

# RAK

## CERAMICS

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
30 يونيو 2018

# شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) و شركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
30 يونيو 2018

## المحتويات

---

### البند أ:

1- تقرير مجلس الإدارة

### البند ب:

1-تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الموحدة .

2- المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

### السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، مع المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عن نفس الفترة. استمرت نتائج هذه الفترة في تعزيز الأعمال الأساسية، في حين سجلت الشركة أداءً مستقرًا على أساس سنوي.

خلال الربع الأول من العام الحالي، لقد (١) استكملنا الإستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٣٠% في شركات التوزيع في المملكة العربية السعودية وذلك تعزيزاً لسيطرتنا على العمليات في المملكة، (٢) أكملنا عملية بيع معدات إحدى شركات المقاولات التابعة للمجموعة وذلك استمراراً في تقليص الأعمال الغير أساسية. (٣) طبقنا بنجاح ضريبة القيمة المضافة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية مع تقديم إقراراتنا الشهرية في الوقت المحدد.

شهدت الأعمال في الهند تحولاً تدريجياً خلال هذا الربع، هناك مشروع للتوسع بالإضافة إلى مشروع جديد في موربي وهو قيد التنفيذ، ومن المقرر أن يبدأ الإنتاج التجاري للمشروع بحلول نهاية العام.

### النتائج المالية والتشغيلية:

في حين أن إيرادات الأعمال الأساسية لفترة الستة أشهر بلغ ١,٣٠٥,٢ مليون درهم، مرتفعة بنسبة +١,٨% مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي، فقد بلغت الإيرادات المسجلة ١,٣٨١,١ مليون درهم أقل بنسبة -١,٥% مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي. إن هذا الإنخفاض هو بسبب انخفاض إيرادات الأعمال الغير أساسية بنسبة -٣١,٩%، مما يعكس التوقف التام لأعمال تسوية وصنّف الأراضي، وذلك تماشياً مع خطة الشركة لزيادة القيمة.

خلال الربع الثاني، سجلت الشركة أداءً مستقرًا على أساس سنوي مع إجمالي إيرادات مستقرة بلغت ٧١٩,٢ مليون درهم، ونمو إيرادات الأعمال الأساسية بنسبة ٢,٦% لتبلغ ٦٧٨,٤ مليون درهم.

ارتفعت إيرادات البلاط والأدوات الصحية في الإمارات العربية المتحدة، والمملكة العربية السعودية، والهند، وأوروبا بنسبة ٢,٧%، و١٧,٢%، و٢,٢%، و٦,٠% على التوالي على أساس سنوي، فيما انخفضت الإيرادات في بنجلاديش والشرق الأوسط بواقع ٩,٦% و ٣١% وذلك بسبب إجازات العيد.

بلغ هامش الربح الإجمالي الأساسي أعلى مستوى له تاريخياً عند ٣٤,٧%، مرتفعاً بمقدار ٥٠ نقطة أساس بشكل سنوي، و ارتفاع هامش الربح الإجمالي بمقدار ١١٠ نقطة أساس ليصل إلى أعلى مستوى له تاريخياً عند ٣٤,٤% على الرغم من ارتفاع تكاليف المواد الأولية وأسعار الطاقة. استمرت الشركة بالإستثمار في تطوير الآلات وتركيب مولدات وأنظمة إستعادة الحرارة وذلك لتخفيض عملية إستهلاك الغاز والطاقة.

إنخفضت الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء الأساسية EBTIDA بنسبة ١٦,٩% لتبلغ ١٠٧ مليون مقارنة بالربع الثاني من العام ٢٠١٧ مع هامش بنسبة ١٥,٨%، وإنخفض صافي الربح المسجل للربع الثاني من ١١٣,٢ مليون درهم إلى ٥٥,١ مليون درهم على أساس سنوي، نتيجة عائدات إستثنائية بلغت ٣٤,٨ مليون درهم من عملية بيع حصص في شركة رأس الخيمة لتأجير المستودعات كانت ضمن صافي ربح الربع الثاني من العام ٢٠١٧، يعود سبب إنخفاض صافي الربح إلى الزيادة في تكلفة الطاقة، المصاريف الإدارية والعامة و مصاريف البيع والتوزيع نتيجة توحيد البيانات المالية للشركات السعودية، والمصاريف المرتفعة في الهند والمتعلقة بالنشاطات التسويقية الخاصة بالعلامة التجارية، وأعمال مستلزمات المائدة في الولايات المتحدة الأمريكية، كما ارتفعت تكاليف التمويل نتيجة خسائر في صرف العملات الأجنبية وارتفاع معدل سعر الفائدة على القروض ما بين البنوك في لندن

**أبرز الجوانب المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:**

البيان	الوحدة	يونيو ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٧	التغير
إجمالي الإيرادات	مليون درهم	١,٣٨١,٠	١,٤٠٢,٢	-١,٥%
إجمالي الأرباح	مليون درهم	٤٥٧,٩	٤٥٥,٦	٠,٥%
هامش إجمالي الأرباح	%	٣٣,٢%	٣٢,٥%	٠,٧%
الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.	مليون درهم	٢٢٨,٨	٢٦١,٦	-١٢,٦%
هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	%	١٦,٦%	١٨,٧%	-
صافي الدخل المسجل	مليون درهم	١٢٠,٥	١٧٧,٧	-٣٢,٢%
هامش صافي الدخل المسجل	%	٨,٧%	١٢,٧%	-
صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرّة واحد.	مليون درهم	١٠٨,٣	١٣٦,٣	-٢٠,٥%
هامش صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرّة واحد.	%	٧,٨%	٩,٧%	-
الربح المسجل بعد حقوق الأقلية	مليون درهم	١٠٠,٨	١٥٦,١	-٣٥,٤%
ربحية السهم المسجلة	درهم	٠,١١	٠,١٧	-
		<b>٣٠ يونيو ٢٠١٨</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>	<b>التغير</b>
إجمالي الموجودات	مليون درهم	٥,٥١٦,٥	٥,٨٠٠,٩	-٤,٩%
رأس المال	مليون درهم	٩٠١,٣	٨٥٨,٤	٥%
حقوق المساهمين	مليون درهم	٢,٦٣٦,٧	٢,٨٥٠,٩	-٧,٥%
صافي الدين	مليون درهم	١,٥١٦,٩	١,٤٠٧,٩	٧,٧%
صافي الدين/ الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	مرات	٣,٠٣	٢,٦٤	-
تكلفة الدين	%	٣,٧٨%	٣,١٥%	٦٣ نقطة أساس

**المسؤولية الاجتماعية، المعارض والجوائز والنشاطات الأخرى:**

**الجوائز**

- حلصت الشركة على:
- جائزة بي كي يو – أفضل علامة تجارية للبلاط
- جائزة التعاون من هيئة التنمية و حماية البيئة
- جائزة مجموعة الإمارات للبيئة – أفضل عشر مؤسسات إماراتية لحملة تجميع العلب المعدنية.
- جائزة أفضل ١٠٠ علامة تجارية متجددة

**المسؤولية الاجتماعية للشركة:**

- المشاركة في برنامج الإدارة لإعادة تدوير النفايات في رأس الخيمة.

## الزيارات مرافق الشركة:

- تجار من الهند
- رواد أعمال من باكستان
- القنصل العام لسنغافورة

## نظرة مستقبلية

بالنظر إلى عام ٢٠١٨ ، فإن هناك عدد من العوامل الخارجية التي قد تؤثر على أعمالنا مع زيادة المنافسة وتقلب أسعار الغاز والنفط والرياح المعاكسة الجيوسياسية. ومع ذلك ، فإننا نرى أن الناتج المحلي الإجمالي ينمو في جميع أسواقنا الرئيسية ، وأن الإمارات والسعودية لديهما ميزانيتا أعلى للبنية التحتية الحكومية هذا العام تعطي اتجاهات إيجابية للنمو.

## التقارير المالية

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

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

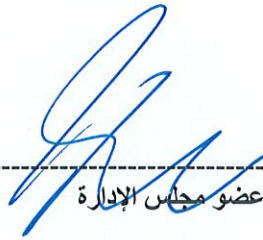
## الشكر

بنتهز 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

01 AUG 2018



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

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

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد
٤	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد
٥	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٧ - ٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٩ - ٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٣٢ - ١٠	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة



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

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة مساهمي شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.)

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والتي تتألف من:

- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و
- إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'. نتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبيدي رأياً تدقيقياً.



