١,٧٥٦)	(١٦٣,١٥٥)	ناقصا: إجمالي المطلوبات
٣,٥٦٨	(١٢,٨٢٢)	(٥,٨١٨)	(١٥,٠٧٢)	صافي الموجودات/ (المطلوبات)
(١,٧٨٤)	-	-	(١,٧٨٤)	ناقصا: القيمة العادلة للحصص السابقة (راجع إيضاح ١٧)
١,٧٨٤	(١٢,٨٢٢)	(٥,٨١٨)	(١٦,٨٥٦)	صافي الموجودات المستحوذ عليها/ (المطلوبات المفترضة)
(٧,٣٩٠)	(١٠١)	-	(٧,٤٩١)	ناقصا: الثمن
(٥,٦٠٦)	(١٢,٩٢٣)	(٥,٨١٨)	(٢٤,٣٤٧)	(الشهرة التجارية) (راجع إيضاح ٦)
=====	=====	=====	=====	

خلال الفترة الممتدة من الاستحواذ على الحصص المسيطرة في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ساهمت الشركات المستثمر بها بإجمالي إيرادات بمبلغ ١٩٩.٢٠ مليون درهم وصافي خسائر بمبلغ ٣١.٨٩ مليون درهم في أرباح أو خسائر المجموعة للسنة.

(٢) خلال السنة الحالية، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية البالغة ٥٪ في بريستيج تايلز بي تي واي المحدودة مقابل مبلغ وقدره ٠.٦٩ مليون درهم وترتب على ذلك انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢.٣٨ مليون درهم.

(٣) خلال السنة الحالية، استحوذت شركة بورسليين رأس الخيمة ذ.م.م. على الحصة المتبقية البالغة ٨.١٩٪ في بورسليين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك من خلال بورسليين رأس الخيمة أوروبا أس ايه بقيمة اسميه وترتب على ذلك زيادة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠.٣٥ مليون درهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(أ) الاستحواذات (تابع)

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة في ٢٠١٥

(٤) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، استحوذت المجموعة على الحصص غير المسيطرة المتبقية في سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. المحدودة ("رأس الخيمة إيران") وسيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمتد ("رأس الخيمة الهند") مقابل ١٤.٦٩ مليون درهم و ٢٠.٦٠ مليون درهم على التوالي، وبذلك تحولت هذه الشركات إلى شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. قامت المجموعة بالاعتراف بهذه الاستحواذات على النحو التالي:

رأس الخيمة إيران ألف درهم	رأس الخيمة الهند ألف درهم	
(٢٩,٦١٢)	(٤,٧٢٣)	- النقص في الحصص غير المسيطرة
(١٥,١٥٦)	(١٣,٧٧٩)	- النقص في الأرباح المحتجزة
٣٠,٠٧٤	(٢,٠٩٩)	- الزيادة/ (النقص) في التضخم غير الاعتيادي* / احتياطي التحويل
=====	=====	
(١٤,٦٩٤)	(٢٠,٦٠١)	إجمالي الثمن
=====	=====	

* التضخم غير الاعتيادي المتعلق بـ"سيراميك رأس الخيمة إيران".

(٥) اعتباراً من ٩ نوفمبر ٢٠١٥، نتيجة الإضافات الاستثمارية والتغير في تشكيل مجلس إدارة شركة بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس آيه (شركة خاضعة لسيطرة مشتركة حتى ٨ نوفمبر ٢٠١٥)، سيطرت المجموعة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها. نظراً لتمتع المجموعة بحق السيطرة على الأنشطة والعمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها، تم احتساب الاستحواذ على أساس القيم العادلة في التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على حق السيطرة. راجع أيضاً الإيضاح ١٧.

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس آيه التي استحوذت عليها المجموعة:

ألف درهم	
٣٠,٦٥٧	إجمالي الموجودات
(٢١,٩٦٠)	ناقصاً: إجمالي المطلوبات

٨,٦٩٧	صافي الموجودات المستحوذ عليها
=====	
٧,٩١٥	القيمة الدفترية للحصة السابقة في شركة بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس آيه (راجع الإيضاح ١٧)
=====	
٧٨٢	الزيادة في الحصص غير المسيطرة
=====	

(٦) اعتباراً من ٢١ أكتوبر ٢٠١٥، استحوذت المجموعة على كامل الحصص المتبقية ٦٥٪ و ٤٣٪ في "رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة" و"رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة" على التوالي مقابل ٠.٨٩ مليون درهم و ١٠.٦٢ مليون درهم على التوالي. وبالتالي انخفضت الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية والحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠.٣٩ مليون درهم ومبلغ ٥.٩٩ مليون درهم على التوالي. راجع أيضاً الإيضاح ١٧(٢).

(٧) خلال السنة السابقة، استحوذت المجموعة على حصة بلغت ٠.٠٤٪ في "إكترو رأس الخيمة ذ.م.م" مقابل ٩.١٩ مليون درهم، مما ترتب عليه انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٦.٠٥ مليون درهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(ب) الاستبعادات

استبعاد شركات تابعة/ حصص غير مسيطرة في ٢٠١٦

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

استبعاد شركات تابعة/ حصص غير مسيطرة في ٢٠١٥

- (١) خلال السنة السابقة، قامت المجموعة ببيع ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم من إجمالي ٢٤٣,٩١٠,٠٢١ سهم مصدر ومدفوع في سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة. تم بيع الأسهم من خلال نظام التداول عبر شبكة الإنترنت لسوق دكا للأوراق المالية. وعليه، انخفضت حصة المجموعة من ٧٢.٤١٪ إلى ٧١.٥٧٪، مما ترتب عليه زيادة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢.٦ مليون درهم.
- (٢) خلال السنة السابقة، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها في شركة تابعة في السودان باسم "سيراميك رأس الخيمة السودانية للاستثمار المحدودة" مقابل مبلغ ١٩٧.٨٢ مليون درهم، وقامت بالاعتراف بصافي خسائر بمبلغ ٤١.٩٧ مليون درهم. وفقا لاتفاقية البيع والشراء، يستحق سداد الثمن على ٤٥ قسط شهري متساوي بقيمة ٣.٦٧ مليون درهم اعتبارا من يناير ٢٠١٦. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم إدراج مبلغ ١٦٤.٧٣ مليون درهم ضمن الذمم المدينة الأخرى فيما يتعلق بهذا الرصيد. راجع أيضا الإيضاحين (١) و (٢) و ٢٢.
- (٣) خلال السنة السابقة، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها في شركتين تابعتين باسم "الحمرا لصناعة الألومينيوم والزجاج ذ.م.م" و"رأس الخيمة جيبسوم أند ديكوريشن ذ.م.م"، وقامت بالاعتراف بخسائر متراكمة بمبلغ ١.٩٦ مليون درهم.
- (٤) خلال السنة السابقة، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها البالغة ٥٥٪ و ٧٥.٧١٪ في "رأس الخيمة فارماسوتيكلس برايفت ليمتد" و"رأس الخيمة بايلنج ذ.م.م"، وقامت بالاعتراف بصافي أرباح بمبلغ ٥٦.٠ مليون درهم ومبلغ ٢٩.٠ مليون درهم على التوالي. علاوة على ذلك، نتج عن هذه الاستبعادات صافي زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٧.٩٦ مليون درهم.
- (٥) خلال السنة السابقة، قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها في شركة تابعة باسم "رأس الخيمة لوجيستكس ذ.م.م"، وقامت بالاعتراف بأرباح بمبلغ ١٢.٠٣ مليون درهم (راجع الإيضاح ٢٩ (ج) (١)). كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما يلي:

ألف درهم

٢٤,٩٦٧
(٢١,٠٠٢)

إجمالي الموجودات
ناقصاً: إجمالي المطلوبات

٣,٩٦٥
١٦,٠٠٠

صافي الموجودات (أ)
ناقصاً: الثمن (ب)

١٢,٠٣٥
=====

الأرباح من الاستبعاد (ب - أ)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(ب) الاستبعادات (تابع)

(٦) اعتباراً من ١ ابريل ٢٠١٥، قامت المجموعة باستبعاد حصتها البالغة ٣٩٪ في شركة تابعة باسم "رأس الخيمة واتريك ذ.م.م"، وقامت بالاعتراف بالاستثمار المتبقي البالغ ٥١٪ بالقيمة العادلة كشركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستبعاد:

ألف درهم

٤٨,٠٤٢
(٤٢,٩٨٤)

إجمالي الموجودات
ناقصاً: إجمالي المطلوبات

٥,٠٥٨

صافي الموجودات

(٥٠٦)

ناقصاً: القيمة العادلة للحصص غير المسيطرة

(٢,٥٨٠)

ناقصاً: القيمة العادلة للحصص المتبقية المحتجزة (راجع إيضاح ١٧(١))

(٤,٢٤٧)

ناقصاً: ثمن البيع

(٢,٢٧٥)

(الأرباح) من الاستبعاد

=====

(٧) بلغ إجمالي الخسائر المسجلة في سنة ٢٠١٥ من استبعادات شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (كما هو مبين في الإيضاحات من (١) إلى (٤) أعلاه) ٢٨.٨ مليون درهم.

(ج) تأثير الاستحوادات والاستبعادات على التدفقات النقدية بشكل عام

فيما يلي النقد المستحوذ علي/ (المتنازل عنه) كجزء من عمليات حيازة واستبعاد الشركات التابعة:

٢٠١٥

٢٠١٦

ألف درهم

ألف درهم

-

٧٠٦

-

٤,٤٦٧

-

٣,٧٢٠

(٤٠١)

-

(١٣,٣٧٥)

-

(٣٧,٩٧٧)

-

٦,٤٧٠

-

٨٣

-

(٤٥,٢٠٠)

٨,٨٩٣

=====

=====

سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد
سيراميك رأس الخيمة جي إم بي إنش
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. إيه. آر. إل.
رأس الخيمة لوجيستكس ذ.م.م
رأس الخيمة واتريك ذ.م.م
سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة
بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس إيه
رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ الشهرة التجارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٣٥٦	٥٠,٣٥٦	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢٤,٣٤٧	زائداً: الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع الإيضاح ٥(أ)) (١)
-----	-----	
٥٠,٣٥٦	٧٤,٧٠٣	
-	(١٢,٩٢٣)	ناقصاً: خسائر انخفاض القيمة (راجع أدناه والإيضاح ١٣)
-----	-----	
٥٠,٣٥٦	٦١,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تتمثل الشهرة التجارية في مبلغ ٥٠.٣٦ مليون درهم ومبلغ ٥.٦١ مليون درهم ومبلغ ١٢.٩٢ مليون درهم ومبلغ ٥.٨٢ مليون درهم حيث يتم الاعتراف بهذه المبالغ عند الاستحواذ على سيرامين منطقة حرة - ذ.م.م وسيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد وسيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش ورأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل. على التوالي. يتم بصورة سنوية اختبار الشهرة التجارية الناتجة عن دمج الأعمال للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة.

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

٦.٥%	معدل الخصم
٧% - ١%	متوسط معدل النمو السنوي
١% - ٠.٥%	معدل نمو القيمة النهائية
٥ سنوات	السنوات المعنية بالتقدير

بناء على هذا التقييم، قامت المجموعة بتسجيل خسائر انخفاض قيمة بمبلغ ١٢.٩٢ مليون درهم من الشهرة التجارية المسجلة عند الاستحواذ على رأس الخيمة ألمانيا جي إم بي اتش.