شركة سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع.)  
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة  
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
٣٠ يونيو ٢٠١٨



## الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤،  
"التقارير المالية المرحلية".

كي بي ام جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبو راس  
رقم التسجيل: ٩٦٨  
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 01 AUG 2018

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧*		إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٧٢١,٠٧٩	٧١٩,١٨٢	١,٤٠٢,٢٠٠	١,٣٨١,٠٢٥	٦	الإيرادات
(٤٨١,١٩٢)	(٤٧٢,١٠٧)	(٩٤٦,٥٧٠)	(٩٢٣,١٥٦)	٧	تكلفة المبيعات
٢٣٩,٨٨٧	٢٤٧,٠٧٥	٤٥٥,٦٣٠	٤٥٧,٨٦٩		<b>إجمالي الأرباح</b>
(٥٣,٨٥٥)	(٥٤,٦٤٤)	(١٠٦,١٦٧)	(١١٤,١٣٥)	٨	المصروفات الإدارية والعمومية
(٢٩,٧٨٥)	(٣,٣٥٤)	(٣١,٤٤٦)	(٦,٧٠١)	١-٨	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
(١٠٣,٨٥٩)	(١٢٠,٧٢٦)	(٢١٤,١٨٤)	(٢٢٧,٦٢٦)	٩	والمستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٤٦٩	١٤,٤٧٥	٤٢,١١٩	٥٧,٦٤٥		مصروفات البيع والتوزيع
٦٩,٨٥٧	٨٢,٨٢٦	١٤٥,٩٥٢	١٦٧,٠٥٢		الإيرادات الأخرى
(١٧,٧٣٩)	(٣٢,٢٩٣)	(٣٤,١٧٢)	(٥٠,٧٣٥)	١-١٠	<b>الأرباح التشغيلية</b>
٣,٢١٥	٥,٨٠٥	٦,١٩٣	٧,٥٢٧	٢-١٠	تكاليف التمويل
٣,٧١٧	٢,٩٧٩	٨,٣٣٢	٤,٩٥٩	١٣	إيرادات التمويل
٥٧,٨٩٩	-	٥٧,٨٩٩	-	١-١٣	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها محتسبة
-	-	٣,٨١٨	-	٢٦	وفقاً لحقوق الملكية
١١٦,٩٤٩	٥٩,٣١٧	١٨٨,٠٢٢	١٢٨,٨٠٣		الأرباح من استبعاد شركة مستثمر بها محتسبة
(٣,٧٥٤)	(٤,٢١٥)	(١٠,٣٦٣)	(٨,٢٩١)		وفقاً لحقوق الملكية
١١٣,١٩٥	٥٥,١٠٢	١٧٧,٦٥٩	١٢٠,٥١٢		الأرباح من استبعاد شركات تابعة
١١٦,٩٤٩	٥٩,٣١٧	١٨٨,٠٢٢	١٢٨,٨٠٣		<b>الأرباح قبل الضريبة</b>
(٣,٧٥٤)	(٤,٢١٥)	(١٠,٣٦٣)	(٨,٢٩١)		مصروفات الضريبة
١١٣,١٩٥	٥٥,١٠٢	١٧٧,٦٥٩	١٢٠,٥١٢		<b>أرباح الفترة</b>
١٠١,٠٨٦	٤٤,٨٢٤	١٥٦,٠٥٤	١٠٠,٨٤٦		<b>الأرباح المنسوبة لـ:</b>
١٢,١٠٩	١٠,٢٧٨	٢١,٦٠٥	١٩,٦٦٦		مالكي الشركة
١١٣,١٩٥	٥٥,١٠٢	١٧٧,٦٥٩	١٢٠,٥١٢		الحصص غير المسيطرة
١١٣,١٩٥	٥٥,١٠٢	١٧٧,٦٥٩	١٢٠,٥١٢		<b>أرباح الفترة</b>
٠.١١	٠.٠٥	٠.١٧	٠.١١	٢٣	<b>ربحية السهم</b>
=====	=====	=====	=====		- الأساسية والمخفضة (درهم)

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الستة أشهر		فترة الثلاثة أشهر	
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧*	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٢٠,٥١٢	١٧٧,٦٥٩	٥٥,١٠٢	١١٣,١٩٥

أرباح الفترة

الإيرادات الشاملة الأخرى:

البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً  
إلى الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٨		٢٠١٧*	
(٢٦,١٤٤)	٤,٢٧٣	(٢٠,٠٥٨)	(٤٦٨)
-	١٢٨	-	-
٢,٢٣٢	(٩١)	٨٤٩	(١,٠١٣)
٩٦,٦٠٠	١٨١,٩٦٩	٣٥,٨٩٣	١١١,٧١٤
=====	=====	=====	=====

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة لـ:  
مالكي الشركة  
الحصص غير المسيطرة

٧٨,٩٦٠	١٦١,٦٦٣	٢٧,٤٧١	٩٩,٨٤٣
١٧,٦٤٠	٢٠,٣٠٦	٨,٤٢٢	١١,٨٧١
٩٦,٦٠٠	١٨١,٩٦٩	٣٥,٨٩٣	١١١,٧١٤
=====	=====	=====	=====

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحويل التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

## بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	ايضاح	
الف درهم (مدققة)	الف درهم (غير مدققة)		
١,١٣٦,٤٢٤	١,١١٦,٠٢٠	١٢	الموجودات
٨٩,٠٠١	١٢٠,٣٣٩	١١	المستلكات والألات والمعدات
٢٧,٩٢٩	٢٨,٦٢٠		الشهرة التجارية
١,١٩٠,٣٥٠	١,١٨٤,٨٥١		الموجودات غير الملموسة
٤١,٧٦٤	٤٥,٧٧١	١٣	المقاربات الاستثمارية
١٠٥,٧٦٧	٣٨,٩٤٠	(١)١٩ (١)١٥	الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١,٠٠٧	٢,١٥٥		الزخم المدينة طويلة الأجل
			موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٥٩٢,٢٤٢	٢,٥٣٦,٦٩٦		الموجودات غير المتداولة
١,٢١٤,٧٠٢	١,٣١٥,٧٨٠	١٤	المخزون
١,٢٩١,١٧٨	١,٢٩٣,٧٦٢	١٥	الزخم المدينة التجارية والأخرى
٧,٠٤٨	١٢١		أصناف العقود قيد الإنجاز
١٦٨,٨٧٣	١٠٤,٥٧١	١٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٤٥٢	١٠,٤٣٢	٢١	الموجودات المالية المشتقة
٥١٦,٤٧٨	٢٥٤,٥١١	١٦	التقدي في الصندوق ولدى البنك
٢,٩٧٥	٦١٩		الموجودات المحتفظ بها للبيع
٣,٢٠٨,٧٠٦	٢,٩٧٩,٧٩٦		الموجودات المتداولة
٥,٨٠٠,٩٤٨	٥,٥١٦,٤٩٢		إجمالي الموجودات
٨٥٨,٣٩٨	٩٠١,٣١٨	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٨٠٥,٨٥٩	١,٥٥٠,٩١٦		حقوق الملكية
٢,٦٦٤,٢٥٧	٢,٤٥٢,٢٣٤		رأس المال
١٨٦,٦٣٨	١٨٤,٤٨٦		الاحتياطيات
٢,٨٥٠,٨٩٥	٢,٦٣٦,٧٢٠		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
			المخصص غير المسيطرة
٣٧٥,٠٢٣	٣١٨,٩٤٦	(٢) (٢)٢٠	إجمالي حقوق الملكية
٨٦٩,١١٦	٧٨٧,٧٥٦	(٢) (٢)٢٠	المطلوبات
٨٥,٧٤٣	٨٨,٨٢١		تمويلات مصرفية إسلامية
٨,١٨٧	٨,٣٠٨		تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
١,٣٣٨,٠٦٩	١,٢٠٣,٨٣١		مخصص تمويصات نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات الضريبة المؤجلة
٣٣١,٦٢٥	٢٤٨,٠٣٢	(١) (١)٢٠	المطلوبات غير المتداولة
٣٤٨,٦٠٨	٤١٦,٦٩٨	(١) (٢)٢٠	تمويلات مصرفية إسلامية
٧٣٢,٢١٩	٨٠٣,١٠٩	١٨	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٤٤,٢٧٥	٥١,٨٤٥	١٩	الزخم الدائنة التجارية والأخرى
٣,٨١٨	٢٢٠	٢١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥١,٤٣٩	١٥٦,٠٣٧		مطلوبات مالية مشتقة
١,٦١١,٩٨٤	١,٦٧٥,٩٤١		مخصص الضريبة
٢,٩٥٠,٠٥٣	٢,٨٧٩,٧٧٢		المطلوبات المتداولة
٥,٨٠٠,٩٤٨	٥,٥١٦,٤٩٢		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

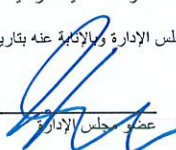
\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإبرادات من العقود مع العملاء"، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة والإدارة عنه بتاريخ

  
الرئيس التنفيذي

01 AUG 2018

  
عضو مجلس الإدارة

  
رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و٢.

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨		٢٠١٧*	
ألف درهم		ألف درهم	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>			
أرباح الفترة قبل الضريبة			
تعديلات:-			
الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية			
مصرفات الفوائد			
مصرفات الربح على التمويلات الإسلامية			
إيرادات الفوائد			
الربح على ودائع الوكالة			
الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات			
الأرباح من استبعاد شركات تابعة			
الأرباح من استبعاد شركة مُستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية			
الأرباح من استبعاد عقارات استثمارية			
الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات			
الاستهلاك للعقارات الاستثمارية			
إطفاء موجودات غير ملموسة			
أعمال رأسمالية قيد الإنجاز تم شطبها			
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين			
١٨٨,٠٢٢	١٢٨,٨٠٣	(٤,٩٥٩)	(٨,٣٣٢)
١٩,٣٧٣	٢٤,٣٢٣	(٣,٠٦٥)	(١١,٠٦٥)
١٢,١١٥	١٢,٠٠٠	(٣,٨١٨)	(٣,٨١٨)
(١,٣٩٩)	(٢,٨٧٦)	(٥٧,٨٩٩)	(٥٧,٨٩٩)
(٢٥٢)	(٣٠٥)	(٥٥٦)	(٥٥٦)
(١١,٠٦٥)	(٢٤,٠٨٢)	٧٥,٢٣٩	٦٩,٧٤٣
(٣,٨١٨)	-	٥,٠٧٣	٥,١٥٦
(٥٧,٨٩٩)	-	٢,٣٥٨	٣,١٩١
(٥٥٦)	-	١,١٦١	٧٦٤
٧٥,٢٣٩	٦٩,٧٤٣	١٠,٤٣٠	٨,٧١٨
٥,٠٧٣	٥,١٥٦		
٢,٣٥٨	٣,١٩١		
١,١٦١	٧٦٤		
١٠,٤٣٠	٨,٧١٨		
٢٣٠,٤٥٠	٢٢٠,٤٧٦		
التغير في:			
- المخزون (بما في ذلك أعمال العقود قيد الإنجاز)			
- الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك الاستحقاق طويل الأجل)			
- المستحق من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك الاستحقاق طويل الأجل)			
- الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع			
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى (بما في ذلك الفواتير الزائدة عن التقييم)			
- المستحق إلى أطراف ذات علاقة			
- المطلوبات المالية المشتقة			
- موجودات ضريبية مؤجلة			
- مطلوبات ضريبية مؤجلة			
- ضريبة الدخل المدفوعة			
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين			
التعديل على تحويل العملات			
٣,٣٥٤	(٦٤,٤٥٢)	(١٠٧,٤٤٢)	(٣٠,٠٣٩)
٣٩,٥٥١	٣٢,٢٦٦	-	٢,٣٥٦
-	٢,٣٥٦	٥٥,٧٨١	٦٦,٣٩٨
(٩,٨١٤)	٧,٥٧٠	١,٠٠٣	(٤,٣٤٦)
١,٠٠٣	(٤,٣٤٦)	١,٢٠٣	(١,١٤٨)
١,٢٠٣	(١,١٤٨)	٦٥٧	١٢١
٦٥٧	١٢١	(١,٢٥٥)	(٣,٦٩٣)
(١,٢٥٥)	(٣,٦٩٣)	(٤,٥٠١)	(٧,٣٧٠)
(٤,٥٠١)	(٧,٣٧٠)	(٣,٠٧٧)	١,٥٢٤
(٣,٠٧٧)	١,٥٢٤		
٢٠٥,٩١٠	٢١٩,٦٦٣		
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>			
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>			
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات			
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات			
إضافات إلى موجودات غير ملموسة			
المتحصلات من استبعاد أسهم في شركات تابعة			
التغير في الودائع المصرفية			
توزيعات الأرباح المُستلمة من شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية			
الربح المستلم من ودائع الوكالة			
الفوائد المستلمة			
المبلغ المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة			
النقد الخارج كجزء من استبعاد حصص في شركات تابعة			
النقد المستحوذ عليه كجزء من الاستحواذ على شركات تابعة			
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>			
(٣٦,٣٦٩)	(٨٤,٥٥٤)	٤,٥٧٤	٢٩,٨٩٨
(٨٨٣)	(٣,٩٩٧)	١٥,٠٠٠	-
١٥,٠٠٠	-	١,١٤٠	-
١,١٤٠	-	٢٠٨	٢١٤
٢٠٨	٢١٤	٢٥٢	٣٠٥
٢٥٢	٣٠٥	١,٣٩٩	٢,٨٧٦
(٦,٥٩٨)	(٥,٨٨٢)	-	-
١٢,٧٠١	١,١٤٥		
(٨,٥٧٦)	(٥٩,٩٩٥)		

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدققة) (تابع)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	*٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,١٢٢	٧٧,١٦١	الأنشطة التمويلية
(١٦١,٣٤٥)	(٨٣,٥٣٤)	تمويل مصرفي طويل الأجل تم الحصول عليه
(٥٥,٨٩٣)	(٤٤,٨٥٢)	تمويل مصرفي طويل الأجل تم سداده
٦٥,٤٠٨	(١٥٢,٧١٩)	تمويل مصرفي إسلامي طويلة الأجل تم سداده
(٨٣,٧٧٧)	-	صافي الحركة في التمويل قصير الأجل
(٢٤,٣٢٣)	(١٩,٣٧٣)	صافي الحركة في التمويل المصرفي الإسلامي قصير الأجل
(١٢,٠٠٠)	(١٢,١١٥)	الفوائد المدفوعة
(٢١٤,٦٠٠)	(١٢٨,٧٦٠)	الربح المدفوع على التمويل المصرفي الإسلامي
(٢٤,٢٠٨)	(٢١,٣٠٩)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣,٧٠٠)	-	توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة
١٠,٨١٧	-	المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
	-	الأموال المستثمرة من قبل الحصص غير المسيطرة
(٤٣٧,٤٩٩)	(٣٨٥,٥٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٧٧,٨٣١)	(١٨٨,١٦٧)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٥١٢,١٣٥	٣٩٣,٦٤٨	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٣٤,٣٠٤	٢٠٥,٤٨١	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
٢٥٤,٨٢٢	٢٥٦,٤١٠	يتمثل في:
(٢٠,٥١٨)	(٥٠,٩٢٩)	النقد في الصندوق ولدى البنك (بعد خصم الودائع المصرفية الخاضعة لرهن)
٢٣٤,٣٠٤	٢٠٥,٤٨١	السحب المصرفي على المكشوف

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

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

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المنسوبة إلى مالكي الشركة												
الإحتياطيات												
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	إجمالي الإحتياطيات	الأرباح المحتجزة	إحتياطيات رأس المال	الإحتياطيات السعامة	إحتياطي التحوط	إحتياطي التضخم غير الاعتيادي	إحتياطي التحويل	الإحتياطي السقائوني	علاوة الأسهم	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٦٨٠,٠٨٠	١٧٥,٧٧٧	٢,٥٠٤,٣٠٣	١,٦٤٥,٩٠٥	٩٩٠,٢٦٢	٥٣,٨٦٦	٨٢,٨٠٥	٥,٩٤٤	(٩٢,١١٧)	(١٠٣,٠٠٥)	٤٨٦,٤٨٣	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)												
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مدققة)												
١٧٧,٦٥٩	٢١,٦٠٥	١٥٦,٠٥٤	١٥٦,٠٥٤	١٥٦,٠٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح الفترة												
الإيرادات الشاملة الأخرى												
٤,٢٧٣	(١,٢٩٩)	٥,٥٧٢	٥,٥٧٢	-	-	-	-	(٣٠٦)	٥,٨٧٨	-	-	-
فروق تحويل العملات الأجنبية												
١٢٨	-	١٢٨	١٢٨	-	-	-	-	-	١٢٨	-	-	-
(٩١)	-	(٩١)	(٩١)	-	-	-	(٩١)	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة												
١٨١,٩٦٩	٢٠,٣٠٦	١٦١,٦٦٣	١٦١,٦٦٣	١٥٦,٠٥٤	-	-	(٩١)	(٣٠٦)	٦,٠٠٦	-	-	-
حركات حقوق الملكية الأخرى (غير مدققة)												
-	-	-	-	(٢٥,٨٩٧)	-	-	-	-	-	٢٥,٨٩٧	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني												
المعاملات مع مالكي الشركة، المسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية (غير مدققة)												
(١٢٨,٧٦٠)	-	(١٢٨,٧٦٠)	(١٢٨,٧٦٠)	(١٢٨,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح المعلنة (راجع إيضاح ٢٢)												
(٢١,٣٠٩)	(٢١,٣٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح الموزعة على الحصص غير المسيطرة												
(١٦,٧٠٥)	(١٦,٧٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التغير في الحصص غير المسيطرة نتيجة الاستحواذ والاستبعاد (راجع إيضاح ٢٦)												
-	-	-	-	(٥,٥٧٠)	٥,٥٧٠	-	-	-	-	-	-	-
رسملة الأرباح المحتجزة												
٢,٦٩٥,٢٧٥	١٥٨,٠٦٩	٢,٥٣٧,٢٠٦	١,٦٧٨,٨٠٨	٩٨٦,٠٨٩	٥٩,٤٣٦	٨٢,٨٠٥	٥,٨٥٣	(٩٢,٤٢٣)	(٩٦,٩٩٩)	٥١٢,٣٨٠	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)												





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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منققة)

## ١ معلومات حول الشركة

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

تشتمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ولفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ("الفترة الحالية") على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، بالإضافة إلى حصة المجموعة في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

## ٢ أساس الإعداد

### بيان التوافق

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". لا تشتمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية بشكل كامل، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

### التقديرات والأحكام المحاسبية

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي تم وضعها من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين المرتبطة بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والتي تم بيانها في الإيضاح رقم ٣.

### قياس القيم العادلة

لدى المجموعة نظام رقابي يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك فريق التقييم الذي يكون مسؤول بصورة عامة عن متابعة كافة قياسات القيم العادلة الهامة، بما في ذلك القيم العادلة ضمن المستوى ٣.

يقوم فريق التقييم بصورة منتظمة بمراجعة المدخلات الهامة غير الملحوظة وتعديل التقييم. عندما يتم قياس القيم العادلة باستخدام معلومات من طرف آخر مثل عروض الوسطاء وخدمات تحديد الأسعار، يقوم فريق التقييم بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يتم في إطاره تصنيف هذه التقييمات.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منقحة)

### ٢ أساس الإعداد (تابع)

#### قياس القيم العادلة (تابع)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة معطيات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في النظام المتدرج للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي.

- 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)؛ أو
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات، غير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي ينطوي على المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لعملية القياس بأكملها.

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

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما جاء أدناه، إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك السياسات المطبقة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

من المتوقع أيضاً أن يتم بيان أثر التغييرات التي تطرأ على السياسات المحاسبية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وليس لها تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

يتمثل تأثير تطبيق هذه المعايير بصورة رئيسية في زيادة خسائر انخفاض القيمة المعترف بها من الموجودات المالية (راجع إيضاح ٣ (ب) أدناه).

#### (أ) 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 المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام طريقة التأثير التراكمي (بدون إجراءات عملية)، مع الاعتراف بالتأثير اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وعليه، لم تتم إعادة بيان المعلومات المبينة لسنة ٢٠١٧ على النحو المسموح به، حيث تم عرضها كما هي معلنة سابقاً وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة.

تم أدناه بيان تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق باعتراف المجموعة بالإيرادات من بيع الضائع والخدمات.

طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضائع أو الخدمات. إن تحديد توقيت تحويل السيطرة - في وقت محدد أو على مدى فترة زمنية - يتطلب وضع أحكام.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منقحة)

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع وفقاً لنموذج يتكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

- الخطوة ١ تعريف العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشأ بموجبها حقوق والتزامات واجبة التنفيذ، وتوضح المعايير التي يتعين الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: يتمثل التزام الأداء في التعهد الوارد في العقد المبرم مع العميل بتحويل بضائع أو للعميل.
- الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المقابل المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع التي وعدت بها العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإئابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام بالأداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تساوي المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تُعتبر المجموعة أنها أوفت بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية، عند استوفاء أي من المعايير التالية:

١. قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء المجموعة لالتزاماتها بمجرد أداء المجموعة لها؛ أو
٢. ترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
٣. لا يترتب على أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة وللمنشأة حق واجب النفاذ في سداد مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم ينطبق عليها أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عند استيفاء المجموعة لالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع التي وعدت بها، تقوم بتسجيل الأصل الخاص بالعقد على أساس قيمة المقابل المحقق من خلال الأداء. عندما يزيد المبلغ المقبوض من العميل عن مبلغ الإيرادات المعترف بها، يترتب على ذلك التزام خاص بالعقد.

#### بيع البضائع

يسيطر العميل على المنتجات عندما يتم نقل البضائع من مستودع المجموعة وفقاً لشروط العقد. يتم إصدار الفواتير ويتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. عادةً ما تكون الفواتير متوافقة مع شروط الائتمان الخاصة بالعملاء المعنيين.

#### تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات على المدى الزمني الذي يتم خلاله تقديم الخدمات. يتم إصدار فواتير مقابل الخدمات عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمات ويستحق سدادها وفقاً لشروط الائتمان أو الاتفاقية.

وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٥، يتم تخصيص قيمة عقود الخدمات لكافة الخدمات بناءً على أسعار بيع كل خدمة على حدة. يتم تحديد سعر بيع كل خدمة منفصلة استناداً إلى قائمة أسعار الخدمات التي تقوم المجموعة بتقديمها من خلال معاملات منفصلة.

#### عقود الإنشاءات

تشتمل إيرادات العقد على القيمة المبدئية المتفق عليها في العقد مضافاً إليها أي تعديلات تطرأ على أعمال العقد والمطالبات ودفعات الحوافز إلى المدى الذي يحتمل معه أن ينتج عنها إيرادات يمكن قياسها بصورة موثوقة. عندما يتم الاعتراف بالمطالبات والتعديلات، يتم تعديل قياس مرحلة إنجاز العقد أو سعر العقد، وتتم إعادة تقييم مركز العقد التراكمي في تاريخ كل تقرير. يتم إدراج المطالبات والتعديلات عند اعتمادها ضمن المعاملة المحاسبية للعقد.

ليس لهذا المعيار من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير هام على السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود الخاصة بشراء أو بيع بنود غير مالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يلخص الجدول أدناه تأثير التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة:

تأثير تطبيق المعيار  
رقم ٩ من المعايير  
الدولية لإعداد  
التقارير المالية في  
١ يناير ٢٠١٨  
ألف درهم

(٧٢,٦٨٣)

-----  
(٧٢,٦٨٣)

=====

#### الأرباح المحتجزة

الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

التأثير في ١ يناير ٢٠١٨

تم أدناه بيان تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة ومدى تأثير التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

#### (١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بصورة كبيرة بالمتطلبات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يلغي الفئات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بشأن الموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة وتلك المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير هام على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. تم أدناه بيان تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على أنها مقاسة: بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – استثمار الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمار الأسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستند بشكل كبير إلى نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره إدارة الموجودات المالية وسمات تدفقاته النقدية التعاقدية. فيما يتعلق بالمشتقات الضمنية في العقد، لا يتم مطلقاً وفقاً لهذا المعيار فصل المشتقات الضمنية عندما يمثل العقد الأساسي أصل مالي، ويتم بدلاً من ذلك تقييم الأداة المالية بأكملها لأغراض تصنيفها.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج عمل يتحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن شروطه التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

عند الاعتراف المبدئي باستثمار الأسهم غير المحتفظ به للمتاجرة، يجوز للمجموعة اختيار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى دون الرجوع في هذا الاختيار. يتم الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن كافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على النحو المبين أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما لا يستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل جوهري من التضارب المحاسبي الذي قد ينشأ دون ذلك.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمه مدينة تجارية لا تنطوي على مكون تمويل جوهري تم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لحيازته.

تتطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

*الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

*الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة*

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة (راجع إيضاح (٢) أدناه). يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القيمة الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨ يرتبط فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة على النحو المبين أدناه.

يوضح الجدول أدناه والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فيما يتعلق بكل فئة من فئات الموجودات المالية لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منقحة)

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات/ المطلوبات المالية	إيضاح	التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ألف درهم	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ألف درهم
الذمم المدينة التجارية والأخرى	أ	القروض والذمم المدينة	التكلفة المطفأة	١,٣٥٨,٥٨٤	١,٢٦٦,٧٤١
المستحق من أطراف ذات علاقة	أ	القروض والذمم المدينة	التكلفة المطفأة	٢٠٧,٢٣٤	٢٢٧,٠٧٧
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط		القيمة العادلة – أدوات التحوط	القيمة العادلة – أدوات التحوط	٧,٤٥٢	٧,٤٥٢
عقود آجلة لصرف العملات الأجنبية		مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢٧)	(١٢٧)
عقود أخرى لمقايضة العملات وأسعار الفائدة النقد وما يعادله	ب	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥١٦,٤٧٨	(٣,٦٩١) ٥١٥,٧٩٥
		القروض والذمم المدينة	التكلفة المطفأة	٢,٠٨٥,٩٣٠	٢,٠١٣,٢٤٧
				=====	=====

(أ) إن الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة التي كان يتم تصنيفها كقروض وذمم مدينة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، يتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بزيادة بمبلغ ٧٢ مليون درهم في مخصص انخفاض قيمة هذه الذمم المدينة ضمن الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(ب) إن النقد وما يعادله الذي كان يتم تصنيفه كقروض وذمم مدينة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، يتم تصنيفه حالياً بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة بمبلغ ٠.٦٨ مليون درهم ضمن الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### (٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج استثنائي "خسائر الائتمان المتوقعة" الأمر الذي سيحتاج إلى قدر كبير من الأحكام حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح. ينطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو موجودات العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء استثمارات الأسهم. وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مسبق عما هو الحال وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تتألف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والنقد في الصندوق ولدى البنك.

تقوم المجموعة بتطبيق منهجية تنطوي على ثلاث مراحل لقياس مخصص خسائر الائتمان، باستخدام منهجية خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وذلك للموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تتنقل الموجودات المالية عبر ثلاث مراحل بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة منهجية تنطوي على ثلاث مراحل تركز على التغيير في جودة ائتمان الموجودات المالية منذ الاعتراف المبدئي.

١- المرحلة ١: عندما لا تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل قيمة معادلة لقيمة خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

٢- المرحلة ٢: عندما تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكنها لم تتعرض لانخفاض في التصنيف الائتماني، يتم تسجيل قيمة معادلة لقيمة خسائر الائتمان المتوقعة من حالات التعثر المحتملة على المدى الزمني.

٣- المرحلة ٣: عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير، يتم تصنيف هذه الأدوات المالية على أنها تعرضت لانخفاض في التصنيف الائتماني، وسيتم تسجيل قيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على المدى الزمني للموجودات المالية.

يتمثل نموذج خسائر الائتمان المتوقعة في نموذج استشرافي يتطلب استخدام توقعات معقولة وداعمة بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية عند تحديد الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والموثوقة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة. تشمل هذه المعلومات على المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة لدى المجموعة والتقييم الائتماني غير الرسمي والمعلومات الاستشرافية.

إن أقصى فترة يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان المعنية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان في حالات التعثر المحتملة. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكامل العجز في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الانخفاض الائتماني للموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

يتم اقتطاع مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم الاعتراف بمخصص الخسائر ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للموجودات.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منققة)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

تأثير نموذج انخفاض القيمة الجديد

كجزء من التغييرات في تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، يتمثل تأثير التطبيق المبدئي لهذا المعيار بصورة رئيسية في زيادة خسائر انخفاض القيمة المعترف بها من الموجودات المالية. فيما يلي تفاصيل التعديلات على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة والحساب الأخر:

تأثير إعادة القياس وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(معاد بيانها)	(معاد بيانها)	(كما هي معلنة سابقاً)	(معاد بيانها)
(٢٧٨,٩٢١)	(٩١,٨٤٣)	(١٨٧,٠٧٨)	(٢٧٨,٩٢١)
(٧٧,٢٣٥)	١٩,٨٤٣	(٩٧,٠٧٨)	(٧٧,٢٣٥)
(٦٨٣)	(٦٨٣)	-	(٦٨٣)
=====	=====	=====	=====
(٣٥٦,٨٣٩)	(٧٢,٦٨٣)	(٢٨٤,١٥٦)	(٣٥٦,٨٣٩)
=====	=====	=====	=====

### خسائر انخفاض قيمة:

الذمم المدينة التجارية والأخرى  
المستحق من أطراف ذات علاقة  
النقد والأرصدة المصرفية

٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

يسري المعيار التالي على الفترات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويجوز تطبيقه أيضاً بشكل مسبق، إلا أن المجموعة لا تنوي تطبيقه بشكل مسبق.

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

يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الصادر في يناير ٢٠١٨، محل التوجيهات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". وفقاً لهذه التوجيهات المعدلة، سيتم بيان عقود الإيجار ضمن الميزانيات العمومية للشركات، مما يترتب عليه مزيد من الوضوح لموجوداتها ومطلوباتها. علاوة على ذلك، يُلغى هذا المعيار تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي حيث تتم معاملة كافة عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية من منظور المستأجر، وبذلك يتم إلغاء متطلبات اختبار تصنيف عقود الإيجار. تركز التوجيهات المعدلة بشكل أكبر على الطرف المسيطر على الأصل، وقد يترتب على تحديد بعض العقود الإضافية كعقود إيجار.

تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق هذا المعيار المذكور أعلاه من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٥ إدارة المخاطر المالية

إن أغراض وسياسات المجموعة لإدارة المخاطر المالية متوافقة مع تلك الأغراض والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ٦ الإيرادات

فـتـرة الـثـلاثـة أشـهر الـمـنـتهـية فـي ٣٠ يـونـيو ٢٠١٧ * ألف درهم (غير مدققة)		فـتـرة الـستـة أشـهر الـمـنـتهـية فـي ٣٠ يـونـيو ٢٠١٨ * ألف درهم (غير مدققة)		
٦٩٣,٢٧١	٧١١,٩٥٧	١,٣٤٠,٤٤٨	١,٣٦٣,٣٠٧	بيع البضائع
٥,٠٧٥	٢,٢٦٨	١٠,٩٨٤	٦,٧٧٦	تقديم الخدمات
٢٢,٧٣٣	٤,٩٥٧	٥٠,٧٦٨	١٠,٩٤٢	إيرادات عقود الإنشاءات
-----	-----	-----	-----	
٧٢١,٠٧٩	٧١٩,١٨٢	١,٤٠٢,٢٠٠	١,٣٨١,٠٢٥	
=====	=====	=====	=====	

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحويل التي تم اختبارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.

### ٧ تكلفة المبيعات

فـتـرة الـثـلاثـة أشـهر الـمـنـتهـية فـي ٣٠ يـونـيو ٢٠١٧ * ألف درهم (غير مدققة)		فـتـرة الـستـة أشـهر الـمـنـتهـية فـي ٣٠ يـونـيو ٢٠١٨ * ألف درهم (غير مدققة)		
٢١٨,٠٥٤	٢١٨,٧٧٨	٤٤١,٧٨٨	٥٠٣,٠٠٣	مواد خام مستهلكة
١,٢٤١	(٥,٢٧٧)	(٤,٥٩١)	(٩٢,٣٥٣)	التغير في مخزون البضائع تامة الصنع رصد/ (عكس) مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم - صافي
(٣٨٦)	٣٢٢	(٢٩٤)	٥,٨٧٣	عمالة مباشرة
٦٧,١٨٦	٦٢,٨٤٧	١٣٠,٧٤٣	١١٩,٦٣٣	الطاقة والوقود
٤٥,٧٨٢	٤٢,١٩٧	٨٧,٢٧٠	٧٩,٩١٤	الغاز النفطي المسال والغاز الطبيعي
٥٠,٣٢٩	٥٧,٦١٤	٩٥,٦٧٦	١١٦,٧٢٦	الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ١٢)
٣٢,٢٦٨	٢٧,٧٨١	٦٥,١١٧	٥٦,٠٣٧	مصروفات الإصلاحات والصيانة
٢٨,٨٩٧	٢٩,٠١٧	٥٧,٥٥١	٥٦,٤٦٩	مصروفات مواد التعبئة
٢٦,٧٢٤	٢٥,٩٠٩	٥١,٢٧٤	٥٢,١٢٥	أتعاب مقاولي الباطن
٩٩	٢	١٢٣	٢	أخرى
١٠,٩٩٨	١٢,٩١٧	٢١,٩١٣	٢٥,٧٢٧	
-----	-----	-----	-----	
٤٨١,١٩٢	٤٧٢,١٠٧	٩٤٦,٥٧٠	٩٢٣,١٥٦	
=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ٨ المصروفات الإدارية والعمومية

فـتـرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		فـتـرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٧,٠٣٠	٢٧,٥٩٩	٥٠,٤٢٦	٥٤,٥٥٦	تكاليف الموظفين والتكاليف ذات الصلة
٤,٣٠٠	٤,٥٥٠	٨,٩٦٩	١١,٥٨١	الاستهلاك على الممتلكات والآلات
٢,٦١١	٢,٥٨٩	٥,٠٧٣	٥,١٥٦	والمعدات (راجع إيضاح ١٢)
١,٣٤٦	١,٥١٩	٢,٦٩٩	٣,١٤١	الاستهلاك للعقارات الاستثمارية
١,٣٦٦	١,٧٦٣	٣,٥٣١	٣,٢٦٥	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
٢,٤٦٢	٢,٧٢٩	٥,٥٤٢	٥,٢٥٠	مصروفات الإصلاحات والصيانة
٦٨٤	٦٣٦	١,٠٩٨	١,٤٥٠	أتعاب قانونية ومهنية
١,٢٩٢	١,٦٣٤	٢,٤١٣	٣,١٠٩	مصروفات الإيجار
٦٦٦	٥٧٠	١,١٠٢	٨٣٦	مصروفات مرافق
١,١٧١	١,٦٣٥	٢,٣٥٨	٣,١٩١	مصروفات أمن
٢,١٠٣	٢,٧٤١	٤,٦٥٣	٥,٢٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٢٣٤	٢,٣٥٢	٤,١٠٨	٣,٩٩٢	ترخيص تكنولوجيا المعلومات وأتعاب الاستشارات
٦,٥٩٠	٤,٣٢٧	١٤,١٩٥	١٣,٣٥٨	مصروفات على العقارات الاستثمارية
				أخرى
-----	-----	-----	-----	
٥٣,٨٥٥	٥٤,٦٤٤	١٠٦,١٦٧	١١٤,١٣٥	
=====	=====	=====	=====	

### ١-٨ انخفاض القيمة والمخصص والمشطوبات

مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والمستحق  
من أطراف ذات علاقة - صافي

٢٩,٧٨٥	٣,٣٥٤	٣١,٤٤٦	٦,٧٠١
=====	=====	=====	=====

### ٩ مصروفات البيع والتوزيع

فـتـرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		فـتـرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣١,٠٩٠	٣٥,٢٥٧	٦٣,٢٢٩	٦٩,٦٧٧	تكاليف الموظفين والتكاليف ذات الصلة
٣٢,٤٦٠	٣١,٣٢٨	٦١,٢٦٦	٥٩,٥٥٣	الشحن والنقل
١٦,١٥٧	٢٥,٤١٢	٣٦,٣٤٤	٤٣,١٠٨	الخصومات المتعلقة بالأداء
١٢,١٣٢	١٢,٢٧٥	٢٨,٤١١	٢٦,١٧٠	مصروفات دعائية وترويج
٥,٣٢٥	٨,٩١٣	٩,٨٩٦	١٥,٨٧٦	مصروفات الإيجار
١,٨٤٠	١,١٥٩	٣,٥١٣	٢,٥٩٢	مصروفات سفر وترفيه
٧٨٦	١,٠٩١	١,١٥٣	٢,١٢٥	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٦٩	٥,٢٩١	١٠,٣٧٢	٨,٥٢٥	(راجع إيضاح ١٢)
-----	-----	-----	-----	أخرى
١٠٣,٨٥٩	١٢٠,٧٢٦	٢١٤,١٨٤	٢٢٧,٦٢٦	
=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ١٠ تكاليف وإيرادات التمويل

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٠,٠٧٩	١٢,٧٥٧	١٩,٣٧٣	٢٤,٢٧٠	الفوائد على التمويلات المصرفية
٥,٨٦٦	٥,٩٥٩	١٢,١١٥	١٢,٠٠٠	مصروفات الفائدة على التمويلات الإسلامية
١,٠٤٣	-	١,٠٠٣	-	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
-	٢٢	-	٥٣	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧٥١	٩١٦	١,٦٨١	١,٦٥٨	رسوم مصرفية
-	١٢,٦٣٩	-	١٢,٧٥٤	صافي خسائر صرف عملات أجنبية
-----	-----	-----	-----	
١٧,٧٣٩	٣٢,٢٩٣	٣٤,١٧٢	٥٠,٧٣٥	الإجمالي (أ)
=====	=====	=====	=====	
٤٣٦	٨٩٢	١,٣٩٩	٢,٧٠٤	الفوائد على الودائع الثابتة
٥٨	٢٩	٢٥٢	٣٠٥	الفوائد على ودائع الوكالة
-	٤,٧٨٥	-	٤,٣٤٦	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٢,٦٤٥	-	٤,٢٩٤	-	صافي أرباح صرف عملات أجنبية
٧٦	٩٩	٢٤٨	١٧٢	أخرى
-----	-----	-----	-----	
٣,٢١٥	٥,٨٠٥	٦,١٩٣	٧,٥٢٧	الإجمالي (ب)
=====	=====	=====	=====	
١٤,٥٢٤	٢٦,٤٨٨	٢٧,٩٧٩	٤٣,٢٠٨	صافي تكاليف التمويل المعترف بها في الأرباح أو الخسائر (أ - ب)
=====	=====	=====	=====	

### ١١ الشهرة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٨٩,٠٠١	٦١,٧٨٠	الرصيد كما في ١ يناير
٣١,٤٨٦	٢٧,٠٠٢	زائداً: الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٢٦)
-----	-----	
١٢٠,٤٨٧	٨٨,٧٨٢	ناقصاً: تأثير الحركات في أسعار صرف العملات
(١٤٨)	٢١٩	
-----	-----	
١٢٠,٣٣٩	٨٩,٠٠١	الرصيد كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تتمثل الشهرة التجارية في مبلغ ٥٠.٣٦ مليون درهم ومبلغ ٥.٦ مليون درهم ومبلغ ٥.٩ مليون درهم ومبلغ ٢٧ مليون درهم ومبلغ ٤٩.٣١ مليون درهم حيث تم الاعتراف بهذه المبالغ عند الاستحواذ على سيرامين منطقة حرة - ذ.م.م، وسيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد، ورأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل، وارك الدولية للتجارة المحدودة، ورأس الخيمة السعودية ذ.م.م على التوالي. يتم بصورة سنوية اختبار الشهرة التجارية الناتجة عن دمج الأعمال للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض القيمة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

#### الإضافات والاستبعاد والاستهلاك (غير مدققة)

استحوذت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على ممتلكات وآلات ومعدات وقامت بإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بمبلغ ٨٤.٥٥ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٤٥.٧٤ مليون درهم). لا يتضمن هذا المبلغ موجودات تم الاستحواذ عليها من خلال دمج أعمال يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣.٩١ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٠.٦٦ مليون درهم). (راجع إيضاح ٢٦).