٧ الإيرادات

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٧٢,٠٦٦	٢,٥١٥,٢٧٩	بيع بضائع
٨٦,٣٩٠	٣٨,٣٠٥	تقديم خدمات
٣٢٠,٤٠١	٢٣٩,٤٩٤	إيرادات عقود إنشاءات
-----	-----	
٣,٠٧٨,٨٥٧	٢,٧٩٣,٠٧٨	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ تكلفة المبيعات (باستثناء المخزون المشطوب ومخصص المخزون)

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩٥,٨٩٣	٩٠٣,٢١٤	مواد خام مستهلكة
(٢٩,٧٦٩)	(١٣٠,١٣٤)	التغير في مخزون البضائع تامة الصنع
٢٧٤,٨١٠	٢٧٩,١٠٦	العمالة المباشرة
٢٠١,٤٨٥	١٨٧,٥٠٠	الطاقة والوقود
٢٤٤,٤٠١	٢١٥,٣٩٣	غاز البترول المسال والغاز الطبيعي
١٦٣,٨٩٠	١٦٠,٨٥٣	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
١١٢,٩٦٧	١١٠,٠٦٣	مصروفات مواد التعبئة
١٣٩,١١٣	١٣٣,٣٣٩	إصلاحات وصيانة
١٣,٧٤٤	٢,٦٢٤	أتعاب مقاولي الباطن
٦٧,١٩١	٥٩,٠١٨	أخرى
-----	-----	
٢,١٨٣,٧٢٥	١,٩٢٠,٩٧٦	
=====	=====	

٩ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩,٨٢٩	١٠٨,٩٤٧	تكاليف موظفين
٢٠,٠٨٨	١٩,٧٥٨	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
٩,٦٠٨	٨,٩٤٠	الاستهلاك للعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٦)
٨,٨٥٦	٦,٩٥٢	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
٨,٦٧٢	٩,٠٤٦	إصلاحات وصيانة
١٠,٧٦٦	١١,٢٢٣	أتعاب قانونية ومهنية
٥,٢٩٣	٧,٢٤٨	مصروفات مرافق
٢,٢٨٨	٢,٧٢١	مصروفات أمن
١٢,٢٧٣	٩,٠٣٥	مصروفات تأمين
٣,٣٠٥	٤,٩٣٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع الإيضاح ١٥)
-	٧٤٨	الخسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٩٧	٨,٦٦٢	مصروفات متعلقة بعقارات استثمارية
١,٢٥٢	١,٠٥٩	رسوم ترخيص
٨٧٧	٦٥٥	سفر
٢,٦٣٤	٥,٥١٣	مصروفات تقنية المعلومات
١,٢٨٧	٢,٨٥٨	صندوق اشتراك العاملين في الأرباح
١٧,٢٧٥	٣٩,٥٤٢	أخرى
-----	-----	
٢٠٥,٥٠٠	٢٤٧,٨٣٧	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١,٤٢٦	١٠٩,٢٨٢	تكاليف الموظفين
١٠٩,٤٩٩	١١٠,٥٦٠	الشحن والنقل
٧١,٨١٠	٧٣,٣٤٩	الخصومات المتعلقة بالأداء
١٢,٢٩٤	٢٢,٣١٧	مصروفات الإيجار
٥٠,٠٩٤	٣٩,٣٧١	دعاية وترويج
١,٨٩٣	٣,٢١١	سفر وضيافة
١,١٥٤	١,٣٢٨	الإستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
١٤,٧٦٢	٢١,٥٥٧	أخرى
-----	-----	
٣٣٢,٩٣٢	٣٨٠,٩٧٥	
=====	=====	

١١ الإيرادات الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٦٥٣	٣٢,١٥٣	إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٦(١))
١٢,٢٦٩	٥,٠٨١	بيع خردة وبنود متنوعة
١٧١	٦٣	مطالبات التأمين
٨,١٥٥	-	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٩٩	١,٣٢٠	دعم ضريبي (راجع إيضاح (١) أدناه)
٣,٤٧٥	٤,٦٨٩	خصومات مكتسبة (راجع إيضاح (٢) أدناه)
١٥,٤٠٨	٨,٣٦٧	إيرادات متنوعة أخرى
-----	-----	
٧١,٠٣٠	٥١,٦٧٣	
=====	=====	

(١) يمثل هذا المبلغ قيمة الدعم الضريبي الذي حصلت عليه إحدى شركات المجموعة في الهند فيما يتعلق بضريبة المبيعات والرسوم الجمركية.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ إيرادات وتكاليف التمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٥٤١	٣٦,٥٨٥	تكاليف التمويل
٦,١٧٦	٢٢,٢٥٢	الفوائد على التمويل المصرفي
٦,٧٦٢	٤,٤١٥	مصروفات الربح على التمويل الإسلامي
٢٥,١٩١	٢١,٢٣٥	رسوم مصرفية
-----	-----	صافي خسائر صرف العملات الأجنبية
٨٣,٦٧٠	٨٤,٤٨٧	الإجمالي (أ)
=====	=====	

إيرادات التمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٧٦	٢,٥٢٩	الفوائد على الودائع الثابتة
٨٢٦	٩٠	الفوائد على مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢٩ (ب))
-	١٩١	إيرادات الربح من ودائع الوكالة
٢,١٥٠	٧٥١	أخرى
-----	-----	
٦,٣٥٢	٣,٥٦١	الإجمالي (ب)
=====	=====	
٧٧,٣١٨	٨٠,٩٢٦	صافي مصروفات التمويل المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر (أ - ب)
=====	=====	

١٣ انخفاض القيمة والمخصصات والمشطوبات

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٤٥٢	٧٠,٦٧١	المخزون المشطوب ومخصص المخزون (بما في ذلك تكلفة المبيعات)
٧,٦٦٢	١٨,٠٦١	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (راجع الإيضاح ١٨)
-----	-----	مخزون تم شطبه
٢٧,١١٤	٨٨,٧٣٢	أ
=====	=====	

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والشهرة التجارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٠٢٧	٦١,٦٨١	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية/ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٣٤)
-	١٢,٩٢٣	خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية (راجع الإيضاح ٦)
-----	-----	
٢٦,٠٢٧	٧٤,٦٠٤	ب
=====	=====	
-	٢١,٦٩٠	ج
=====	=====	

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية الحصة في مخصصات المخزون والذمم المدينة التجارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,١٤١	١٨٥,٠٢٦	أ+ب+ج
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤ الممتلكات والألات والمعدات

أراضي ومباني	ألات ومعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات مكتتبية	أعمال طرق وترصيف	تطوير أراضي ومحاجر	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦٨٥,٨٤٦	٢,٧٢٤,٨٦٦	١١٢,٨٧١	٤١,٧٤٨	٤١,٥٥٤	١٨,٧٨٤	١٢٩	٧٣,٢٦٨	٣,٦٩٩,٠٦٦
٣٥٨	٧٧٥	١١٣	٦٩	٥٦٨	-	-	-	١,٨٨٣
٨٩٨	٣٣,١٠٣	٩,٤٥٩	٢,٤٣٨	٤,٤٥٦	١,١٧٤	-	٢١٥,٩١٧	٢٦٧,٤٤٥
١٢,١٧٦	٨٤,٤١٣	-	١٣٣	١١,٥٣٠	١,٥٠٥	-	(١٠٩,٧٥٧)	-
(٧٢,٢٣٢)	-	-	-	-	-	-	(١,٣١٢)	(٧٣,٥٤٤)
(١٠,٧٤٨)	(٢٧,٤٢٥)	(٧,٦٦٥)	(٤١٨)	(١,٤٤٦)	-	-	(٦٥٩)	(٤٨,٣٦١)
(١٧,٤٤٥)	(٥١,٢٩٧)	(٨٥٩)	(٦٤٤)	(٥٥٦)	(٤٤٢)	-	٤,٨١٤	(٦٦,٤٢٩)
٥٩٨,٨٥٣	٢,٧٦٤,٤٣٥	١١٣,٩١٩	٤٣,٣٢٦	٥٦,١٠٦	٢١,٠٢١	١٢٩	١٨٢,٢٧١	٣,٧٨٠,٠٦٠
٥٩٨,٨٥٣	٢,٧٦٤,٤٣٥	١١٣,٩١٩	٤٣,٣٢٦	٥٦,١٠٦	٢١,٠٢١	١٢٩	١٨٢,٢٧١	٣,٧٨٠,٠٦٠
٥,٦١٢	١,٢٥٨	٢,٧٤٥	٥,٣٥٧	٤,١٥٠	-	-	-	١٩,١٢٢
١٧,٤١٨	٤٠,٧١٦	١,٩٣٦	٢,٢٩١	١,١٣٨	٢٢	-	١٥٢,١٥٩	٢١٥,٦٨٠
٣٨,٥١٠	١٧٩,٩٠٢	-	٨٢٨	٧,١١٢	٥٩٩	-	(٢٢٦,٩٥١)	-
-	-	-	-	-	-	-	(٣٠,٢٤٥)	(٣٠,٢٤٥)
(٤,٥٢٠)	(٦,٥٥٣)	(١,٦٢٧)	(٦١٢)	(٥٧٠)	-	-	(١٠,٤٩٥)	(٢٤,٣٧٧)
(١٢,٩٩٠)	(٤٥,١٥٩)	٤,٧٦٢	(٢,٠٠٣)	٦٠	(٢١٠)	-	١٠٢	(٥٥,٤٣٨)
٦٤٢,٨٨٣	٢,٩٣٤,٥٩٩	١٢١,٧٣٥	٤٩,١٨٧	٦٧,٩٩٦	٢١,٤٣٢	١٢٩	٦٦,٨٤١	٣,٩٠٤,٨٠٢
٦٤٢,٨٨٣	٢,٩٣٤,٥٩٩	١٢١,٧٣٥	٤٩,١٨٧	٦٧,٩٩٦	٢١,٤٣٢	١٢٩	٦٦,٨٤١	٣,٩٠٤,٨٠٢

التكلفة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
الاستحواذ من خلال دمج أعمال
(راجع إيضاح ٥ (أ)(٥))
الإضافات
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
المحول إلى موجودات غير ملموسة/ عقارات استثمارية
(راجع الإيضاحين ١٥ و ١٦)
استيعادات/ مشطوبات
تأثير الحركات في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥ (أ)(١))
الإضافات
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
المحول إلى موجودات غير ملموسة/ عقارات استثمارية
(راجع الإيضاحين ١٥ و ١٦)
استيعادات/ مشطوبات
تأثير الحركات في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي ألف درهم	اعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	تطوير أراضي ومحاجر ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	سيارات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أراضي ومباني ألف درهم	
٢,٤٥١,١٠٩	-	١٢٩	١٣,٦١٨	٣٥,٩٢٨	٣٠,٢٣٢	٧٠,٧٢٥	١,٩٧٧,٩٧٥	٣٢٢,٥٠٢	الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥ (أ)(٥)) المحمل للسنة
١,٠٠٣	-	-	-	٤٧٧	٣٨	٤٧	٤٤١	-	المحول إلى عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١٦) عند الاستعدادات/ المشطوبات تأثير الحركة في أسعار الصرف
١٨٥,١٣٢	-	-	٢,٥٤٤	٧,٢٧٩	٣,٦٠٣	١٧,٤٠٧	١٣٦,٤٦٤	١٧,٨٣٥	
(١٨,٧٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	(١٨,٧٢٠)	
(٤١,٩١٧)	-	-	-	(١,٤٠١)	(٣٩٩)	(٤,٤٠٨)	(٢٦,٦١٥)	(٩,٠٩٤)	
(٤٤,٣٤٨)	-	-	(٢٨٢)	(٢٤٢)	(٨٨٥)	(٦٩٨)	(٣٥,١٢٦)	(٧,١١٥)	
٢,٥٣٢,٢٥٩	-	١٢٩	١٥,٨٨٠	٤٢,٠٤١	٣٢,٥٨٩	٨٣,٠٧٣	٢,٠٥٣,١٣٩	٣٠٥,٤٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢,٥٣٢,٢٥٩	-	١٢٩	١٥,٨٨٠	٤٢,٠٤١	٣٢,٥٨٩	٨٣,٠٧٣	٢,٠٥٣,١٣٩	٣٠٥,٤٠٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٩,٤٦٢	-	-	-	٣,١٧١	٢,٢٤٧	١,٠٤٨	٦٧٦	٢,٣٢٠	الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥ (أ)(١)) المحمل للسنة
١٨١,٩٣٩	-	-	٨٣٤	٧,٢٣٧	٥,٠٣٦	١٧,٤٥٢	١٣٥,٧٥٩	١٥,٦٢١	عند الاستعدادات/ المشطوبات تأثير الحركة في أسعار الصرف
(٧,٩١٥)	-	-	-	(٤٤٨)	(٢٠٦)	(٧٦٢)	(٥,٨١١)	(٦٨٨)	
(٣٧,٤٧٧)	-	-	(٢٣٤)	(٢٧٣)	(٤١٢)	٤,١٦٤	(٣٣,٧٠٦)	(٧,٠١٦)	
٢,٦٧٨,٢٦٨	-	١٢٩	١٦,٤٨٠	٥١,٧٢٨	٣٩,٢٥٤	١٠٤,٩٧٥	٢,١٥٠,٠٥٧	٣١٥,٦٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٢٢٦,٥٣٤	٦٦,٨٤١	-	٤,٩٥٢	١٦,٢٦٨	٩,٩٣٣	١٦,٧٦٠	٧٨٤,٥٤٢	٣٢٧,٢٣٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٢٤٧,٨٠١	١٨٢,٢٧١	-	٥,١٤١	١٤,٠٦٥	١٠,٧٣٧	٣٠,٨٤٦	٧١١,٢٩٦	٢٩٣,٤٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم تخصيص تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٣,٨٩٠	١٦٠,٨٥٣	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٨)
٢٠,٠٨٨	١٩,٧٥٨	مصرفات إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٩)
١,١٥٤	١,٣٢٨	مصرفات البيع والتوزيع (راجع إيضاح ١٠)
-----	-----	
١٨٥,١٣٢	١٨١,٩٣٩	
=====	=====	

(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 أيضا الإيضاح ١٦.