تم خلال الفترة الحالية استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بصافي قيمة دفترية بلغت ١١.٨٢ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٠.٩٤ مليون درهم)، وقد ترتب على ذلك أرباح استبعاد بمبلغ ٢٠.٠٩ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: أرباح بمبلغ ١١.٠٧ مليون درهم) والتي تم إدراجها ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد.

بلغت مصروفات الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات عن الفترة الحالية ٦٩.٧٤ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٧٥.٢٤ مليون درهم).

### ١٣ الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بواقع ٣٠٪ في ملكية شركتها المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية سابقاً، رأس الخيمة السعودية ذ.م.م، مقابل إجمالي مبلغ ٥.٨٨ مليون درهم. بلغت القيمة العادلة المقترضة لصافي المطلوبات القابلة للتحديد في رأس الخيمة السعودية ذ.م.م في تاريخ الاستحواذ ٣٢.٠١ مليون درهم. راجع أيضاً إيضاح ٢٦.

بلغت حصة المجموعة من أرباح شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٤.٩٦ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٨.٣٣ مليون درهم).

حصلت المجموعة على توزيعات أرباح بقيمة ٠.٢١ مليون درهم خلال الفترة الحالية من شركاتها المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٠.٢١ مليون درهم).

#### (١) استبعاد وتحويل شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

#### التحويل من شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى شركة تابعة:

نظراً للتغير في تشكيل مجلس إدارة "ريستوفير راك ذ.م.م" (شركة تخضع لسيطرة مشتركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، حصلت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على حق ممارسة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها. وبالتالي، فقد تم احتساب الاستحواذ اعتباراً من التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على حق السيطرة. راجع أيضاً إيضاح ٢٦.

#### استبعاد شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

علاوة على ذلك، قامت المجموعة أيضاً خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ باستبعاد كامل حصتها البالغة ٥٠٪ من حصص ملكية شركة رأس الخيمة لتأجير المستودعات ذ.م.م مقابل مبلغ ١٢٥ مليون درهم، وبالتالي تم تسجيل أرباح بمبلغ ٥٧.٩ مليون درهم.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ١٤ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٩٨٦,٢١٢	٨٩٣,٨٥٩	البضائع تامة الصنع (صافية من تعديلات القيمة القابلة للتحقق)
(١٥٤,٦١٣)	(١٣٩,١٧٠)	ناقصاً: المخصص للمخزون بطيء الحركة والمقدم
٨٣١,٥٩٩	٧٥٤,٦٨٩	
٢٥٤,٢٧١	٢٣٣,٣١٢	مواد خام
٦٨,٥٩٨	٧٦,٠١٩	بضائع على الطريق
٢١,٨٧٧	٢٥,٤٨٥	أعمال قيد الإنجاز
٢٠٢,٨١٦	١٨٦,٩٢٨	المخزون وقطع الغيار
١,٣٧٩,١٦١	١,٢٧٦,٤٣٣	
(٦٣,٣٨١)	(٦١,٧٣١)	ناقصاً: مخصص المواد الخام والمخزون وقطع الغيار بطيئة الحركة
١,٣١٥,٧٨٠	١,٢١٤,٧٠٢	
=====	=====	

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لتخفيض قيمة مخزون البضائع تامة الصنع بمبلغ ٩٠.٧٣ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٢٦٨.٩٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٥.٥٦ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣٧١.٣٧ مليون درهم)، لكي يصل إلى صافي قيمته القابلة للتحقق حيث أن القيمة كانت أقل من تكلفته. تم إدراج الفرق الناتج عن تخفيض القيمة البالغ ١٥.١٧ مليون درهم (فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١٧.٩٧ مليون) ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد.

### ١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١,١٦١,٥٨١	١,١٢٩,٢٤٩	الذمم المدينة التجارية
(٢٤٤,٦٣٢)	(١٨٧,٠٧٨)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٩١٦,٩٤٩	٩٤٢,١٧١	مبالغ مدفوعة مقدماً ومصروفات مدفوعة مقدماً
١٨٤,٦٣٥	١٧٣,٢٢٧	ودائع
٢٣,٢٣٨	١٩,٧٩٥	ذمم مدينة أخرى (راجع إيضاح (١) أدناه)
١٨٧,٨٤٢	١٥٥,٩٨٥	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
(١٨,٩٠٢)	-	
١,٢٩٣,٧٦٢	١,٢٩١,١٧٨	
=====	=====	

### (١) الذمم المدينة الأخرى طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٣٨,٣٦٤	١٥٠,٧٩٠	إجمالي المبلغ مستحق القبض
(٢٦,٣٧٥)	-	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة
١١١,٩٨٩	١٥٠,٧٩٠	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
(٩٠,٤١٠)	(٨٣,٣٨٤)	الاستحقاق طويل الأجل
٢١,٥٧٩	٦٧,٤٠٦	
=====	=====	

تشتمل الذمم المدينة الأخرى طويلة الأجل المذكورة أعلاه على المبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد شركة تابعة، وتخضع لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية الاعتيادية ويتم ضمانها جزئياً بموجب شيكات آجلة.

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ١٦ النقد في الصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو		
٢٠١٧ *	٢٠١٨		
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٢,٣٩٨	٢,٢٩٥	(أ)	النقد في الصندوق النقد لدى البنك
٢٥٩,٠٢٠	٤٣,٣٢٢		- في ودائع ثابتة
٦٠,٥٤٥	٣,٥٤٥		- في ودائع وكالة
١٧٠,٥٢٨	١٩٥,٩٥٦		- في حسابات جارية
٥٩٧	٣,٣٢٢		- في ودائع هامشية
٢٣,٣٩٠	٦,٧٥٤		- في حسابات تحت الطلب
-	(٦٨٣)		ناقصاً: انخفاض قيمة النقد لدى البنك
-----	-----	(ب)	
٥١٤,٠٨٠	٢٥٢,٢١٦		
-----	-----	(أ+ب)	
٥١٦,٤٧٨	٢٥٤,٥١١		
=====	=====		

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحوّل التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنك على مبلغ ١.٠٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١.٢٣ مليون درهم) ومبلغ ٨٣.٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١٧.٧٣ مليون درهم) على التوالي، محتفظ به خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة لدى بنوك لفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر وتخضع لفائدة وفقاً للأسعار التجارية الاعتيادية وتتضمن مبلغ ٠.٣٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠.٣٧ مليون درهم) محتفظ به لدى البنوك كرهن مقابل تسهيلات مصرفية حصلت عليها المجموعة. تخضع ودائع الوكالة لمعدلات الربح المتفق عليها مع المصارف الإسلامية وقد تم إيداعها لدى بنوك لفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر.

تتمثل الودائع الهامشية والحسابات الجارية في حسابات لا تخضع لفائدة.

### ١٧ رأس المال

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠		المصرح به والمصدر والمدفوع
			١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مدفوع نقداً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
			٧٣١,٣١٨,٧٨٣ سهم مصدر كأسهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم
٦٨٨,٣٩٨	٧٣١,٣١٨		(٢٠١٧: ٦٨٨,٣٩٨,٣١٠ سهم مصدر كأسهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم)
-----	-----		
٨٥٨,٣٩٨	٩٠١,٣١٨		
=====	=====		

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٤١٢,١٨٠	٣٥٤,٢٨٢	الذمم الدائنة التجارية
٢١٣,٨٥١	٢٢٤,١٩٢	الاستحقاقات والمصروفات الأخرى
٧٥,٨٩٥	٦٧,٦٧١	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
٦٤,٧١١	٥٨,٥٠٥	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٣٦,٤٧٢	٢٧,٥٦٩	ذمم دائنة أخرى
٨٠٣,١٠٩	٧٣٢,٢١٩	
=====	=====	

### ١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإبرام معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة". تقوم الإدارة باعتماد أسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات ويتم تنفيذها وفقاً للمعدلات المتفق عليها بصورة متبادلة. فيما يلي المعاملات الهامة التي أبرمتها المجموعة مع أطراف ذات العلاقة خلال الفترة، خلاف تلك المعاملات المفصّل عنها في فقرات أخرى ضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:

فترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٣,٦٧٣	١٠٨,٤٦٠	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
١٥٩,٣١٨	١١٧,٢٧٠	شراء بضائع وتقديم خدمات
٥٣	-	إيرادات فوائد
=====	=====	
٥,٨٦٧	٥,٤٤٠	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:
١١٦	١١٩	امتيازات قصيرة الأجل
٣,٧٠٠	-	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
=====	=====	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

#### المستحق من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
٩٧,١٤١	١٧٩,٧٦٠
٩٩,٢٠٣	١٢٤,٥٥٢
-----	-----
١٩٦,٣٤٤	٣٠٤,٣١٢
(٧٤,٤١٢)	(٩٧,٠٧٨)
(١٧,٣٦١)	(٣٨,٣٦١)
-----	-----
١٠٤,٥٧١	١٦٨,٨٧٣
=====	=====

شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية  
أطراف أخرى ذات علاقة

ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة  
ناقصاً: الذمم المدينة طويلة الأجل (راجع إيضاح (١) أدناه)

#### (١) الذمم المدينة طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
٥٩,٣٦١	٨٠,٣٦١
(٤٢,٠٠٠)	(٤٢,٠٠٠)
-----	-----
١٧,٣٦١	٣٨,٣٦١
=====	=====

إجمالي المبلغ مستحق القبض  
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل

الاستحقاق طويل الأجل

#### المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
٩,٣١١	٣,٨٧٥
٤٢,٥٣٤	٤٠,٤٠٠
-----	-----
٥١,٨٤٥	٤٤,٢٧٥
=====	=====

شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية  
أطراف أخرى ذات علاقة

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ٢٠ ترتيبات التمويلات المصرفية

#### (أ) تمويلات مصرفية إسلامية

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	تسهيلات مضاربة (أ)
٩٠,٩٧٥	١٧٤,٧٥٢	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
١١٢,٠٥٧	١١١,٨٧٣	الاستحقاق قصير الأجل من التمويل طويل الأجل (راجع أدناه)
٢٤٨,٠٣٢	٣٣١,٦٢٥	
=====	=====	

#### (٢) طويل الأجل - تسهيلات مرابحة السلع

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٥٥,٨٩٣)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١١١,٨٧٣)	
٤٨٦,٨٩٦	٥٠٨,٩٣٢	الرصيد في ١ يناير
-	٧٣,٤٧٠	مبالغ تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة
(٥٥,٨٩٣)	(٩٥,٥٠٦)	ناقصاً: مبالغ مسددة خلال الفترة/ السنة
٤٣١,٠٠٣	٤٨٦,٨٩٦	الرصيد كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر
(١١٢,٠٥٧)	(١١١,٨٧٣)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل (راجع أعلاه)
٣١٨,٩٤٦	٣٧٥,٠٢٣	الاستحقاق طويل الأجل
=====	=====	

إن الضمانات المقدمة مقابل هذه التسهيلات تماثل الضمانات المذكورة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(أ) إن المضاربة هي نوع من أنواع التمويل الإسلامي حيث يتم إبرام عقد بين طرفين يقدم بموجبه أحد الطرفين مبالغ (بنك) إلى الطرف الآخر (المجموعة) الذي يقوم باستثماره مستعيناً بخبرته مقابل نسبة محددة من الربح الناتج المتفق عليها بشكل مسبق.

(ب) يتمثل التمويل الإسلامي من خلال المرابحة في عقد مبرم بين طرفين يقوم بموجبه أحد الطرفين (بنك) بشراء أصل وبيعه إلى الطرف الآخر (المجموعة) على أساس دفعات مؤجلة بناءً على ربح متفق عليه بشكل مسبق.

#### (ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٢٠,٥١٨	٣,٩٧٣	قصيرة الأجل
١٨٤,٩٦٧	١١٩,٥٥٩	سحوبات مصرفية على المكشوف
٢١١,٢١٣	٢٢٥,٠٧٦	قروض قصيرة الأجل
٤١٦,٦٩٨	٣٤٨,٦٠٨	الاستحقاق قصير الأجل من القروض المصرفية طويلة الأجل (راجع أدناه)
=====	=====	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٠ ترتيبات التمويلات المصرفية (تابع)

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة (تابع)

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)

(٢) قروض مصرفية طويلة الأجل

١,٠٩٠,٠٠٧	١,٠٩٤,١٩٢
١٩٠,٨١٤	٦٦,١٢٢
(١٨٦,٦٢٩)	(١٦١,٣٤٥)
-----	-----
١,٠٩٤,١٩٢	٩٩٨,٩٦٩
(٢٢٥,٠٧٦)	(٢١١,٢١٣)
-----	-----
٨٦٩,١١٦	٧٨٧,٧٥٦
=====	=====

الرصيد في ١ يناير  
زائداً: مبالغ تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة  
ناقصاً: مبالغ مسددة خلال الفترة/ السنة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر  
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل (راجع أعلاه)

الاستحقاق طويل الأجل

إن التفاصيل الخاصة بالقروض المصرفية طويلة الأجل، بما في ذلك شروط السداد ومعدلات الفائدة والضمانات المقدمة تم إدراجها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إن القروض المصرفية طويلة الأجل الجديدة التي تم الحصول عليها خلال الفترة الحالية تنطوي على شروط مماثلة لتلك القروض التي تم الحصول عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢١ الأدوات المالية المشتقة

يبين الجدول أدناه القيم العادلة الموجبة والسالبة للأدوات المالية المشتقة، التي تساوي القيم السوقية، بالإضافة إلى القيم الاسمية التي تخضع للتحليل وفقاً لفترة الاستحقاق. تتمثل القيمة الاسمية بقيمة الموجودات المشتقة ذات الصلة، والمعدل أو المؤشر المرجعي، وتشكل الأساس الذي يتم بناءً عليه قياس التغيرات في قيمة المشتقات. تشير القيم الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة في تاريخ التقرير، ولكنها لا تشير إلى مخاطر السوق أو مخاطر الائتمان.

القيمة الموجبة/ (السالبة)	القيمة الاسمية	مستحقة خلال سنة واحدة	مستحقة من ٢ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩,٦٨٤	٣١٩,٠١٢	٧٤,١٣٤	٢٤٤,٨٧٨	-
٧٤٨	٣١,٢٠٢	٣١,٢٠٢	-	-
(٢٢٠)	٢١٣,٥٢٠	١٦٤,٦٠٥	٤٨,٩١٥	-
-----	-----	-----	-----	-----
١٠,٢١٢	٥٦٣,٧٣٤	٢٦٩,٩٤١	٢٩٣,٧٩٣	-
=====	=====	=====	=====	=====

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

عقود مقايضة أسعار الفائدة

المستخدمة للتحوط\*  
عقود آجلة لصرف عملات أجنبية  
عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة

٧,٤٥٢	٣٥٦,٠٨٠	٧٤,١٣٤	٢٦٥,٥٤٢	١٦,٤٠٤
(١٢٧)	٨,٦٨٦	٨,٦٨٦	-	-
(٣,٦٩١)	٢٢١,٢٦٦	١٤,٦٩٤	٢٠٦,٥٧٢	-
-----	-----	-----	-----	-----
٣,٦٣٤	٥٨٦,٠٣٢	٩٧,٥١٤	٤٧٢,١١٤	١٦,٤٠٤
=====	=====	=====	=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)\*\*

عقود مقايضة أسعار الفائدة  
المستخدمة للتحوط\*  
عقود آجلة لصرف عملات أجنبية  
عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة

\* مصنفة كأداة تحوط للتدفق النقدي.

\*\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحوط التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ٢١ الأدوات المالية المشتقة (تابع)

#### النظام المتدرج للقيمة العادلة

يتم تصنيف كافة الأدوات المالية التي يتم الاعتراف بقيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في النظام المتدرج للقيمة العادلة، المبين أدناه، استناداً إلى مدخلات أقل مستوى من المدخلات الهامة لقياسات القيمة العادلة بصورة عامة:

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 (معطيات غير ملحوظة).

فيما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة بصورة متكررة، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك تنقلات بين المستويات في النظام المتدرج من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بصورة عامة) في نهاية فترة كل تقرير. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، احتفظت المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
			٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
			الموجودات المالية - صافي
-	٩,٦٨٤	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
-	٧٤٨	-	عقود آجلة لصرف عملات أجنبية
-	(٢٢٠)	-	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة
----	-----	----	
-	١٠,٢١٢	-	
====	=====	====	
المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
			الموجودات المالية - صافي
-	٧,٤٥٢	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
-	(١٢٧)	-	عقود آجلة لصرف عملات أجنبية
-	(٣,٦٩١)	-	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة
----	-----	----	
-	٣,٦٣٤	-	
====	=====	====	

لم تكن هناك أي تنقلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تنقلات إلى أو من المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

#### أساليب التقييم

#### الموجودات المالية المشتقة

ترتكز القيم العادلة لعقود مقايضة أسعار الفائدة/ العقود الآجلة على العروض/ الأسعار المقدمة من البنوك والمؤسسات المالية المقابلة.

#### الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى

لم تقم المجموعة بالإفصاح عن القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من/ إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى وترتيبات التمويل المصرفي حيث أن قيمها العادلة تقارب قيمها الدفترية نظراً لطبيعة هذه الأدوات قصيرة الأجل حيث أن تأثير الخصم غير مادي. عندما تكون هذه الأدوات ذات طبيعة طويلة الأجل، يتم تقدير القيمة العادلة بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة السوقية في تاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ٢٢ توزيعات الأرباح وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة

- (١) قام المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨ باعتماد توزيعات أرباح نقدية بواقع ٢٥٪ وتوزيعات في شكل أسهم بواقع ٥٪ وفقاً لما تم اقتراحه من قبل مجلس الإدارة (٢٠١٧: توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٥٪).
- (٢) قام المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي انعقد بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨ باعتماد مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣.٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧: تنازل أعضاء مجلس إدارة الشركة عن مكافآتهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

### ٢٣ ربحية السهم

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية على الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، ويتم احتسابها على النحو التالي:

فـتـرة الستة أشهر		فـتـرة الثلاثة أشهر		
المنتهية في ٣٠ يونيو		المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٠١,٠٨٦	٤٤,٨٢٤	١٥٦,٠٥٤	١٠٠,٨٤٦	ربحية السهم
=====	=====	=====	=====	صافي الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
٩٠١,٣١٨	٩٠١,٣١٨	٩٠١,٣١٨	٩٠١,٣١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)
=====	=====	=====	=====	
٠.١١	٠.٠٥	٠.١٧	٠.١١	ربحية السهم (درهم) - الأساسية المخففة
====	====	====	====	

لم يكن هناك تأثير للتخفيف على ربحية السهم الأساسية، نظراً لعدم وجود التزامات عقود خيارات قائمة لدى الشركة كما في تواريخ التقرير.