(٢) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(٣) التغيير في التقديرات

تم تعديل الأعمار الإنتاجية لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات في إحدى الشركات التابعة سنة ٢٠١٥. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(٤) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٤٨.١٥ مليون درهم ومبلغ ٩١.٦٥ مليون درهم (السنة السابقة: مبلغ ٦٩.١٩ مليون درهم ومبلغ ١١٨.٦٤ مليون درهم) التي تمثل بعض وحدات التصنيع لدى المجموعة. خلال السنوات السابقة، قامت المجموعة بإيقاف إنتاجها بشكل مؤقت في هذه المصانع. قامت الإدارة خلال السنة الحالية بإجراء اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القيمة العادلة التي تم تحديدها بواسطة شركة تقييم مستقلة. قامت الإدارة، حيثما كان مناسباً، بإجراء اختبار داخلي لانخفاض قيمة بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

إن القيمة العادلة للوحدات المنتجة للنقد تجاوزت قيمتها الدفترية. وبالتالي، لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في السنة الحالية. راجع الإيضاح ١٦ (٢) حول أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة.

١٥ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٣٩١	١٨,٠٣٢	الرصيد في ١ يناير
٦٥١	٢,٧٠٧	الإضافات خلال السنة
٦	١,٠٦٥	الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع الإيضاح ٥ (أ))
١,٣١٢	١١,٤٧٧	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع الإيضاح ١٤)
(٣,٣٠٥)	(٤,٩٣٠)	الإطفاء خلال السنة (راجع الإيضاح ٩)
(٢٣)	(١٩)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
-----	-----	
١٨,٠٣٢	٢٨,٣٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٦ العقارات الاستثمارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٧٠,٦٥٨	١,٢٢٨,٣٥٢	التكلفة
١١,٥٩٤	٤٦٩	الرصيد في ١ يناير
٧٢,٢٣٢	١٨,٧٦٨	الإضافات خلال السنة
(٢٥,٥٠٠)	-	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد الإنجاز (راجع إيضاح ١٤)
(٦٣٢)	(١٣٦)	الاستبعادات
-----	-----	تأثير الحركات في أسعار الصرف
١,٢٢٨,٣٥٢	١,٢٤٧,٤٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٨٦٣	٦٩,٤٥٣	الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة
٩,٦٠٨	٨,٩٤٠	الرصيد في ١ يناير
١٨,٧٢٠	-	المحمل للسنة (راجع الإيضاح ٩)
(٩,٧٣٨)	-	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
-----	-----	الاستبعادات
٦٩,٤٥٣	٧٨,٣٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
١,١٥٨,٨٩٩	١,١٦٩,٠٦٠	صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
١,٣٨٥,٣٦٣	١,٣٦٤,١٢٤	القيمة العادلة - في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حققت المجموعة على إيرادات إيجار بلغت ١٥.٣٢ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٩.٦٥ مليون درهم) من عقاراتها الاستثمارية (راجع الإيضاح ١١).

(٢) تم استخلاص القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 ١,٣٦٤ مليون درهم (٢٠١٥: ١,٣٨٥ مليون درهم). إن القيم العادلة للعقارات الاستثمارية تتجاوز القيمة الدفترية، ولذلك لم تعترف المجموعة بأي خسائر لانخفاض القيمة خلال السنة الحالية (٢٠١٥: لا شيء) راجع أيضاً الإيضاحين ١٤(أ)، ١٤(ب).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٦ العقارات الاستثمارية (تابع)

١-١٦ القيم العادلة

طرق التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة

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

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملحوظة وقياسات القيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملحوظة	طرق التقييم
		العقارات الاستثمارية والأراضي والمباني ضمن الموجودات الثابتة
سيتم تغيير تقدير القيمة العادلة في حال تم تغيير البنود التالية:	- معدل تضخم: < ٤٪ (في نهاية ديسمبر ٢٠١٦)	تم تقييم العقارات الاستثمارية والأراضي والمباني المدرجة ضمن الموجودات الثابتة استناداً إلى الأسعار المدرجة في السوق، بعد تعديلها وفقاً لتأثير عناصر تحريك السوق الأساسية، مثل الطلب والمعاملات ومدى التوافر والتضخم والقوة الشرائية للمال.
- معدل الفائدة	- معدل فائدة: إيبور + ١٪	
- معدل التضخم	- تكلفة رأس المال: إيبور + ٦.٥٪	
- اتجاه الأرباح المستهدفة	- متوسط معدل النمو الإحصائي: ٢.٣٪	
- زيادة الطلب	- إجمالي المنتج المحلي المقدر والاستثمار الأجنبي المباشر الصادر عن صندوق النقد الدولي	
- نفقات الاستهلاك		
- أسعار السوق		

المعدات والماكينات

تم تقييم المعدات والماكينات على أساس قيمة الاستبدال السوقية.

- أسعار السوق المدرجة لبنود مماثلة بعد تعديلها لبيان أثر التلف المادي وتقادم وظائفها الاقتصادية.

- تكلفة استبدال البنود المستهلكة.

١٧ الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥١,٢٧٦	١٢٧,٥٦٣	في ١ يناير
٤,٣١٩	١,٦٤٤	الاستثمارات خلال السنة (راجع إيضاح (١) أدناه)
١٦,٥٢٥	(٤,٠٣٨)	الحصة من النتائج *
(١٠,٥٥٠)	-	الاستيعادات (راجع إيضاح (٢) أدناه)
(٨,٣٠٢)	(١,٧٨٤)	تعديل نتيجة الاستحواذ على حصة مسيطرة في ائتلاف مشترك (راجع إيضاح ٥ (أ)، (١)، (٥)، (٦))
(٢٣,٥٧٧)	(١٠,٨٩٥)	توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
(٢,١٢٨)	(١١٢)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
-----	-----	
١٢٧,٥٦٣	١١٢,٣٧٨	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

* تتضمن الحصة في مخصصات المخزون والذمم المدينة بمبلغ ٢١.٦٩ مليون درهم (٢٠١٥: لا شيء). راجع الإيضاح ١٣.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,٦٤٤	ريستوفير رأس الخيمة ذ.م.م
٢,٥٨٠	-	رأس الخيمة واتريك ذ.م.م (راجع * أدناه)
١,٧٣٩	-	رأس الخيمة بورسلين أوروبا اس ايه
-----	-----	
٤,٣١٩	١,٦٤٤	
=====	=====	

* قامت المجموعة اعتبارا من ١ أبريل ٢٠١٥ ببيع حصتها البالغة ٣٩٪ في شركتها التابعة "رأس الخيمة واتريك ذ.م.م"، وتم الاعتراف بحصة الاستثمار المتبقية البالغة ٥١٪ كشركة مستثمر بها محتسبة وفقا لحقوق الملكية حيث تخضع عمليات رأس الخيمة واتريك ذ.م.م لسيطرة مشتركة مع مساهم آخر. بلغت القيمة العادلة للاستثمار المتبقي في تاريخ الاستبعاد ٢.٥٨ مليون درهم. راجع أيضا الإيضاح ٥ (ب) (٦).

(٢) استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية

استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية في ٢٠١٦

لم يتم استبعاد أي شركة من الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية في ٢٠١٥

اعتبارا من ٢١ أكتوبر ٢٠١٥، قامت المجموعة بالاستحواذ على الحصة المتبقية البالغة ٦٥٪ في شركة مستثمر بها محتسبة وفقا لحقوق الملكية وهي "رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة"، ومن ثم قامت بتحويلها إلى شركة تابعة مملوكة بالكامل. وعليه، تم تعديل الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية بقيمة ٠.٣٩ مليون درهم. راجع كذلك إيضاح ٥ (ب) (٦).

في سنة ٢٠١٥، قامت المجموعة أيضا باستبعاد كامل حصصها البالغة ٥١٪ و ٤٧٪ و ٢٠٪ في ملكية الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة "رأس الخيمة لاتيكرت ذ.م.م" و"رأس الخيمة للدهانات الخاصة المحدودة" و"رأس الخيمة موشافلي (بنجلاديش) برايفت ليمتد" على التوالي.

رأس الخيمة موشافلي (بنجلاديش) برايفت ليمتد الإجمالي ألف درهم	رأس الخيمة للدهانات الخاصة المحدودة ألف درهم	رأس الخيمة لاتيكرت ذ.م.م ألف درهم	صافي القيمة الدفترية ناقصا: ثمن البيع
١٠,٥٥٠	-	١٠,٥٥٠	
(٥٩,٥١٥)	(٩٠٨)	(٤٨,١٢٢)	
-----	-----	-----	
(٤٨,٩٦٥)	(٩٠٨)	(٣٧,٥٧٢)	(الأرباح) من استبعاد استثمارات
=====	=====	=====	

* وفقا لاتفاقية البيع والشراء، يتعين دفع ثمن البيع البالغ ١٠.٤٩ مليون درهم على ٦ أقساط متساوية نصف سنوية وتبلغ قيمة القسط ١.٧٥ مليون درهم اعتبارا من مارس ٢٠١٦ حتى سبتمبر ٢٠١٨. راجع كذلك الإيضاح ٢٩ (١).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

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

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية

ديسمبر	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة		الإجمالي
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	
	----- ألف درهم -----				
الموجودات غير المتداولة	٢٢٥,٣١٥	٢٧١,٣٩٩	٢٨,٤٠٧	٤٠,١١٤	٣١١,٥١٣
الموجودات المتداولة	١٣١,٤٨٣	١٥٧,٦٧٣	٢٦٠,٠٣٩	٣٦٦,٦٨١	٥٢٤,٣٥٤
المطلوبات غير المتداولة	١١,٥٢٤	١٩,١٦١	١٦,٤١١	١٦,٢٦٩	٣٥,٤٣٠
المطلوبات المتداولة	١٤٨,٠٥٥	٢٢٣,٧٣٤	٢٢١,٧١٩	٣٠٧,٥٠٦	٥٣١,٢٤٠
صافي الموجودات	١٩٧,٢١٩	١٨٦,١٧٧	٥٠,٣١٦	٨٣,٠٢٠	٢٦٩,١٩٧
حصة المجموعة من صافي الموجودات	٩٨,٦٦٦	٩٢,٢٩٢	٢٥,٧٦٦	٤٢,٠٧٧	١٣٤,٣٦٩
حذف الأرباح غير المحققة من مبيعات المنيع للمصب	١٠٥	٢٤١	(١٢,١٥٩)	(٧,٠٤٧)	(٦,٨٠٦)
القيمة الدفترية للحصص في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية	٩٨,٧٧١	٩٢,٥٣٣	١٣,٦٠٧	٣٥,٠٣٠	١٢٧,٥٦٣
الإيرادات	١٥٧,٠٧١	٢١٧,٧٥٢	١٤٩,٤٩٠	٣٧٤,٠٩٤	٥٩١,٨٤٦
الأرباح وإجمالي الإيرادات الشاملة	٣١,٠٠٨	٣٩,٦٧٨	(٣٥,٩٦٨)	٧,٦٨٦	٤٧,٣٦٤
حصة المجموعة	١٨,٤٦٤	١٩,٢٥٤	(٢٢,٦٠٧)	٤,٠٧٧	٢٣,٣٣١
حذف الأرباح غير المحققة من مبيعات العمليات النازلة	١٠٥	٢٤١	-	(٧,٠٤٧)	(٦,٨٠٦)
حصة المجموعة من الأرباح	١٨,٥٦٩	١٩,٤٩٥	(٢٢,٦٠٧)	(٢,٩٧٠)	١٦,٥٢٥
توزيعات الأرباح المستلمة من قبل المجموعة	١٠,٤٨٥	٢٣,١٥٨	٤١٠	٤١٩	٢٣,٥٧٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨ المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩٧,٣٨٨	٨٢٧,٥٢٢	البضائع تامة الصنع (بعد تعديل صافي القيمة القابلة للتحقيق) ناقصاً: المخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم
(٦٦,١٩٢)	(١٢٢,٣٥٧)	
-----	-----	
٦٣١,١٩٦	٧٠٥,١٦٥	المواد خام بضائع على الطريق أعمال قيد الإنجاز المخزون وقطع الغيار
٢٧٦,٥٧٤	٢٣٦,٧٠٥	
٥٧,٧٧١	٥٩,٨٥١	
٢١,٥٢٠	٢٥,٥٣٢	
٢٠٩,٩٢١	٢٠٩,٩٢٠	
-----	-----	
١,١٩٦,٩٨٢	١,٢٣٧,١٧٣	ناقصاً: مخصص المواد الخام بطيئة الحركة والمخزون وقطع الغيار *
(٥٥,٨٢٦)	(٥٧,٨٥٣)	
-----	-----	
١,١٤١,١٥٦	١,١٧٩,٣٢٠	
=====	=====	

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لانخفاض قيمة مخزون البضائع تامة الصنع بمبلغ ٥٦.٤٦ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣٥٠.٧٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٥٢.٩ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣٥٢.٧ مليون درهم)، لكي يصل إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق حيث أن القيمة كانت أقل من تكلفته. تم إدراج الفرق الناتج عن تخفيض القيمة ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (راجع إيضاح ١٣).

تم رهن مخزون بمبلغ ٢٤٥.٤٩ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٢٨.٧٩ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٥(ب)(٢)).

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٧,٩٤٧	١٢٢,٠١٨	كما في ١ يناير زائداً: المحمل للسنة (راجع الإيضاح ١٣) زائداً: إضافة نتيجة استحواد ناقصاً: المشطوب
١٩,٤٥٢	٧٠,٦٧١	
-	٣٣٩	
(٥,٣٨١)	(١٢,٨١٨)	
-----	-----	
١٢٢,٠١٨	١٨٠,٢١٠	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٦٧,٦٢٢	١,٠٢٢,٣٤٠	الذمم المدينة التجارية
(١٥٥,٩٩٢)	(١٨٤,٠١٧)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع إيضاح ٣٤)
-----	-----	
٩١١,٦٣٠	٨٣٨,٣٢٣	السلفيات والمبالغ المدفوعة مقدما
١٤٥,٢٩٤	١٥٤,٤٣٧	الودائع
٩,٩٧٨	١٦,٨٠٠	الذمم المدينة الأخرى (راجع إيضاح ١٩(١))
١٤٠,٤٣٦	١٢٣,١٧٩	
-----	-----	
١,٢٠٧,٣٣٨	١,١٣٢,٧٣٩	
=====	=====	

تم رهن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٧٧.٨٠ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٦.٢٣ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٥ (ب) (٢)).

(١) الذمم المدينة طويلة الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٤,٧٣٤	١٣٩,٠٤٥	الذمم المدينة طويلة الأجل
(٤٤,٠٨٢)	(٤٤,٠٨٢)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
-----	-----	
١٢٠,٦٥٢	٩٤,٩٦٣	الاستحقاق طويل الأجل
=====	=====	

راجع أيضا إيضاح ٥(ب)(٢).

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

٢٠ أعمال العقود قيد الإنجاز/ الفواتير الزائدة عن التقييم

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٨,٧١٧	٣٨٠,٤٦٢	التكاليف المتكبدة حتى تاريخه
٢١,٠٢٧	٢٧,٤٥٣	زائداً: الأرباح المقدرة المنسوبة ناقصاً الخسائر المتوقعة
-----	-----	
١٩٩,٧٤٤	٤٠٧,٩١٥	ناقصاً: فواتير سير الأعمال
(١٨٧,٠٩٣)	(٣٩٥,٥١٠)	
-----	-----	
١٢,٦٥١	١٢,٤٠٥	أعمال العقود قيد الإنجاز
=====	=====	
١٥,٤٤٢	١٣,٢٧١	تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
(٢,٧٩١)	(٨٦٦)	أعمال العقود قيد الإنجاز
-----	-----	الفواتير الزائدة عن التقييم
١٢,٦٥١	١٢,٤٠٥	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١ النقد في الصندوق ولدى البنك

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٩١	١,٨٠٨	النقد في الصندوق
		النقد لدى البنك
		- في ودائع ثابتة
٨٠,٨٢٥	١٦٣,٢٢٣	- في ودائع وكالة
-	٢٥,٠٠٠	- في حسابات جارية
٢٦٠,٩٨٣	٢٢٧,٧٢٤	- في ودائع هامشية
٣,٧٥٨	١,٠٥٥	- في حسابات تحت الطلب
١٦,٥١٣	٥,٦٥٠	
-----	-----	
٣٦٣,٤٧٠	٤٢٤,٤٦٠	
=====	=====	

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنك على مبلغ ٠.٦٢ مليون درهم (٢٠١٥: ٠.٣٥ مليون درهم) ومبلغ ٦٣.٠٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٢١.٢٧ مليون درهم) على التوالي، محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تخضع الودائع الثابتة لفائدة وفقا للمعدلات التجارية الاعتيادية. تشمل الودائع الثابتة على مبلغ ٢٢.٠٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٢١.١٦ مليون درهم) تم الاحتفاظ بها من قبل البنك كرهن مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٥ (ب)). تخضع ودائع الوكالة لمعدلات الربح المتفق عليها مع المصارف الإسلامية.

لا تخضع الحسابات الجارية والودائع الهامشية لفائدة.

٢٢ العمليات المتوقفة

في ٢٠١٤، التزمت المجموعة بخطة لبيع شركتين من شركاتها التابعة باسم "رأس الخيمة فارماسوتيكلس برايفت ليمتد" و"سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة"، وبالتالي تم بيان هاتين الشركتين كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع. خلال السنة السابقة، قامت المجموعة ببيع استثمارها في رأس الخيمة فارماسوتيكلس برايفت ليمتد وسيراميك رأس الخيمة السودانية للاستثمار المحدودة.

سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة

٢٠١٥	
ألف درهم	
٢٩,٧٢٢	الإيرادات
(٢٨,٧١٥)	المصروفات
(٢,٣٠٦)	الخسائر من صافي المركز المالي (راجع إيضاح ٣٥)

(١,٢٩٩)	(خسائر) السنة
=====	

(الخسائر) من العمليات المتوقفة

٢٠١٥	
ألف درهم	
(١,٢٩٩)	منسوبة إلى مالكي الشركة
=====	

التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة

٢٠١٥	
ألف درهم	
٣٧,٢٥٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
=====	
٧٣,٤٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
=====	
(٩,٣٦٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢ العمليات المتوقفة (تابع)

تأثير استبعاد شركات تابعة على البيان المالي الموحد للمجموعة

سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار المحدودة	رأس الخيمة فارماسوتيكلس برايفت ليمتد ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	٣٨,٦٦١	٢٨٢,٧٣٠	إجمالي الموجودات
	(٥٩,١٢٥)	(٤٨,٥٩١)	ناقصا: إجمالي المطلوبات
	-----	-----	
	(٢٠,٤٦٤)	٢٣٤,١٣٩	صافي الموجودات / (المطلوبات)
	(٩,١٩٦)	-	ناقصا: الحصص غير المسيطرة
	-----	-----	
	(١١,٢٦٨)	٢٣٤,١٣٩	صافي الموجودات / (المطلوبات) المنسوبة إلى الشركة الأم (أ)
	١٧,٠٤٤	١٩٧,٨١٨	الثلث (ب)
	-----	-----	
	٢٨,٣١٢	(٣٦,٣٢١)	(الخسائر)/الأرباح عند الاستبعاد (ب - أ)
	(٢٧,٧٥١)	(٣٧,٦٨٣)	ناقصا: قرض مستحق القبض من الشركات التابعة تم شطبه
	-	٣٢,٠٣٢	زائدا: احتياطي التضخم غير الاعتيادي المعاد تصنيفه إلى الأرباح
	-----	-----	أو الخسائر عند استبعاد شركة تابعة (راجع إيضاح ٢٣ (٤))
	٥٦١	(٤١,٩٧٢)	(خسائر)/أرباح الاستبعاد - صافي
	====	=====	

٢٣ رأس المال والاحتياطيات

رأس المال	ألف درهم	ألف درهم
(١) رأس المال المصرح به والمصدر	٢٠١٥	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
	٦٤٧,٥٢٢	٦٨٨,٣٩٨
	-----	-----
	٨١٧,٥٢٢	٨٥٨,٣٩٨
	=====	=====

١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهما بقيمة ١ درهم للسهم تم دفعه نقدا
٦٨٨,٣٩٨,٣١٠ سهما مصدرا كأسهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
(٢٠١٥: ٦٤٧,٥٢٢,٢٠٠ سهما مصدرا كأسهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(٢) احتياطي علاوة الأسهم

ألف درهم

عند إصدار الأسهم الخاص بـ:

١٦٥,٠٠٠

- سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (راجع الإيضاح (أ) أدناه)

٦٠,٣٩١

- سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة، بنجلاديش (راجع الإيضاح (ب) أدناه)

(٣,٥٨٣)

ناقصا: مصروفات إصدار الأسهم

الإجمالي

٢٢١,٨٠٨

=====

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

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

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

(٣) احتياطي التحويل

يتألف احتياطي التحويل من كافة فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الخارجية، بالإضافة إلى الفروقات الناتجة عن تحويل البنود المالية التي تشكل جزءا 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 وفقا للمعدل الحالي نظرا لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم.

الإجمالي	رأس الخيمة السودان	رأس الخيمة إيران
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(٧٩,٦٨١)	١٥,٧٨٤	(٩٥,٤٦٥)
(١٧,٢٨٥)	-	(١٧,٢٨٥)
١٦,٢٤٨	١٦,٢٤٨	-
٣٠,٠٧٤	-	٣٠,٠٧٤
(٣٢,٠٣٢)	(٣٢,٠٣٢)	-
(٨٢,٦٧٦)	-	(٨٢,٦٧٦)
=====	=====	=====
(٩,٤٤١)	-	(٩,٤٤١)
(٩٢,١١٧)	-	(٩٢,١١٧)
=====	=====	=====

كما في ١ يناير ٢٠١٥

لسنة ٢٠١٥

فروق تحويل العملات الأجنبية
تأثير التضخم غير الاعتيادي فيما يتعلق بمالكي
الشركة (راجع إيضاح ٣٥)

الإضافات؛ بسبب الاستحواذ (راجع إيضاح (أ) (٤))
ناقصا: المعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر (راجع إيضاح ٢٢)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

لسنة ٢٠١٦

فروق تحويل العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(٤) احتياطي التضخم غير الاعتيادي (تابع)

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

(٥) الاحتياطي القانوني

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

(٦) الاحتياطي العام

يمثل الاحتياطي العام البالغ ٨٢.٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٨٢.٨ مليون درهم) صافي أرباح السنوات السابقة المحتجزة في الاحتياطي. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع.

(٧) احتياطي رأس المال

يمثل احتياطي رأس المال البالغ ٥٣.٨٧ مليون درهم (٢٠١٥: ٥٣.٨٧ مليون درهم) حصة المجموعة من الأرباح المحتجزة التي تمت رسملتها من قبل عدة شركات تابعة. إن احتياطي رأس المال غير قابل للتوزيع.

(٨) توزيعات الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية لسنة ٢٠١٦ بواقع ١٥ فلس للسهم ، وسوف يتم تقديم هذا الاقتراح للاعتماد من قبل مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سيعقد في ١٤ مارس ٢٠١٧. في ١٦ مارس ٢٠١٦، وافق مساهمو الشركة خلال الجمعية العمومية السنوية على توزيعات أرباح نقدية بواقع ٣٠٪ و ٥٪ كأسهم منحة لسنة ٢٠١٥ بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

(٩) أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٦ مارس ٢٠١٦، وافق المساهمون على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المقترحة بمبلغ ٣.٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

(١٠) احتياطي التحوط

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ ربحية السهم

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية على الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ويتم احتسابها على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
الإجمالي		العمليات المتوقفة		العمليات المستمرة		(خسائر)/ صافي الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
٢٨١,٣٥٤	(٤,٩٢٠)	(١,٢٩٩)	-	٢٨٢,٦٥٣	(٤,٩٢٠)	
====	====	====	====	====	====	
٨٥٨,٣٩٨	٨٥٨,٣٩٨	٨٥٨,٣٩٨	-	٨٥٨,٣٩٨	٨٥٨,٣٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)
====	====	====	====	====	====	
٠.٣٣	(٠.٠١)	(٠.٠٠)	-	٠.٣٣	(٠.٠١)	(خسائر)/أرباح السهم (درهم)
====	====	====	====	====	====	

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

٢٥ ترتيبات التمويل المصرفي

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٤,٢٨٧	١٣٧,٩٥٥	قصيرة الأجل (١)
١١٥,٩١٨	٨٥,٠٠٠	تسهيلات مضاربة (أ)
-	١٥٤,٢٨٨	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
-	٩٣,٣٠٢	تسهيلات الإجارة (ج)
		الاستحقاق قصير الأجل من التمويل طويل الأجل (راجع إيضاح (٢) أدناه)
-----	-----	
٣٤٠,٢٠٥	٤٧٠,٥٤٥	
====	====	

(٢) قصيرة الأجل - تسهيلات مرابحة السلع

تسهيلات مرابحة السلع
ناقصا: الاستحقاق قصير الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
-	٥٠٨,٩٣٢
-	(٩٣,٣٠٢)
----	-----
-	٤١٥,٦٣٠
====	====

فيما يلي أحكام وشروط تسهيلات مرابحة السلع طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٥	٢٠١٦	معدل الفائدة	العملة
ألف درهم	ألف درهم		
-	٧٥,٠٠٠	٪٢.٦ - ٪٢.٥	درهم إماراتي
-	٤٣٣,٩٣٢	٪٣.٠ - ٪٢.٥	دولار أمريكي
----	-----		
-	٥٠٨,٩٣٢		
====	====		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥ ترتيبات التمويل المصرفي (تابع)

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي (تابع)

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

يتم ضمان هذه التسهيلات بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية مع مقرضين آخرين غير مضمونين وغير مساندين؛ و
- سند إذني مقابل مبلغ ٣١٥ مليون درهم.

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

(ب) التمويلات المصرفية التي تخضع لفائدة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٦٤٤	٨,٧٣٤	(١) قصيرة الأجل
١٢٣,٥٦٢	٩٩,٢٥٣	سحوبات مصرفية على المكشوف
١٩٠,٩٨٠	١٩٧,٧٠٨	قروض قصيرة الأجل
-----	-----	الاستحقاق قصير الأجل من قروض طويلة الأجل (راجع إيضاح (٢) أدناه)
٣٢٣,١٨٦	٣٠٥,٦٩٥	
=====	=====	
١,٥٠٠,٦٨٦	١,٠٩٠,٠٠٧	(٢) قروض مصرفية طويلة الأجل
(١٩٠,٩٨٠)	(١٩٧,٧٠٨)	قروض مصرفية
-----	-----	ناقصا: الاستحقاق قصير الأجل من قروض طويلة الأجل
١,٣٠٩,٧٠٦	٨٩٢,٢٩٩	الاستحقاق طويل الأجل
=====	=====	

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٥	٢٠١٦	معدل الفائدة	العملة
ألف درهم	ألف درهم		
١٣,٦٣٧	١٢,٧٨٠	%٥.٠ - %٦.٠	دولار استرالي
١٧	١٢٥	%٢.٤ - %٢.٥	يورو
-	٣٨٥	%٣.٨ - %٣.٥	جنيه استرالي
٨,١٧٤	٤,٥٠٩	%٩.٣ - %٩.٢	روبية هندية
١,٤٧٨,٨٥٨	١,٠٧٢,٢٠٨	%٤.٠ - %٢.٣	دولار أمريكي
-----	-----		
١,٥٠٠,٦٨٦	١,٠٩٠,٠٠٧		
=====	=====		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥ ترتيبات التمويل المصرفي (تابع)

(ب) التمويلات المصرفية التي تخضع لفائدة (تابع)

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

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية مع مقرضين آخرين غير مضمونين وغير مساندين؛
- رهن على السيارات ذات الصلة، لصالح البنك؛
- سند إنني مقابل مبلغ ٦٧٧ مليون درهم؛
- تخصيص بوليصة تأمين على الأثاث والتركيبات والمعدات الخاصة ببعض شركات المجموعة لصالح البنك؛
- ضمان تجاري من الشركة؛
- رهن على المخزون والذمم المدينة الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاحين ١٨ و ١٩)؛ و
- ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ٢١).

٢٦ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٧,٥١٢	٣٤٢,٩٥٤	الذمم الدائنة التجارية
٢٦٧,٦٨٦	٢٤١,١٩٢	مصروفات مستحقة ومصروفات أخرى
٥٧,٧٨٤	٣٨,٣٩٥	سلفيات من العملاء
٥٣,٢٥٠	٦٤,٩٦٠	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٢٩,٧١٢	٢٧,٥٤٠	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
٨٣٥,٩٤٤	٧١٥,٠٤١	
=====	=====	

٢٧ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٨٦٤	٧٨,٢٨٥	في ١ يناير
١٠٥	١,٣٧٢	عند الاستحواذ على شركة تابعة
١٣,٨٨١	٢١,١١٦	المحمل للسنة
(١٤,٢٩٦)	(١٧,٠٩٥)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(٢٦٩)	١٠٢	تأثير التغيرات في سعر الصرف
-----	-----	
٧٨,٢٨٥	٨٣,٧٨٠	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	مستحقة من ٢ - ٥ سنوات ألف درهم	مستحقة خلال سنة واحدة ألف درهم	القيمة الاسمية ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة
-----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	------------------------

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط

١٦,٤٠٤	٣٣٩,٦٧٦	٥٥,٦٠١	٤١١,٦٨١	٥,٩٤٤
-----	-----	-----	-----	-----
١٦,٤٠٤	٣٣٩,٦٧٦	٥٥,٦٠١	٤١١,٦٨١	٥,٩٤٤
=====	=====	=====	=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط

-	-	-	-	-
-----	-----	-----	-----	-----
-	-	-	-	-
=====	=====	=====	=====	=====

النظام المتدرج للقيمة العادلة

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

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

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

إن المعلومات الخاصة بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وقياس القيمة العادلة مدرجة في الإيضاح ٣٤.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

أساليب التقييم

الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

٢٩ الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦
ألف درهم

٢٠١٥
ألف درهم

(أ) الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

١٧٥,٠٤٩
١,٥٦٤
-
٤,٧٠٨
=====

٣٦٨,٤٥٤
٧,٤٥١
٦٢٩
٤,٤٠٣
=====

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

(ب) الأطراف الأخرى ذات العلاقة

١٣١,٣٧٦
٢٣٧,٢٤٤
٩٠
٨,٦٣٢
=====

١٢٦,٢٦٨
٢٠٨,٨٢١
١٩٧
٧,٩٣٨
=====

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٩ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) الاستثمارات والتصفيات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٠٠٠	-	رأس الخيمة لوجيستكس ذ.م.م (راجع الإيضاح ٥(ب)(٥) والإيضاح أدناه *)
٤,٢٤٧	-	رأس الخيمة واترنك ذ.م.م (راجع الإيضاح ٥(ب)(٦))
٩٠٨	-	رأس الخيمة موشافلي بنجلاديش برايفت ليمنند (راجع إيضاح ١٧(٢))
١٠,٤٨٥	-	رأس الخيمة للدهانات الخاصة المحدودة (راجع إيضاح ١٧(٢))
=====	=====	

* قامت المجموعة خلال السنة السابقة ببيع استثمارها في رأس الخيمة لوجيستكس ذ.م.م إلى مساهم رئيسي بالشركة. بغرض إدارة تضاربات المصالح لإنجاز هذه المعاملات، لم يتدخل أعضاء مجلس الإدارة ذوي الصلة ولا الأطراف ذات العلاقة المتعارضة في القرارات المتعلقة بهذه المعاملات.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧,٣٩٠	سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمنند (راجع إيضاح ٥(أ)(١))
-	١٠١	سيراميك رأس الخيمة جي إم بي اتش (راجع إيضاح ٥(أ)(١))
١,٨٦٨	-	رأس الخيمة بورسليين أوروبا أس آيه (راجع الإيضاح ٥(أ)(٥))
١٤,٦٩٤	-	رأس الخيمة سيراميك ش.م.ع المحدودة (إيران) (راجع الإيضاح ٥(أ)(٤))
٢٠,٦٠١	-	رأس الخيمة الهند برايفت ليمنند (راجع إيضاح ٥(أ)(٤))
٨٨٣	-	رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة (راجع إيضاح ٥(أ)(٦))
١٠,٦١٨	-	رأس الخيمة باور برايفت ليمنند (راجع إيضاح ٥(أ)(٦))
=====	=====	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٦٣٦	١٥,٨٩٣	امتيازات قصيرة الأجل
٤٢٤	٢٤٦	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٤,٢٢٨	٣,٧٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
=====	=====	

المستحق من أطراف ذات علاقة

يشتمل المستحق من الأطراف ذات العلاقة على الذمم المدينة المستحقة من بعض الشركات التي تمثل أطراف ذات علاقة لدى المجموعة بموجب الملكية المشتركة والعضوية في مجلس الإدارة التي يتمتع بها بعض الأفراد في الشركة وهذه الشركات. يرى أعضاء مجلس إدارة الشركة، بناء على مراجعتهم للأرصدة المستحقة، أن المخصص الحالي كاف لتغطية أي خسائر متوقعة نتيجة انخفاض قيمة تلك الأرصدة المستحقة. خلال السنة الحالية والسنة السابقة، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة تزاول نشاطها بصورة أساسية في دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الخليج. راجع أيضاً الإيضاح ٣٤.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٩ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٢,٧٨٣	٣١١,٦٣٦	شركات مستثمر بها محتسبة وفقا لحقوق الملكية (راجع الإيضاح ٥ (أ)) أطراف أخرى ذات علاقة
٩٠,١٥٥	٦٧,٧٤٣	
-----	-----	
٦٧٢,٩٣٨	٣٧٩,٣٧٩	ناقصا: مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع الإيضاحين ٥ و ٣٤) ناقصا: الذمم المدينة طويلة الأجل (راجع الإيضاح (أ) أدناه)
(١٤٢,١٧٠)	(٧٤,٦٥٩)	
(٦,٩٩٠)	(٣,٤٤٦)	
-----	-----	
٥٢٣,٧٧٨	٣٠١,٢٧٤	
=====	=====	

المستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٢٧٧	٤٩,٤٥١	أخرى
=====	=====	

(أ) الذمم المدينة طويلة الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٤٨٥	٦,٨٩٢	الذمم المدينة طويلة الأجل ناقصا: الاستحقاق قصير الأجل
(٣,٤٩٥)	(٣,٤٤٦)	
-----	-----	
٦,٩٩٠	٣,٤٤٦	الاستحقاق طويل الأجل
=====	=====	

راجع أيضا الإيضاح ١٧ (٢).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٠ 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٨٦٥	١٩,٤٦٢	الضريبة الحالية السنة الحالية
٤,٨٠٦ (٤,٣٠٠)	(٣,٦٤١) -	الضريبة المؤجلة إنشاء وعكس فروق الضريبة المؤقتة تسوية السنوات السابقة
٥٠٦	(٣,٦٤١)	إجمالي الضريبة المؤجلة
٢٢,٣٧١	١٥,٨٢١	مصروفات الضريبة للسنة
١٢٢,٦٠٦	١٣٦,٧٣٩	مخصص الضريبة
٨,٣٢٣	٦,١٢٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٢٩٨	٢,٧٥٣	موجودات الضريبة المؤجلة
====	====	

تزاوّل الشركة نشاطها في دولة لا تفرض ضرائب. يبلغ معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة ٣٣.٩٪ لسنة ٢٠١٦ (٢٠١٥): ٧.٧٪، ويرجع ذلك بصورة أساسية لتأثير المعدلات الضريبية في الدول الخارجية.

٣١ الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٦٢٧	٢٨,٥٦٠	خطابات ضمان
٧٤,٢٨٧	٤٧,٠٣٧	اعتمادات مستندية
٤,٣٢٣	٣,٠٧٨	ارتباطات رأسمالية
٣٣,٨٨٨	٤٥,٢٧٩	ضريبة القيمة المضافة والتزامات ضريبية أخرى محتملة
====	====	

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

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

قامت الشركة بإصدار ضمانات تجارية مقابل السلفيات التي حصلت عليها أطراف ذات علاقة من بنوك تجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت قيمة الضمانات القائمة ٣٤٣.٨ مليون درهم (٢٠١٥: ٢٥٣ مليون درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٢ الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالحصص غير المسيطرة لدى المجموعة.

ديسمبر	الشركات التابعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة		الشركات التابعة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة		المحذوفات بين شركات المجموعة		الإجمالي	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
	ألف درهم							
الموجودات غير المتداولة	٦١,٢٢٣	٥٦,٣٣١	٢٤٤,٢٨١	٢٣٩,٤٩٥	(٢٥,٩٠٤)	(٢٥,٦٧٨)	٢٧٩,٦٠٠	٢٧٠,١٤٨
الموجودات المتداولة	٣١٢,٠٠١	٢٩٥,٧٠٦	٣٦٠,٣٨٠	٣٥١,٠٥١	-	-	٦٧٢,٣٨١	٦٤٦,٧٥٧
المطلوبات غير المتداولة	١٥,٠٠٦	١٣,٥٧٠	٣٤,٨٢٩	٣٧,٩١١	-	-	٤٩,٨٣٥	٥١,٤٨١
المطلوبات المتداولة	١٢٣,١٨٨	١٢٢,٢٣٦	٢٤٦,٨٦٠	٢٢٦,٤٣٠	-	-	٣٧٠,٠٤٨	٣٤٨,٦٦٦
صافي الموجودات	٢٣٥,٠٣٠	٢١٦,٢٣١	٣٢٢,٩٧٢	٣٢٦,٢٠٥	(٢٥,٩٠٤)	(٢٥,٦٧٨)	٥٣٢,٠٩٨	٥١٦,٧٥٨
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة	١٢١,٧٢٥	١١٢,٧٦٩	٧٩,٩٥٦	٨٢,٢٠٣	(٢٥,٩٠٤)	(٢٥,٦٧٨)	١٧٥,٧٧٧	١٦٩,٢٩٤
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
الإيرادات	٢٧٧,٧٢٤	٢٩٤,٢٥٢	٢٦٥,٠٤٧	٦٠٤,٥٦٨	-	-	٥٤٢,٧٧١	٨٩٨,٨٢٠
الأرباح	٤٩,٠٠٨	٤٦,٨١٢	٤٢,٠٠١	٩,٧٤٩	-	-	٩١,٠٠٩	٥٦,٥٦١
الإيرادات الشاملة الأخرى	(٢١٠)	(٦٤)	(٢,٢٥٠)	(٣٢,١١٤)	-	-	(٢,٤٦٠)	(٣٢,١٧٨)
إجمالي الإيرادات الشاملة	٤٨,٧٩٨	٤٦,٧٤٨	٣٩,٧٥١	(٢٢,٣٦٥)	-	-	٨٨,٥٤٩	٢٤,٣٨٣
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
الأرباح المخصصة للحصص غير المسيطرة	٢٤,٠٨٧	٢٤,٤٣٣	١١,٩٠٠	٦,٩٢٥	(٢٢٥)	(٢,٣٩٤)	٣٥,٧٦٢	٢٨,٩٦٤
الإيرادات الشاملة الأخرى الموزعة على الحصص غير المسيطرة	(٤٤١)	(٣١)	(٦٣٨)	(٥,٢٥١)	-	-	(١,٠٧٩)	(٥,٢٨٢)
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
الإجمالي	٢٣,٦٤٦	٢٤,٤٠٢	١١,٢٦٢	١,٦٧٤	(٢٢٥)	(٢,٣٩٤)	٣٤,٦٨٣	٢٣,٦٨٢
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٣ عقود الإيجار التشغيلي

كمؤجر:

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٣٠٣	٣٠,٨٨٤	أقل من سنة
٦٧,٢٢٦	٦٧,٢٢٦	من سنتين إلى خمس سنوات
١١٦,٦٦٧	٩٥,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
-----	-----	
٢١٢,١٩٦	١٩٣,١١٠	
=====	=====	

٣٤ الأدوات المالية

الإطار العام لإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

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

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

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

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 ٢٠١٦ 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 ٦٤.٥٤ مليون درهم (٢٠١٥: ٣٨.٣٨ مليون درهم) كما في ذلك التاريخ.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

سابقاً، 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. تم إجراء مناقشات حول رفع العقوبات والحظر المالي والتجاري المفروض. تم خلال السنة رفع الحظر والعقوبات المالية والتجارية المفروضة إلا حد ما. تباشر الإدارة تقييم ومراقبة عواقب مثل هذه التغييرات على الأعمال.

قامت إدارة الشركة بمراجعة تعرض المجموعة للمخاطر في إيران في تاريخ التقرير في ظل الظروف العالمية والسياسية الحالية. بناء 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.

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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٧,٦٤٢	٩٨,٤٠٩	ذمم مدينة طويلة الأجل
١,٠٦٢,٠٤٤	٩٧٨,٣٠٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء السلفيات والمبالغ المدفوعة مقدماً)
٥٢٣,٧٧٨	٣٠١,٢٧٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦٢,٠٧٩	٤٢٢,٦٥٢	النقد لدى البنك
-----	-----	
٢,٠٧٥,٥٤٣	١,٨٠٠,٦٣٧	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماة الفردية لكل عميل على حدة. تضع الإدارة في الاعتبار التوزيع الديموغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدولة التي يزاول بها العملاء أنشطتهم، حيث أنه من المحتمل أن يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان. إن المبالغ المستحقة من أكبر عشر عملاء لدى المجموعة تمثل ٣٣.٧٢٪ (٢٠١٥: ٣١.٥٨٪) من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. 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 بالسداد والتوريد. يتم وضع حدود للشراء لكل عميل وتمثل هذه الحدود الحد الأقصى للمبلغ المصرح به دون الحاجة لموافقات من الإدارة العليا للمجموعة؛ وتتم مراجعة هذه الحدود بصورة دورية.

ضمن إطار مراقبة مخاطر الائتمان، يتم تصنيف العملاء والأطراف ذات العلاقة وفقا 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 بناء على المعطيات التاريخية لإحصائيات السداد لموجودات مالية مماثلة.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٤٥,٧٥٢	٨٥٥,٣٠٤	الشرق الأوسط
٢١٢,٦٧٢	١٢٧,٦٢٨	دول منطقة اليورو
١٨٧,١٢٣	١٧٣,١٣٠	دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)
٢٦٧,٩١٧	٢٢١,٩٢٣	مناطق أخرى
-----	-----	
١,٧١٣,٤٦٤	١,٣٧٧,٩٨٥	
=====	=====	
١,٤٨٩,٩٣٣	١,١٨٤,٣٧٩	التجارة والصناعة
١١٢,٨٦٢	٧٥,٢١٦	المقاولات
٣٩,٥٤٠	٦٣,٩٦٦	صناعات أخرى
٧١,١٢٩	٥٤,٤٢٤	أخرى
-----	-----	
١,٧١٣,٤٦٤	١,٣٧٧,٩٨٥	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض القيمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تعرضت ذمم مدينة تجارية بقيمة اسمية تبلغ ١٨٤.٠٢ مليون درهم (٢٠١٥: ١٥٥.٩٩ مليون درهم) لانخفاض في القيمة. فيما يلي الحركة في مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٥,٥٤٣	١٥٥,٩٩٢	في ١ يناير
٢٢,٠٨٧	٤٦,٤٥٢	المحمل للسنة (راجع الإيضاحين ١٣ و ٢٩)
(٢,٣٣٧)	٤,٨٧١	عند الاستحواذ على/(استبعاد) شركات تابعة
(٩,٣٠١)	(٢٣,٢٩٨)	المبالغ التي تم شطبها
-----	-----	
١٥٥,٩٩٢	١٨٤,٠١٧	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٨,٢٣٠	١٤٢,١٧٠	في ١ يناير
٣,٩٤٠	١٥,٢٢٩	المحمل على السنة (راجع إيضاح ١٣)
-	(٨٢,٧٤٠)	المشطوب
-----	-----	
١٤٢,١٧٠	٧٤,٦٥٩	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

غير متأخرة					
السداد ولم تتعرض					
لـ متأخرة السداد ولكنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة-					
أكثر من	من ١٨٠-	أقل من	لانخفاض في	الإجمالي	
٣٦٠ يوما	٣٦٠ يوما	١٨٠ يوما	القيمة	ألف درهم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣٠,٧٩٨	٥٣,٥٣٧	٢٦٧,٩٩١	٣٨٥,٩٩٧	٨٣٨,٣٢٣	٢٠١٦
=====	=====	=====	=====	=====	
١٠٥,٤٨٨	٩١,٩٠٧	٢٥٠,٨٦٠	٤٦٣,٣٧٥	٩١١,٦٣٠	٢٠١٥
=====	=====	=====	=====	=====	

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

الأرصدة لدى البنوك

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

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 نظرا لثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي حاليا بشكل غير رسمي أمام الدولار الأمريكي. تتمثل العملات التي تنشأ عنها مخاطر عملات بصورة أساسية بعملتي اليورو والجنية الاسترليني.

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

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

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

التعرض لمخاطر العملات

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية:

الجنية الاسترليني اليورو		
----- المبلغ بالآلاف -----		
		٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٤,٧٠٥	٧,٤٢٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
٨,٣٤٧	١,٤٨٤	النقد والأرصدة المصرفية
(٢٣,٦٩٦)	(٣,٨٩٦)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣٧٥)	-	قروض مصرفية
-----	-----	
٢٨,٩٨١	٥,٠١٥	صافي التعرض في بيان المركز المالي الموحد
=====	=====	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥١,٩١٢	٦,٥٢٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
٦,٧٣٦	٢,٦٤١	النقد والأرصدة المصرفية
(٣٥,١٤٥)	(٤,٦٧٠)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٦,١٧٨)	-	قروض مصرفية
-----	-----	
١٧,٣٢٥	٤,٤٩٣	صافي التعرض في بيان المركز المالي الموحد
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

متوسط سعر الصرف		سعر الصرف الفوري		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	في تاريخ التقرير
٥.٦١٦	٤.٩٦٦	٥.٤٣٩	٤.٤٩٠	جنية إسترليني
٤.٠٧٨	٤.٠٦٤	٤.٠١٦	٣.٨٢٣	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) الدرهم الإماراتي، كما هو مبين أدناه، مقابل اليورو والجنيه الاسترليني بنسبة ٥٪ في ٣١ ديسمبر كان سيؤدي إلى زيادة (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبيّنة أدناه. يركز هذا التحليل على تغييرات 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 ٢٠١٥.

انخفاض		ارتفاع		
حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	ألف درهم
-	١,٢٤٥	-	(١,٢٤٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	٥,٨٨٩	-	(٥,٨٨٩)	جنية إسترليني
-	١,٢٦٢	-	(١,٢٦٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	٣,٥٣٤	-	(٣,٥٣٤)	جنية إسترليني
				يورو

مخاطر أسعار الفائدة

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

تهدف سياسة المجموعة إلى إدارة تكاليف التمويل الخاصة بها باستخدام خليط من معدلات الفائدة/ الربح الثابتة والمتغيرة. ومن أجل تحقيق ذلك تقوم المجموعة من حين لآخر بإبرام عقود مبادضة أسعار فائدة والتي بموجبها توافق المجموعة على أن تقوم بتبادل الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة، على مدى فترات محددة، استناداً إلى المبلغ الأصلي الاسمي المتفق عليه. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تخضع نسبة ١٤.٣٠٪ (٢٠١٥: ٢٨.٢٨٪) من التمويلات لأجل لدى المجموعة لمعدل فائدة ثابت.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت
		<i>موجودات مالية</i>
		ودائع ثابتة
٨٠,٨٢٥	١٨٨,٢٢٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٩٢٠	-	
=====	=====	
		<i>مطلوبات مالية</i>
		قروض مصرفية
٢٥,٣٤٩	٢٩٧,٩٥٥	
=====	=====	
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
		<i>موجودات مالية</i>
		المستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	
=====	=====	
		<i>مطلوبات مالية</i>
		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	قروض مصرفية
١,٩٤٧,٧٤٨	١,٧٨٦,٢١٤	
=====	=====	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة/ الربح المتغير بتاريخ التقرير كان سيؤدي إلى زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العملات الأجنبية. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس المتبع لسنة ٢٠١٥.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ 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 ٢٠١٦

١٧,٨٦٢ (١٧,٨٦٢)
=====

المطلوبات المالية
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٩,٤٧٧ (١٩,٤٧٧)
=====

المطلوبات المالية
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

مخاطر السيولة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

----- التدفقات النقدية التعاقدية -----				القيمة	
أكثر من سنتين ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	الدفترية ألف درهم	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة:</i>					
(١,٠٦٣,١٦٢)	(٣٣٢,٥٧٧)	(٨٢٢,٦٩٥)	(٢,٢١٨,٤٣٤)	٢,٠٨٤,١٦٩	القروض المصرفية
-	-	(٦٧٦,٦٤٦)	(٦٧٦,٦٤٦)	٦٧٦,٦٤٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	(٤٩,٤٥١)	(٤٩,٤٥١)	٤٩,٤٥١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
=====	=====	=====	=====	=====	
(١,٠٦٣,١٦٢)	(٣٣٢,٥٧٧)	(١,٥٤٨,٧٩٢)	(٢,٩٤٤,٥٣١)	٢,٨١٠,٢٦٦	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المطلوبات المالية غير المشتقة:

(١,١٠١,٣٥٠)	(٢٧٧,٩٨٠)	(٧١١,٧٠٢)	(٢,٠٩١,٠٣٢)	١,٩٧٣,٠٩٧	القروض المصرفية
-	-	(٧٧٨,١٦٠)	(٧٧٨,١٦٠)	٧٧٨,١٦٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	(٢٣,٢٧٧)	(٢٣,٢٧٧)	٢٣,٢٧٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
=====	=====	=====	=====	=====	
(١,١٠١,٣٥٠)	(٢٧٧,٩٨٠)	(١,٥١٣,١٣٩)	(٢,٨٩٢,٤٦٩)	٢,٧٧٤,٥٣٤	

مخاطر حقوق الملكية

لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر أسعار حقوق الملكية.

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. يتألف رأسمال المجموعة من أسهم رأس المال واحتياطي علاوة الأسهم واحتياطي رأس المال والاحتياطي القانوني واحتياطي التحويل والاحتياطي العام والأرباح المحتجزة ويبلغ ٢,٦٨٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢,٩٣٧ مليون درهم). يتألف الدين من قروض تخضع لفائدة وتمويلات اسلامية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ الأدوات المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية في تاريخ التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٥
ألف درهم	ألف درهم
٢,٦٨٠,٠٨٠	٢,٩٣٧,٤٥٢
====	====
٢,٠٧٥,٤٣٥	١,٩٦٤,٤٥١
====	====
٠.٧٧	٠.٦٧
====	====

حقوق الملكية

الديون

نسبة الديون إلى حقوق الملكية

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

القيم العادلة

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

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

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

٣٥ احتساب التضخم غير الاعتيادي

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي ٢٩ عرض البيانات المالية التي تم إعدادها بعملة الاقتصاد ذات التضخم غير الاعتيادي في ضوء وحدة القياس المتداولة في تاريخ بيان المركز المالي بالإضافة إلى عرض أرقام المقارنة للفترة السابقة وفقاً لنفس الشروط الخاصة بأخر بيان للمركز المالي. وقد تم تطبيق ذلك على "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. المحدودة"، شركة تابعة في إيران (من ٢٠١٣) وفي سيراميك رأس الخيمة الشركة السودانية للاستثمار، شركة تابعة في السودان (من ٢٠١٥)، وعليه تم احتساب التأثير من خلال عوامل التحويل المشتقة من مؤشر أسعار المستهلك.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٥ احتساب التضخم غير الاعتيادي (تابع)

إن تطبيق إجراءات إعادة البيان وفقا للمعيار المحاسبي الدولي ٢٩ لها تأثير على تعديل بعض السياسات المحاسبية على 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 للسودان لحين تصنيف موجوداتها كمحتفظ بها للبيع في سنة ٢٠١٥ (راجع إيضاح (٢٢)).

شركة سيراميك رأس الخيمة السودانية للاستثمار المحدودة (السودان)

ألف درهم

٣,٥٥٥

٥,٨٦٥

٩,٤٢٠

=====

الزيادة في الممتلكات والآلات والمعدات

الزيادة في المخزون

الزيادة في صافي القيمة الدفترية

المخصصة إلى:

١٦,٢٤٨

٤٤

(٦,٨٧٢)

٩,٤٢٠

=====

الزيادة في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية بسبب التضخم غير الاعتيادي المتراكم منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (راجع الإيضاح ٢٣ (٤)) احتياطي تحويل العملات الأجنبية التأثير على الأرباح أو الخسائر خلال الفترة الحالية

يتمثل صافي تأثير احتساب التضخم غير الاعتيادي في السودان على صافي المركز النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في خسائر بلغت ٢.٣١ مليون درهم. تم استبعاد المنشأة في السودان عام ٢٠١٥، وعليه لم تتم ملاحظة أي تأثير للتضخم غير الاعتيادي في سنة ٢٠١٦. راجع الإيضاح ٢٢.

٣٦ التقارير حول القطاعات

أساس تقسيم القطاعات

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

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

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

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

أخرى: تشمل العمليات الأخرى على التجارة والسفر والفنادق والعقارات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٦ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات حول القطاعات الصادر تقارير بشأنها

إن المعلومات المتعلقة بعمليات كل قطاع مدرجة أدناه. يتم قياس أداء كل قطاع استنادا 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	أخرى ألف درهم	صناعية أخرى ألف درهم	المقاولات ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم
٢,٧٩٣,٠٧٨	-	٣٨,٣٠٥	٢٦٠,٨٤٢	٢٣٩,٤٩٤	٢,٢٥٤,٤٣٧
-	(٥١٢,٦٢٠)	١٧,٣٢٨	٢٠٣,٠٢٣	٨,٩٠٦	٢٨٣,٣٦٣
٤٦,٦٦٣	(١٢٣,٦٤٢)	١٧,٤٣٨	٧٣,٢٤٢	٤٣,١٧٣	٣٦,٤٥٢
٣,٥٦١	(١,٢١٢)	١١٣	٤٤٤	١,٠٧٤	٣,١٤٢
٥٨,٨٣٧	(١,١٩٦)	٣٧	١٢	٤٧	٥٩,٩٣٧
١٩٥,٨٠٩	-	٨,٦١٠	٨,٠٦٩	٥٤,٢٧٥	١٢٤,٨٥٥
(٤,٠٣٨)	(١٧٤)	٧,٧٩٥	١٢,٥٨١	(١,٦٣٣)	(٢٢,٦٠٧)
٥,٧٥٦,٢٥٤	(١,٧٦٧,٣٧٨)	٣٧٣,٨٥٨	٥١٩,٠١٧	٤٠٥,٠٢٥	٦,٢٢٥,٧٣٢
٣,٠٧٦,١٧٤	(٥٧٢,٥٢١)	١٢٩,٥٩٣	١٢٧,٧٢٢	١٧٣,٥٤٦	٣,٢١٧,٨٣٤
=====	=====	=====	=====	=====	=====

السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيرادات الخارجية

الإيرادات فيما بين القطاعات

الأرباح قبل الضريبة الخاصة

بالقطاعات التي يصدر تقارير

بشأنها

إيرادات الفائدة

تكاليف التمويل

الاستهلاك والإطفاء

الحصة من أرباح شركة مستثمر

بها محتسبة وفقا لحقوق الملكية

موجودات القطاعات التي يصدر

تقارير بشأنها

مطلوبات القطاعات التي يصدر

تقارير بشأنها

الإجمالي ألف درهم	المحذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعية أخرى ألف درهم	المقاولات ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم
٣,٠٧٨,٨٥٧	-	٨٦,٣٩٠	٢٣١,٢٠٥	٣٢٠,٤٠١	٢,٤٤٠,٨٦١
-	(٥١٩,٣١١)	١٢١,٢٩٤	١٦٣,٢٩٧	٢٣,٦٢٠	٢١١,١٠٠
٣٣٢,٦٨٩	(٣٦١,٧٩٢)	٦٣,٣٩١	٥٨,٢٣١	٨٨,٤٢٢	٤٨٤,٤٣٧
٦,٣٥٢	(٣,٢٠٣)	-	٦٠٦	٧١٥	٨,٢٣٤
٥١,٧١٧	(٢,٥٤٧)	١١١	١١	١,٤١٤	٥٢,٧٢٨
١٩٨,٠٤٥	-	٦,٠٤٥	٧,٦٠٥	٥٨,٠١٤	١٢٦,٣٨١
١٦,٥٢٥	(١,٧٧٠)	٩,٦٥٥	١١,٧٧٥	٣٢	(٣,١٦٧)
٥,٩٨١,٧٧٥	(١,٦٤٠,٩١٤)	٣٥٧,٩٦١	٤٩٤,٠٣١	٤٨٥,٠٨١	٦,٢٨٥,٦١٦
٣,٠٤٤,٣٢٣	(٤٨٥,٨٢٣)	١١٩,٩٤٩	١١٣,٦٢٢	٢٤٦,٠٨٣	٣,٠٥٠,٤٩٢
=====	=====	=====	=====	=====	=====

السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإيرادات الخارجية

الإيرادات فيما بين القطاعات

الأرباح قبل الضريبة الخاصة

بالقطاعات التي يصدر تقارير

بشأنها

إيرادات الفائدة

تكاليف التمويل

الاستهلاك والإطفاء

الحصة من أرباح شركة مستثمر

بها محتسبة وفقا لحقوق الملكية

موجودات القطاعات التي يصدر

تقارير بشأنها

مطلوبات القطاعات التي يصدر

تقارير بشأنها

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٦ 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 تتركز على الموقع الجغرافي للعملاء وتتركز موجودات القطاع على الموقع الجغرافي للموجودات. يتم عرض الاستثمار في الشركات المستثمر بها المحسوبة وفقاً لحقوق الملكية بناء على الموقع الجغرافي للشركة التي تحتفظ بالاستثمار.

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٩٥,٩٤٦	١,٤٣٧,٠١٧	الإيرادات
٣٩٦,٥٧٤	٤٩٥,٦٤١	الشرق الأوسط
٤٦٠,٦٢٤	٦٤٥,٠١١	دول منطقة اليورو
٢٢٥,٧١٣	٢١٥,٤٠٩	دول آسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
		أخرى
-----	-----	
٣,٠٧٨,٨٥٧	٢,٧٩٣,٠٧٨	
=====	=====	

الموجودات غير المتداولة

٢,٠٤٠,٩٥٤	٢,١٥٩,٠٩٥	الشرق الأوسط
٥١٤,٦٠٨	٣٧١,٥٦٥	دول آسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
١٧٥,٠٢٩	١٦٨,٥٨٦	أخرى
-----	-----	
٢,٧٣٠,٥٩١	٢,٦٩٩,٢٤٦	
=====	=====	

تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٩٨,١٦٨	٣,٣٠٥,٦٩٨	الإيرادات
(٥١٩,٣١١)	(٥١٢,٦٢٠)	إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
-----	-----	حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
٣,٠٧٨,٨٥٧	٢,٧٩٣,٠٧٨	
=====	=====	

الأرباح قبل الضريبة

٦٩٤,٤٨١	١٧٦,٧٣٤	إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها قبل الضريبة
(٣٦١,٧٩٢)	(١٣٠,٠٧١)	حذف الأرباح فيما بين القطاعات
-----	-----	
٣٣٢,٦٨٩	٤٦,٦٦٣	
=====	=====	

الموجودات

٥,٨٥٤,٢١٢	٥,٦٤٣,٨٧٦	إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
١٢٧,٥٦٣	١١٢,٣٧٨	شركات مُستثمر بها مُحسوبة وفقاً لحقوق الملكية
-----	-----	
٥,٩٨١,٧٧٥	٥,٧٥٦,٢٥٤	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٦ التقارير حول القطاعات (تابع)

تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها (تابع)

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٦,٣٥٢	٣,٥٦١
٥١,٧١٧	٥٨,٨٣٧
١٩٨,٠٤٥	١٩٥,٨٠٩
=====	=====

البنود الهامة الأخرى

إيرادات الفائدة

تكاليف التمويل

الاستهلاك والإطفاء

٣٧ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	٢٠١٥	٢٠١٦		
				أ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%٧١.٥٧	%٧١.٥٧	بنجلاديش	سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة (راجع إيضاح ٥ (ب)(١))
صناعة بلاط السيراميك	%١٠٠	%١٠٠	الصين	سيراميك رأس الخيمة (جاو ياو) المحدودة
صناعة بلاط السيراميك	%١٠٠	%١٠٠	إيران	سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع) المحدودة (راجع إيضاح ٥ (أ)(٤))
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%١٠٠	%١٠٠	الهند	سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمتد (راجع إيضاح ٥ (أ)(٤))
صناعة بلاط السيراميك	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	سيراميك إيليجانس ذ.م.م
تجارة بلاط السيراميك	%٩٥	%١٠٠	استراليا	بريستيج تايلز بي تي واي المحدودة (راجع إيضاح ٥ (أ)(٢))
تجارة الأدوات الصحية	%١٠٠	%١٠٠	استراليا	رأس الخيمة باثوير بي تي واي المحدودة
تأجير عقار استثماري	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	فنادق أكاشيا ذ.م.م
الأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة والمقاولات	%٥١.٠٨	%٥١.٠٨	الإمارات	الكترو رأس الخيمة ذ.م.م (راجع إيضاح ٥ (أ)(٧))
شركة استثمارية	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م
خدمات المرافق	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	سيراميك رأس الخيمة (العين) وسيراميك رأس الخيمة (أبو ظبي)
صناعة ومعالجة واستيراد وتوريد المعادن الصناعية	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م
شركة إنشاءات	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٧ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية (تابع)		اسم الشركة		بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٦	٢٠١٥			
أ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع (تابع)						
بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م	الإمارات	%٥٠	%٥٠	صناعة بلاط البورسلين		
شركة سيراميك رأس الخيمة ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية		
سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة (راجع إيضاح ٥ (أ)(١))	المملكة المتحدة	%١٠٠	-	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية		
سيراميك رأس الخيمة جي إم بي انتش (راجع إيضاح ٥ (أ)(١))	ألمانيا	%١٠٠	-	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية		
ب الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة"						
رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة (راجع إيضاح ٥ (أ)(٦))	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠	توليد الطاقة للاستهلاك		
رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة (راجع إيضاح ٥ (أ)(٣))	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠	تقديم خدمات الأمن		
ج الشركات التابعة لـ "إكترو رأس الخيمة ذ.م.م" (راجع إيضاح ٣٩)						
انكوم للتجارة ذ.م.م	الإمارات	%٩٠	%٩٠	تجارة المنتجات الكهربائية		
رأس الخيمة للصناعات ذ.م.م (راجع إيضاح (١) أدناه)	الإمارات	%٧٠	%٧٠	صناعة وتجارة مفاتيح التحويل		
الإمارات للهندسيات الثقيلة ذ.م.م (راجع إيضاح (٢) أدناه)	الإمارات	%٥٠	%٥٠	الأعمال الهندسية الصناعية الثقيلة والأعمال ذات الصلة		
إكترو رأس الخيمة (الهند) برايفت ليمنند	الهند	%٥١	%٥١	أعمال صيانة (كهرباء - سباكة - حفر - تركيب أجهزة التكييف)		
د الشركة التابعة لـ "الإمارات للهندسيات الثقيلة"						
رأس الخيمة فايريكاشن ذ.م.م (راجع إيضاح (٣) أدناه)	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	أعمال المقاولات		
هـ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م						
رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	صناعة الدهانات ومنتجاتها		
أيه أيه أيه كنتراكتورز ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	شركة إنشاءات		
رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م (راجع إيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٦٦	%٦٦	صناعات الأنابيب		
الحمر للسياحة ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	وكلاء حجز تذاكر الطيران		
مؤسسة سيراميك رأس الخيمة للطباعة	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	خدمات الطباعة والتصوير والترجمة		
سيراميك رأس الخيمة ريجينال سنغافورا سيلز (آسيا المطلة على المحيط الهادي) بي تي أي ليمنند	سنغافورا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٧ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية (تابع)

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٥	٢٠١٦
و الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة"			
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس أي أر إل (راجع إيضاح ٥ (أ)(١))	إيطاليا	٪١٠٠	-
ز الشركة التابعة لـ "رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م"			
ألتك إماريتس ذ.م.م (راجع إيضاح (٦) أدناه)	الإمارات	٪٩٩	٪٩٩
ح الشركات التابعة لـ "سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م"			
سيراميك الهند الخاصة المحدودة	الهند	٪١٠٠	٪١٠٠
سيراميك إس دي إن - بي إتش دي	ماليزيا	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيلدسبار مينيرالز ليميتد (راجع الإيضاح (٧) أدناه)	تايلاند	٪٤٠	٪٤٠
ط الشركة التابعة لـ "سيراميك الجينس ذ.م.م"			
سيراميك فينيسيا	الإمارات	٪١٠٠	٪١٠٠
ي الشركة التابعة لـ "سيراميك الهند الخاصة المحدودة"			
شري شيريدي ساي للمعادن	الهند	٪٩٧	٪٩٧
ك الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م"			
بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه (راجع إيضاح ٥ (أ)(٥))	لكسمبورج	٪٩١	٪٩١
ل الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس آيه"			
بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك (راجع إيضاح ٥ (أ)(٣))	أمريكا	٪٩١	٪١٠٠
م الشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع."			
رأس الخيمة السعودية ذ.م.م	السعودية	٪٥٠	٪٥٠
كيميك رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح (٨) أدناه)	الإمارات	٪٥٥.٥٥	٪٥٥.٥٥
رأس الخيمة كلودي ذ.م.م (راجع الإيضاح (٨) أدناه)	الإمارات	٪٥١	٪٥١
رأس الخيمة لتأجير المخازن ذ.م.م	الإمارات	٪٥٠	٪٥٠
شركة إيه أر كى الدولية للتجارة ذ.م.م	السعودية	٪٥٠	٪٥٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٧ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية (تابع)

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة السملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٦	٢٠١٥
م الشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع." (تابع)			
شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، جورجيا (راجع الإيضاح (٨) أدناه)	جورجيا	%٥١	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
أجورا للتجارة والاستثمارات المنطقه الحرة - ذ.م.م	الكونغو	%٥٠	شركة استثمارية
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا (راجع إيضاح (أ)(١))	إيطاليا	-	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد (راجع إيضاح (أ)(١))	المملكة المتحدة	-	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش (راجع إيضاح (أ)(١))	المانيا	-	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ن الشركة الزميلة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع."			
إنكوم للتجارة ذ.م.م	الإمارات	%١٠	تجارة المنتجات الكهربائية
س الشركة الزميلة لـ "سيراميك المنطقه الحرة" ذ.م.م			
شركة بلانج سوريان المحدودة	تايلاند	%٤٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ع الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة لـ "بريستيج تايل بي تي واي المحدودة"			
ماسا إمبورتس بي تي واي المحدودة	استراليا	%٥٠	تجارة بلاط السيراميك
ف الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م"			
رأس الخيمة واترتيك ذ.م.م (راجع إيضاحين (ب)(٦)، (١٧)(١))	الإمارات	%٥١	أعمال معالجة المياه
كيرابيين جلف ذ.م.م (راجع إيضاح (٨) أدناه)	الإمارات	%٥١	التجارة العامة
الإمارات للهندسيات الثقيلة ذ.م.م (راجع إيضاح (٢) أدناه)	الإمارات	%٥٠	الهندسة الصناعية الثقيلة وأعمال التصنيع ذات الصلة
ص الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م" (راجع الإيضاح (١٥)(١))			
ريستوفير رأس الخيمة ذ.م.م. (راجع إيضاح (٩) أدناه)	الإمارات	%٤٧	التوريد ومشروعات المقاولات المتكاملة
ق الشركات التابعة لشركة بلانج سوريان المحدودة			
شركة فيلدسبار مينيرالز ليمتد	تايلاند	%٦٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ر الشركة الزميلة لشركة إنكو للتجارة ذ.م.م.			
رأس الخيمة للصناعات ذ.م.م.	الإمارات	%٣٠	صناعة وتجارة مفاتيح التحويل

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٧ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقا لحقوق الملكية (تابع)

- (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 وتحتفظ الشركة بنسبة ١٠٪ من أسهم الملكية، كما تحتفظ الشركة 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 ٥٢.٦٩٪ 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 ذ.م.م والمحتفظ بها من خلال إلكترو رأس الخيمة ذ.م.م، تحتفظ المجموعة أيضا 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 ٧٥.٥٤٪ من أسهم الملكية في شركة الإمارات للهندسيات الثقيلة ذ.م.م.
- (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 الفعلية 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 ٢٥.٥٤٪ من خلال إلكترو رأس الخيمة 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 ٥١٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة واتريك ذ.م.م التي تحتفظ بنسبة ٢٤٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة يونيفيرسال بلاستيكس ذ.م.م. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٧٨.٢٤٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة يونيفيرسال بلاستيكس ذ.م.م.
- (٥) استحوذت المجموعة خلال السنة الحالية على الحصص المتبقية البالغة ٥٠٪ في ثلاث شركات من شركاتها المستثمر بها المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية وهم سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد وسيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش ورأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس ايه آر إل - إيطاليا وعليه أصبحت هذه الشركات تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة. علاوة على ذلك استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية البالغة ٥٪ في بريستيج تابلز بي تي واي المحدودة وأصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة.
- (٦) بالإضافة إلى الحصة البالغة ٩٩٪ من الأسهم التي تحتفظ بها رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م. في ألتك إماريتس ذ.م.م، تحتفظ المجموعة كذلك بالحصة المتبقية البالغة ١٪ من أسهم الملكية التي تحتفظ بها سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة، وبالتالي تم معاملة الشركة على أنها شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة.
- (٧) تحتفظ سيرامين المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة. علاوة على ذلك، تحتفظ سيرامين المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة بلانج سوريان المحدودة التي تحتفظ بنسبة ٦٠٪ من أسهم الملكية في هذه الشركة. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٦٤٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة.
- (٨) تتم معاملة كل من رأس الخيمة واتريك 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 اتصالات مشتركة للمجموعة، حيث تمارس المجموعة فقط سيطرة مشتركة على السياسات التشغيلية والمالية لهذه المنشآت مع شركاء آخرين.
- (٩) استحوذت شركة بورسليين رأس الخيمة ذ.م.م خلال السنة على حصة إضافية تبلغ ٦٪ في أسهم الملكية في شركة ويستوفير رأس الخيمة ذ.م.م. كما تحتفظ المجموعة بنسبة ٢٣.٥٪ من أسهم الملكية في ريستوفير رأس الخيمة ذ.م.م. من خلال شركة بورسليين رأس الخيمة ذ.م.م.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٨ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة، وهي تركز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد 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 غالبا إلى تعديل عند وقوع الأحداث والتأكد من تلك الشكوك. ولذلك، فإن قيمة إيرادات العقد قد ترتفع أو تنخفض من فترة إلى أخرى.

تقديرات مرحلة الإنجاز والتكاليف اللازمة لإنجاز المشروع

يتعين على المجموعة بتاريخ كل بيان مركز 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، بناء على الأعمال التي سيتم إنجازها لاحقا لتاريخ التقرير. تتضمن هذه التقديرات أيضا تكاليف مطالبات المقاولين المحتملة والتكاليف اللازمة للوفاء بالالتزامات التعاقدية للعملاء. هذا ويتم عكس كافة التغيرات 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 بناء 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 كما قامت بإجراء بعض التعديلات في السنة السابقة. راجع الإيضاحين ١٤ و ١٦.

تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة

تقوم المجموعة بإتباع نموذج التكلفة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي ٤٠ حيث يتم بيان العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الإيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة. وقد تم تحديد القيم العادلة للمباني بالوضع في الاعتبار تكلفة الاستبدال السوقية. تم تحديد القيم العادلة للأراضي استنادا إلى المعاملات التي أبرمت مؤخرا 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 والخسائر، تقوم المجموعة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى إمكانية بيع المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق من ذلك المنتج. يتم رصد مخصص لانخفاض صافي القيمة القابلة للتحقيق عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة استنادا 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 سنويا للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة ويتم تسجيلها بالتكلفة ناقصا 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٨ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة 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.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك الأطراف ذات علاقة)

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

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة

عند تحديد قيمة الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة تضع المجموعة في الاعتبار تأثير الأوضاع الضريبة 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 استنادا 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

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

٣٩ أحداث لاحقة

لاحقا لنهاية السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع أحد مساهمي شركة إلكترو رأس الخيمة ذ.م.م. بغرض استبعاد كافة حصص الملكية الخاصة بها في إلكترو رأس الخيمة والإمارات للهندسيات الثقيلة ذ.م.م. وإنكوم للتجارة. راجع الإيضاح ٣٧ (ج).

٤٠ أرقام المقارنة

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