### ٢٤ الارتباطات والالتزامات الطارئة

أصدرت الشركة ضمانات تجارية مقابل القروض والمبالغ المدفوعة مقدماً التي حصلت عليها أطراف ذات علاقة بما في ذلك شركات تابعة وائتلافات مشتركة من بنوك تجارية.

### ٢٥ عقود الإيجار التشغيلي

كمؤجر:

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

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٥,٧٨٩	٢٨,٣٤٨	أقل من سنة
٣٦,٣٧٢	٣٦,٣٧٢	من سنتين إلى خمس سنوات
٨١,٣٣٥	٧٧,٢٨٩	أكثر من خمس سنوات
-----	-----	
١٤٣,٤٩٦	١٤٢,٠٠٩	
=====	=====	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منققة)

### ٢٦ حيازة واستبعاد شركات تابعة

#### حيازة شركة تابعة في ٢٠١٨

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بواقع ٣٠٪ في ملكية شركتها المستثمر بها المحسنة وفقاً لطريقة حقوق الملكية سابقاً، رأس الخيمة السعودية ذ.م.م، وبذلك زادت ملكية المجموعة لتصل إلى ٨٠٪ من أسهم الملكية. لاحقاً للاستحواذ على حصة ملكية بواقع ٣٠٪، يمكن للمجموعة حالياً ممارسة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها المحسنة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

فيما يلي القيمة العادلة المفترضة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في رأس الخيمة السعودية ذ.م.م:

ألف درهم	
٣,٩١٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٦٩٩	المخزون
١٢,٥٦١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١,١٤٥	النقد في الصندوق ولدى البنك
-----	
٤٧,٣١٧	إجمالي الموجودات
(٧٩,٣٢٢)	ناقصاً: إجمالي المطلوبات
-----	
(٣٢,٠٠٥)	صافي المطلوبات
٦,٤٠١	زائداً: الحصص غير المسيطرة
-	ناقصاً: القيمة العادلة للحصص القائمة سابقاً
-----	
(٢٥,٦٠٤)	صافي المطلوبات المفترضة
(٥,٨٨٢)	ناقصاً: الثمن
-----	
٣١,٤٨٦	الشهرة التجارية (راجع إيضاح ١١)
=====	

تم تحديد القيم العادلة والشهرة التجارية أعلاه على أساس مؤقت. في حال تم الحصول على معلومات جديدة خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ تفيد بأن الحقائق والظروف القائمة في تاريخ الاستحواذ تستدعي تعديلات على المبالغ الواردة أعلاه أو أي مخصصات إضافية قائمة في تاريخ الاستحواذ، فسيتم تعديل معاملة احتساب الاستحواذ.

خلال الفترة الممتدة من تاريخ الاستحواذ على حصص مسيطرة في رأس الخيمة السعودية ذ.م.م وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨، ساهمت الشركة المستثمر بها بإيرادات بلغت ١٤.٩٢ مليون درهم وصافي خسائر ٣.٥ مليون درهم في نتائج المجموعة.

#### حيازة شركة تابعة في ٢٠١٧

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، نظراً لتغير تشكيل أعضاء مجلس إدارة شركة ريسنوفير راك ذ.م.م. (شركة خاضعة لسيطرة مشتركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، مارست المجموعة حقها في السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية الخاصة بالشركة المستثمر بها. نظراً لأن المجموعة لديها القدرة على السيطرة على أنشطة وعمليات الشركة المستثمر بها، تم احتساب الاستحواذ على أساس القيم الدفترية اعتباراً من التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على حق السيطرة.

فيما يلي القيمة العادلة التي تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يمكن تحديدها لريسنوفير راك ذ.م.م التي استحوذت عليها المجموعة:

ألف درهم	
٣٣,٢٣٧	إجمالي الموجودات
(١١,٣٦٩)	ناقصاً: إجمالي المطلوبات
-----	
٢١,٨٦٨	صافي الموجودات المستحوذ عليها
-----	
١٠,٢٧٨	القيمة العادلة للحصص الموجودة سابقاً في ريسنوفير راك ذ.م.م
-----	
١١,٥٩٠	الزيادة في الحصص غير المسيطرة
=====	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ٢٦ حيازة واستبعاد شركات تابعة (تابع)

استبعاد شركات تابعة في ٢٠١٨

لم يتم استبعاد أي شركات تابعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

استبعاد شركات تابعة في ٢٠١٧

قامت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ باستبعاد كامل حصتها البالغة ٥١.٠٨% و ٥٠% و ١٠% في إلكترو راك ذ.م.م وشركة الإمارات للهندسة الثقيلة ذ.م.م وإنكوم للتجارة ذ.م.م على التوالي، وتم الاعتراف بأرباح متراكمة بقيمة ٣.٨٢ مليون درهم. ترتب على الاستبعاد انخفاض الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢٨.٣٠ مليون درهم.

### ٢٧ التقارير حول القطاعات

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات تُصدر تقارير بشأنها على النحو المبين 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. يُوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة التي تُصدر تقارير بشأنها:

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

المقاولات: تتضمن مشروعات الإنشاءات والأعمال المدنية.

صناعات أخرى: تتضمن صناعة وتوزيع الطاقة وأدوات المائدة والدهانات والبلاستيك والجبس ومواد التنقيب والصنابير (الحفريات).

أخرى: تشمل العمليات الأخرى على التجارة والسفر وأعمال التخزين والتوريد ومشروعات المقاولات المتكاملة.

يُوضح الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بعمليات كل قطاع على حدة. يتم قياس أداء كل قطاع استناداً إلى أرباح القطاع حيث ترى الإدارة أن الربح هو أهم العوامل التي يمكن من خلالها تقييم نتائج بعض القطاعات مقارنة بالشركات الأخرى التي تعمل في تلك القطاعات. هناك معاملات منتظمة بين القطاعات ويتم تسعير هذه المعاملات وفقاً لشروط يتم الاتفاق عليها بصورة متبادلة.

الإجمالي ألف درهم	الحذف ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	المقاولات ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم	
						فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
١,٣٨١,٠٢٥	-	٦,٧٧٦	١٨٧,٥٧٥	١٠,٩٤٢	١,١٧٥,٧٣٢	الإيرادات الخارجية
-	(٣٠٣,٨٥٩)	٢,٢٨٣	١٠٦,٤٥٦	-	١٩٥,١٢٠	الإيرادات فيما بين القطاعات
١,٣٨١,٠٢٥	(٣٠٣,٨٥٩)	٩,٠٥٩	٢٩٤,٠٣١	١٠,٩٤٢	١,٣٧٠,٨٥٢	إجمالي الإيرادات
١٢٠,٥١٢	(٣٢,١٩٠)	٣٣١	٤١,١٠٨	٢١,٥٦٥	٨٩,٦٩٨	أرباح القطاع للفترة
						كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)
٥,٥١٦,٤٩٢	(٢,١٤٠,٢٧٠)	٢٨٠,٥٨١	٥٦٢,٤٥٧	٢٣٢,٠٦٢	٦,٥٨١,٦٦٢	إجمالي الموجودات
٢,٨٧٩,٧٧٢	(٩٢٤,٠٦٤)	٩٧,٨٠٣	١٤٥,٦٧١	٥٩,١٨٤	٣,٥٠١,١٧٨	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

### ٢٧ التقارير حول القطاعات (تابع)

الإجمالي ألف درهم	الحذف ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	المقاولات ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم	
						فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)
١,٤٠٢,٢٠٠	-	١٠,٩٨٤	١٧٢,٠٧٢	٥٠,٧٦٨	١,١٦٨,٣٧٦	الإيرادات الخارجية
-	(٢٦٥,٢٣٧)	١,٥٤٠	١٢٦,٨٢٥	١,١٥٢	١٣٥,٧٢٠	الإيرادات فيما بين القطاعات
١,٤٠٢,٢٠٠	(٢٦٥,٢٣٧)	١٢,٥٢٤	٢٩٨,٨٩٧	٥١,٩٢٠	١,٣٠٤,٠٩٦	إجمالي الإيرادات
١٧٧,٦٥٩	(٧٨,٢٤٩)	(١,٩٦٩)	٤٠,٠٥٤	١٧,٤٨٧	٢٠٠,٣٣٦	أرباح القطاع للفترة
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)*
٥,٨٠٠,٩٤٨	(١,٧٩٨,٦٠٥)	٢٨٢,٤٠٨	٥٤٠,٥١٧	٢٢٥,٤٢٢	٦,٥٥١,٢٠٦	إجمالي الموجودات
٢,٩٥٠,٠٥٣	(٦٠٨,٧٩٢)	٩٩,٧٨٦	١٢١,٧٠١	٧٢,٠٨٨	٣,٢٦٥,٢٧٠	إجمالي المطلوبات

\* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة. راجع الإيضاح رقم ٣.

### مطابقة الأرباح أو الخسائر الخاصة بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٤٧,٥٧٦	١٤٧,٧٤٣	إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها بعد الضريبة
(٧٨,٢٤٩)	(٣٢,١٩٠)	حذف الأرباح فيما بين القطاعات
٨,٣٣٢	٤,٩٥٩	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها مُحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٧٧,٦٥٩	١٢٠,٥١٢	

### ٢٨ التعرض لمخاطر أبراج القابضة وأي من المشروعات والصناديق التابعة لها

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، ليس لدى المجموعة أي تعرضات في أبراج القابضة أو أي من شركاتها التابعة أو أي من صناديقها (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

### ٢٩ العرض والتصنيف

تمت إعادة تصنيف/ إعادة تجميع بعض أرقام المقارنة، حيثما قضت الضرورة، لتتوافق مع العرض المتبع في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

### ٣٠ الأحداث اللاحقة

لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصص الملكية المتبقية البالغة ٢٠٪ في رأس الخيمة السعودية ذ.م.م، وبذلك أصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل.