

RAK

CERAMICS

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المحتويات

البند أ:

١- تقرير مجلس الإدارة

البند ب:

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

٢- المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، مع المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عن نفس الفترة. استمرت نتائج الأعمال الأساسية، في الحفاظ على استقرارها فيحين 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 إقرار اتنا الشهرية في الوقت المحدد. خلال الربع الثالث، استحوذنا على الحصة المتبقية بنسبة ٢٠% في شركات التوزيع في المملكة العربية السعودية مما يجعلها شركات تابعة مملوكة بالكامل.

بدأت مؤخراً تجارب الإنتاج في المصنع الموسع حديثاً في موري، جوجورات في أكتوبر ٢٠١٨، وكما هو محدد فإن المشروع الجديد في الهند مستمر بالتقدم، حيث من المقرر أن يبدأ الإنتاج التجاري في أوائل العام ٢٠١٩.

النتائج المالية والتشغيلية:

بلغت إيرادات الأعمال الأساسية لفترة التسعة أشهر ١,٩٤٥ مليون درهم، مرتفعة بنسبة +١,٠% مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي، فقد بلغت الإيرادات المسجلة ٢,٠٥٠,٦ مليون درهم أقل بنسبة -٢,٧% مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي. إن هذا الإنخفاض هو بسبب إنخفاض إيرادات الأعمال الغير أساسية بنسبة -٥٨,٢%، مما يعكس التوقف التام لأعمال تسوية وصنيف الأراضي، وذلك تماشياً مع خطة الشركة لزيادة القيمة.

خلال الربع الثالث، سجلت الشركة أداءً مستقرًا على أساس سنوي مع إجمالي إيرادات بلغت ٦٦٩,٥ مليون درهم، وفي حين بلغت إيرادات الأعمال الأساسية ٦٣٩,٦ مليون درهم.

ارتفع هامش الربح الإجمالي الأساسي بمقدار ٥٠ نقطة أساس بشكل سنوي ليصل إلى ٣٣,٢%، 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 ٢٤,٣% لتبلغ ١٠٨,٥ مليون درهم على أساس سنوي مع هامش بنسبة ١٥,٣%.

إنخفض صافي الربح المسجل بنسبة ١٤% على أساس ربع سنوي ليلبغ ٤٧,٤ مليون درهم، وذلك نتيجة ارتفاع تكاليف الطاقة والمواد الأولية، مدفوعة بالنفقات المرتبطة بتوحيد البيانات المالية للشركات السعودية وخسائر صرف العملات الاجنبية نتيجة التأثير السلبي على العملات و ارتفاع سعر الفائدة المعروضة بين البنوك في لندن (ليبور).

أبرز الجوانب المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

البيان	الوحدة	سبتمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٧	التغير
إجمالي الإيرادات	مليون درهم	٢,٠٥٠,٦٠	٢,١٠٧,٤	-٢,٧%
إجمالي الأرباح	مليون درهم	٦٨١,١	٦٧٧,٥	٠,٥%
هامش إجمالي الأرباح	%	٣٣,٢%	٣٢,١%	١,١%
الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.	مليون درهم	٣٣٧,١	٤١٠,٦	-١٧,٩%
هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	%	١٦,٤%	١٩,٥%	-
صافي الدخل المسجل	مليون درهم	١٦٧,٩	٢٦٢,٣	-٣٦,٠%
هامش صافي الدخل المسجل	%	٨,٢%	١٢,٤%	-
صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرة واحد.	مليون درهم	١٦٠,٢	٢٢٣,٣	-٢٨,٣%
هامش صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرة واحد.	%	٧,٨%	١٠,٦%	-٢٦,٣%
الربح المسجل بعد حقوق الأقلية	مليون درهم	١٣٩,٣	٢٣٠,٣	-٣٩,٥%
ربحية السهم المسجلة	درهم	٠,١٥	٠,٢٦	-
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التغير
إجمالي الموجودات	مليون درهم	٥,٥١٤,١	٥,٨٠٠,٩	-٤,٩%
رأس المال	مليون درهم	٩٠١,٣	٨٥٨,٤	٥%
حقوق المساهمين	مليون درهم	٢,٦٦٤,١	٢,٨٥٠,٩	-٦,٦%
صافي الدين	مليون درهم	١,٤٨٥,٥	١,٤٠٧,٩	٥,٥%
صافي الدين/ الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	مرات	٣,٢٣	٢,٦٤	٠,٦
تكلفة الدين	%	٣,٨٩%	٣,١٥%	٧٤ نقطة أساس

المسؤولية الاجتماعية، المعارض والجوائز والنشاطات الأخرى:

الجوائز

- حصلت الشركة والرئيس التنفيذي للمجموعة على:
- الرئيس التنفيذي المتميز – جوائز التميز في الأعمال العالمية.
- تنفيذي العام – جوائز BIG للأعمال
- الرئيس التنفيذي لعام ٢٠١٨، الإمارات – مجلة الرئيس التنفيذي الشهرية

المعارض:

- سيرساي، إيطاليا، عرضنا معظم مجموعات البلاط والأدوات الصحية المبتكرة والانيقة، بما في ذلك تشكيلة "إم بروجكت" و "راك كلاود"

نظرة مستقبلية

بالنظر إلى عام 2018 ، 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 ميزانيات 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

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

01 NOV 2018



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

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

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر 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
٣٣ - 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 ("المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والتي تتألف من:

- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 نبدي رأياً تدقيقياً.

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



الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترَح انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة
كما في ٣٠ سبتمبر 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 أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ:

01 NOV 2018

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

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٧٠٥,٢٤٠	٦٦٩,٥٢٩	٢,١٠٧,٤٤٠	٢,٠٥٠,٥٥٤	٦	الإيرادات
(٤٨٣,٤٠٥)	(٤٤٦,٣٠١)	(١,٤٢٩,٩٧٥)	(١,٣٦٩,٤٥٧)	٧	تكلفة المبيعات
٢٢١,٨٣٥	٢٢٣,٢٢٨	٦٧٧,٤٦٥	٦٨١,٠٩٧		إجمالي الأرباح
(٥٠,٥٠٣)	(٥٨,٦٠٢)	(١٥٧,٠٧٦)	(١٧٢,٧٣٧)	٨	المصروفات الإدارية والعمومية خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٢٨٩)	(٤,٥٤٩)	(٣٣,٧٣٥)	(١١,٢٥٠)	(١)٨	مصرفات البيع والتوزيع
(٩٢,٠٥٣)	(١١٠,٨٦١)	(٣٠٥,٨٣١)	(٣٣٨,٤٨٧)	٩	الإيرادات الأخرى
١٤,٧١٩	١٥,٤٣١	٥٦,٨٣٨	٧٣,٠٧٦		الأرباح التشغيلية
٩١,٧٠٩	٦٤,٦٤٧	٢٣٧,٦٦١	٢٣١,٦٩٩		تكاليف التمويل
(١٨,٠١٠)	(١٩,٩٥٣)	(٥٢,١٩٧)	(٧٠,٥٠٩)	(١)١٠	إيرادات التمويل
١٣,١٥٥	١,٢١٠	١٩,٣٦٣	٨,٥٥٨	(٢)١٠	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٣,٦٦٦	٢,٦٩٠	١١,٩٩٨	٧,٦٤٩	١٣	الأرباح من استبعاد شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	-	٥٧,٨٩٩	-	(١)١٣	الأرباح من استبعاد شركات تابعة
-	-	٣,٨١٨	-	٢٦	
٩٠,٥٢٠	٤٨,٥٩٤	٢٧٨,٥٤٢	١٧٧,٣٩٧		الأرباح قبل الضريبة
(٥,٨٣١)	(١,٢٠٨)	(١٦,١٩٤)	(٩,٤٩٩)		مصروفات الضريبة
٨٤,٦٨٩	٤٧,٣٨٦	٢٦٢,٣٤٨	١٦٧,٨٩٨		أرباح الفترة
٧٤,٢٩٥	٣٨,٤١٨	٢٣٠,٣٤٩	١٣٩,٢٦٤		الأرباح المنسوبة لـ:
١٠,٣٩٤	٨,٩٦٨	٣١,٩٩٩	٢٨,٦٣٤		مالكي الشركة
٨٤,٦٨٩	٤٧,٣٨٦	٢٦٢,٣٤٨	١٦٧,٨٩٨		الحصص غير المسيطرة
					أرباح الفترة
٠.٠٨	٠.٠٤	٠.٢٦	٠.١٥	٢٣	ربحية السهم
					- 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 لسنة ٢٠١٧. راجع الإيضاح رقم ٣.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٣ 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

فترة التسعة أشهر		فترة الثلاثة أشهر	
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧*	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٦٧,٨٩٨	٤٧,٣٨٦	٢٦٢,٣٤٨	٨٤,٦٨٩

أرباح الفترة

الإيرادات الشاملة الأخرى:

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

٢٠١٨		٢٠١٧*	
(٣,١٩٨)	(٩,٢١٥)	(٧,٤٧١)	(٣٥,٣٥٩)
-	-	-	-
١٢٨	-	٣٣٠	-
١,٦٥٧	(٥٧٥)	٢٣٩	١,٦٥٧
١٣٤,١٩٦	٣٧,٥٩٦	٢٥٩,٥١٧	٧٧,٥٤٨
=====	=====	=====	=====

فروق تحويل العملات الأجنبية
إعادة تصنيف احتياطي تحويل العملات
الأجنبية عند استبعاد شركات تابعة
تحولات للتدفق النقدي - الجزء الفعال
من التغيرات في القيمة العادلة

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة لـ:

٢٠١٨		٢٠١٧*	
١٠٨,٣٩٤	٢٩,٤٣٤	٢٣٠,٣٠٢	٦٨,٦٣٨
٢٥,٨٠٢	٨,١٦٢	٢٩,٢١٥	٨,٩١٠
١٣٤,١٩٦	٣٧,٥٩٦	٢٥٩,٥١٧	٧٧,٥٤٨
=====	=====	=====	=====

مالكي الشركة
الحصص غير المسيطرة

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 لسنة ٢٠١٧. راجع الإيضاح رقم ٣.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٣٣ 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 سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	ايضاح	
الف درهم (مدققة)	الف درهم (غير مدققة)		
١,١٣٦,٤٢٤	١,١٣٠,٥٢٩	١٢	الموجودات
٨٩,٠٠١	١٢٠,٢٦٦	١١	الممتلكات والألات والمعدات
٢٧,٩٢٩	٢٧,٧٦٥		الشهرة التجارية
١,١٩٠,٣٥٠	١,١٨٢,٣٥٩		الموجودات غير الملموسة
٤١,٧٦٤	٤١,٠٣٧	١٣	المقارنات الاستثمارية
١٠٥,٧٦٧	٧١,٣٧٥	(١)١٩ (١)١٥	الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١,٠٠٧	٤,٤١٢		الذمم المدينة طويلة الأجل
			موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٥٩٢,٢٤٢	٢,٥٧٧,٧٤٣		الموجودات غير المتداولة
١,٢١٤,٧٠٢	١,٣٢٥,٥٣٨	١٤	المخزون
١,٢٩١,١٧٨	١,٢٢٨,٩٧٩	١٥	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٧,٠٤٨	١,٠٨٣		أعمال العقود قيد الإنجاز
١٦٨,٨٧٣	١٠٥,٦٣٣	١٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٤٥٢	٩,٤٥٨	٢١	الموجودات المالية المشتقة
٥١٦,٤٧٨	٢٦٥,٦٨١	١٦	التقد في الصندوق ولدى البنك
٢,٩٧٥	-		الموجودات المحتفظ بها للبيع
٣,٢٠٨,٧٠٦	٢,٩٣٦,٣٧٢		الموجودات المتداولة
٥,٨٠٠,٩٤٨	٥,٥١٤,١١٥		إجمالي الموجودات
=====	=====		
٨٥٨,٣٩٨	٩٠١,٣١٨	١٧	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٨٠٥,٨٥٩	١,٥٦٣,٦٦٤		حقوق الملكية
٢,٦٦٤,٢٥٧	٢,٤٦٤,٩٨٢		رأس المال
١٨٦,٦٣٨	١٩٩,١٢٤		الاحتياطيات
٢,٨٥٠,٨٩٥	٢,٦٦٤,١٠٦		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
			الحصص غير المسيطرة
٣٧٥,٠٢٣	٢٩٠,٨٧٥	(٢)٢٠ (٢)٢٠	إجمالي حقوق الملكية
٨٦٩,١١٦	٧٦٨,٧٤١	(٢)٢٠ (٢)٢٠	المطلوبات
٨٥,٧٤٣	٨٩,٤٨٩		تمويلات مصرفية إسلامية
٨,١٨٧	٨,٥٧٩		تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
١,٣٣٨,٠٦٩	١,١٥٧,٦٨٤		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات الضريبة المؤجلة
٣٣١,٦٢٥	٣١٨,٢١٦	(١)٢٠ (١)٢٠	المطلوبات غير المتداولة
٣٤٨,٦٠٨	٣٧٣,٢٩٣	(١)٢٠ (١)٢٠	تمويلات مصرفية إسلامية
٧٣٢,٢١٩	٧٩٣,٢٤٦	١٨	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٤٤,٢٧٥	٥١,٠٦٧	١٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣,٨١٨	-	٢١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥١,٤٣٩	١٥٦,٥٠٣		مطلوبات مالية مشتقة
			مخصص الضريبة
١,٦١١,٩٨٤	١,٦٩٢,٣٢٥		المطلوبات المتداولة
٢,٩٥٠,٠٥٣	٢,٨٥٠,٠٠٩		إجمالي المطلوبات
٥,٨٠٠,٩٤٨	٥,٥١٤,١١٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====		

* 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 لسنة ٢٠١٧. راجع الإيضاح رقم ٣.

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٠ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

01 NOV 2018

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	*٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٧,٣٩٧	٢٧٨,٥٤٢	الأنشطة التشغيلية
		أرباح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
(٧,٦٤٩)	(١١,٩٩٨)	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٦,٩٣٨	٢٩,٦٠١	مصرفات الفوائد
١٨,٠٠٣	١٧,٩٨٩	مصرفات الربح على التمويلات الإسلامية
(٣,٢٢٢)	(١,٩٦٠)	إيرادات الفوائد
(٣٣٦)	(٣٧١)	الربح على ودائع الوكالة
(٢٢,٤٤٣)	(١١,٥٢١)	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣,٨١٨)	الأرباح من استبعاد شركات تابعة
-	(٥٧,٨٩٩)	الأرباح من استبعاد شركة مُستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(١٥٤)	(١,٧٣٧)	الأرباح من استبعاد عقارات استثمارية
١٠٤,٦٢٣	١١٣,١٢٤	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٧,٧٧٨	٧,٦٨٢	الاستهلاك للعقارات الاستثمارية
٤,٦٦٤	٣,٦١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,١٤٦	١,٥٤٣	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز تم شطبها
١٣,٠٥٨	١٤,٩٤٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٩,٨٠٣	٣٧٧,٧٢٧	
		التغير في:
(٧٥,١٧٢)	١٩,٢٧٥	- المخزون (بما في ذلك أعمال العقود قيد الإنجاز)
٢,٧٦٩	(١٢٥,٢٣٣)	- الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك الاستحقاق طويل الأجل)
٣١,٢٠٤	٣٤,١٣٠	- المستحق من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك الاستحقاق طويل الأجل)
٢,٩٧٥	-	- الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
٥٦,٥٣٥	٤٤,٨٥٤	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى (بما في ذلك الفواتير الزائدة عن التقييم)
٦,٧٩٢	١٢,٣١٧	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤,١٦٧)	٢,٢٥٥	- المطلوبات المالية المشتقة
(٣,٤٠٥)	١,٦٢٤	- موجودات ضريبية مؤجلة
٣٩٢	١,٣٨٨	- مطلوبات ضريبية مؤجلة
(٤,٤٣٥)	(٥,٢٩٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٠,٩٤٤)	(٩,١٩٢)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٩٩١	(٤,٨٣٠)	التعديل على تحويل العملات
٣٣٤,٣٣٨	٣٤٩,٠٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٤٧,٥٥٠)	(٥٥,٥١١)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩٨)	-	إضافات إلى عقارات استثمارية
٣٢,١٢٣	٧,٩٥١	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٠١	-	المتحصلات من استبعاد عقارات استثمارية
(٤,٥٥٥)	(١,٢٦٦)	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
-	١٥,٠٠٠	المتحصلات من استبعاد أسهم في شركات تابعة
-	٢٤,٦٩٩	المتحصلات من استبعاد شركة تابعة
-	١,١٤٦	التغير في الودائع المصرفية
٧,٤٥٣	٣١٦	توزيعات الأرباح المُستلمة من شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٣٦	٣٧١	الربح المستلم من ودائع الوكالة
٣,٢٢٢	١,٩٦٠	الفوائد المستلمة
(٥,٨٨٢)	-	المبلغ المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة
(٩,٨٠٠)	-	الاستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة
-	(٦,٥٩٨)	النقد الخارج كجزء من استبعاد حصص في شركات تابعة
١,١٤٥	١١,١٤٨	النقد المستحوذ عليه كجزء من الاستحواذ على شركات تابعة
(١٢٢,٢٠٥)	(٧٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المنسوبة إلى مالكي الشركة												
الأحتياطيات												
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	إجمالي الأحتياطيات	الأرباح المحتجزة	ااحتياطيات رأس المال	الاحتياطيات السعامة	ااحتياطي التحوط	ااحتياطي التضخم غير الاعتيادي	ااحتياطي التحويل	الاحتياطي القانوني	علاوة الأسهم	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٦٨٠,٠٨٠	١٧٥,٧٧٧	٢,٥٠٤,٣٠٣	١,٦٤٥,٩٠٥	٩٩٠,٢٦٢	٥٣,٨٦٦	٨٢,٨٠٥	٥,٩٤٤	(٩٢,١١٧)	(١٠٣,٠٠٥)	٤٨٦,٤٨٣	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)												
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مدققة)												
٢٦٢,٣٤٨	٣١,٩٩٩	٢٣٠,٣٤٩	٢٣٠,٣٤٩	٢٣٠,٣٤٩	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح الفترة												
الإيرادات الشاملة الأخرى												
(٣,١٩٨)	(٢,٧٨٤)	(٤١٤)	(٤١٤)	-	-	-	-	(٣,٣٧٩)	٢,٩٦٥	-	-	-
فروق تحويل العملات الأجنبية												
١٢٨	-	١٢٨	١٢٨	-	-	-	-	-	١٢٨	-	-	-
إعادة تصنيف ااحتياطي تحويل العملات الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر												
٢٣٩	-	٢٣٩	٢٣٩	-	-	-	٢٣٩	-	-	-	-	-
التغيرات في تحوطات التدفق النقدي												
٢٥٩,٥١٧	٢٩,٢١٥	٢٣٠,٣٠٢	٢٣٠,٣٠٢	٢٣٠,٣٤٩	-	-	٢٣٩	(٣,٣٧٩)	٣,٠٩٣	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة												
حركات حقوق الملكية الأخرى (غير مدققة)												
-	-	-	-	(٣٤,٦١٦)	-	-	-	-	-	٣٤,٦١٦	-	-
المحول إلى ااحتياطي 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 (١)٢٢)												
(٢٨,١٩٩)	(٢٨,١٩٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح الموزعة على الحصص غير المسيطرة												
١٢,٧١٠	(٢,٤٤٠)	١٥,١٥٠	١٥,١٥٠	١٩,٧٨٢	(٦,٦٣٨)	-	-	-	٢,٠٠٦	-	-	-
التغير في الحصص غير المسيطرة نتيجة الاستحواذ والاستبعاد (راجع إيضاح ٢٦)												
-	-	-	-	(٥,٥٧٠)	٥,٥٧٠	-	-	-	-	-	-	-
رسملة الأرباح المحتجزة												
٢,٧٩٥,٣٤٨	١٧٤,٣٥٣	٢,٦٢٠,٩٩٥	١,٧٦٢,٥٩٧	١,٠٧١,٤٤٧	٥٢,٧٩٨	٨٢,٨٠٥	٦,١٨٣	(٩٥,٤٩٦)	(٩٧,٩٠٦)	٥٢١,٠٩٩	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)												

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)

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 سبتمبر ٢٠١٨ ولفترة التسعة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

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)، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. 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 البضائع 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 العملاء 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، 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)

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 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 المشتقة. تم أدناه بيان تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على أنها مقاسة: بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - 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 تدفقاتها 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 الإيرادات الشاملة الأخرى 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

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 بشكل نهائي 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 القيم 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	إلزامية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢٧)	(١٢٧)
عقود أخرى لمقايضة العملات وأسعار الفائدة		مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إلزامية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٣,٦٩١)	(٣,٦٩١)
النقد في الصندوق ولدى البنك	ب	القروض والذمم المدينة	التكلفة المطفأة	٥١٦,٤٧٨	٥١٥,٧٩٥
				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 بصافي زيادة 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 في الصندوق والنقد لدى البنك 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 استشرافي "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 وموجودات 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.

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

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

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. تنتقل الموجودات المالية عبر ثلاث مراحل بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

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	تأثير إعادة القياس وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(كما هي معلنة سابقاً)		(معد بيانها)	
(١٨٧,٠٧٨)	(٩١,٨٤٣)	(٢٧٨,٩٢١)	
(٩٧,٠٧٨)	١٩,٨٤٣	(٧٧,٢٣٥)	
-	(٦٨٣)	(٦٨٣)	
(٢٨٤,١٥٦)	(٧٢,٦٨٣)	(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 ٢٠١٦، محل التوجيهات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". وفقاً لهذه التوجيهات المعدلة، سيتم بيان عقود الإيجار ضمن الميزانيات العمومية للشركات، مما يترتب عليه مزيد من الوضوح لموجوداتها ومطلوباتها. علاوة على ذلك، 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 تحديد بعض العقود الإضافية كعقود إيجار.

تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل لتطبيق المعيار رقم ١٦ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٦ الإيرادات

فـتـرة التـلاثـة أشـهر الـمـنـتهـية فـي ٣٠ سـبـتـمـبر ٢٠١٧ * ألف درهم (غير مدققة)		فـتـرة التـسعـة أشـهر الـمـنـتهـية فـي ٣٠ سـبـتـمـبر ٢٠١٨ * ألف درهم (غير مدققة)		
٦٧٦,٥٩١	٦٦٢,٢٧٣	٢,٠١٧,٠٣٩	٢,٠٢٥,٥٨٠	بيع البضائع
٤,٩٢٣	٣,٣٩٠	١٥,٩٠٧	١٠,١٦٦	تقديم الخدمات
٢٣,٧٢٦	٣,٨٦٦	٧٤,٤٩٤	١٤,٨٠٨	إيرادات عقود الإنشاءات
٧٠٥,٢٤٠	٦٦٩,٥٢٩	٢,١٠٧,٤٤٠	٢,٠٥٠,٥٥٤	

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

٧ تكلفة المبيعات

فـتـرة التـلاثـة أشـهر الـمـنـتهـية فـي ٣٠ سـبـتـمـبر ٢٠١٧ * ألف درهم (غير مدققة)		فـتـرة التـسعـة أشـهر الـمـنـتهـية فـي ٣٠ سـبـتـمـبر ٢٠١٨ * ألف درهم (غير مدققة)		
٢٠١,٩٩٧	٢٠٤,١٧٥	٦٤٣,٧٨٥	٧٠٧,١٧٨	مواد خام مستهلكة
١٠,١٩٩	(٩,٧٨٥)	٥,٦٠٨	(١٠٢,١٣٨)	التغير في مخزون البضائع تامة الصنع رصد/ (عكس) مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم - صافي
٤٠٨	(٤٤)	١١٤	٥,٨٢٩	عمالة مباشرة
٦٩,٥٢٩	٥٩,٠٣٩	٢٠٠,٢٧٢	١٧٨,٦٧٢	الطاقة والوقود
٤٧,٢١٠	٣٧,٤٠١	١٣٤,٤٨٠	١١٧,٣١٥	الغاز النفطي المسال والغاز الطبيعي
٤٨,٣٣٣	٥٩,٨٤١	١٤٤,٠٠٩	١٧٦,٥٦٧	الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ١٢)
٣٢,٦٨١	٢٧,٩٥٩	٩٧,٧٩٨	٨٣,٩٩٦	مصروفات الإصلاحات والصيانة
٣٣,٩٣١	٢٨,٥٥١	٩١,٤٨٢	٨٥,٠٢٠	مصروفات مواد التعبئة
٢٧,٣٦٣	٢٦,٣١١	٧٨,٦٣٧	٧٨,٤٣٦	أتعاب مقاولي الباطن
١٣١	٩٧٩	٢٥٤	٩٨١	أخرى
١١,٦٢٣	١١,٨٧٤	٣٣,٥٣٦	٣٧,٦٠١	
٤٨٣,٤٠٥	٤٤٦,٣٠١	١,٤٢٩,٩٧٥	١,٣٦٩,٤٥٧	

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

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

٨ المصروفات الإدارية والعمومية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٤,٣٣٩	٢٦,٨٩٣	٧٤,٧٦٥	٨١,٤٤٩
٤,٨٣٩	٥,٣٦٥	١٤,٢١٤	١٦,٩٤٦
٢,٦٠٩	٢,٦٢٢	٧,٦٨٢	٧,٧٧٨
١,٤٥٦	١,٦٢٧	٤,١٥٥	٤,٧٦٨
١,٨٣٣	٢,٠٥١	٥,٣٦٤	٥,٣١٦
٢,٦٨٨	٢,٩٣٦	٨,٢٣٠	٨,١٨٦
٧٨٥	٧١٥	١,٨٨٣	٢,١٦٥
١,٤٤٨	١,١٠٦	٣,٨٦١	٤,٢١٥
٥٥٩	٣٥٠	١,٦٦١	١,١٨٦
١,٢٥٢	١,٤٧٣	٣,٦١٠	٤,٦٦٤
٢,٠٤٨	٣,١٢٥	٦,٧٠١	٨,٣٧٥
٢,٤٢٩	٣,٠٤٨	٦,٥٣٧	٧,٠٤٠
٤,٢١٨	٧,٢٩١	١٨,٤١٣	٢٠,٦٤٩
-----	-----	-----	-----
٥٠,٥٠٣	٥٨,٦٠٢	١٥٧,٠٧٦	١٧٢,٧٣٧
=====	=====	=====	=====

تكاليف الموظفين والتكاليف ذات الصلة
الاستهلاك على الممتلكات والآلات
والمعدات (راجع إيضاح ١٢)
الاستهلاك للعقارات الاستثمارية
هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
مصروفات الإصلاحات والصيانة
أتعاب قانونية ومهنية
مصروفات الإيجار
مصروفات مرافق
مصروفات أمن
إطفاء موجودات غير ملموسة
تكاليف ترخيص تكنولوجيا المعلومات وأتعاب الاستشارات
مصروفات على العقارات الاستثمارية
أخرى

١-٨ انخفاض القيمة والمخصص والمشطوبات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢,٢٨٩	٤,٥٤٩	١٠,٥٨٥	١١,٢٥٠
-	-	٢٣,١٥٠	-
-----	-----	-----	-----
٢,٢٨٩	٤,٥٤٩	٣٣,٧٣٥	١١,٢٥٠
=====	=====	=====	=====

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

٩ مصروفات البيع والتوزيع

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣٣,٩٨٥	٣٣,٢٨٨	٩٧,٢١٤	١٠٢,٩٦٥
٢٥,٨١٥	٣٥,٣٤٠	٨٧,٠٨١	٩٤,٨٩٣
١٣,٦٤٩	٢٠,٠٣٦	٤٩,٩٩٣	٦٣,١٤٤
٧,٢٣٧	٩,٣٤٠	٣٥,٦٤٨	٣٥,٥١٠
٦,٢٥٧	٥,٢٥٥	١٦,١٥٣	٢١,١٣١
١,٣٢٠	١,٠٨٣	٤,٨٣٣	٣,٦٧٥
٣٦٥	١,٥٥٦	١,١١٢	٣,٦٨١
٣,٤٢٥	٤,٩٦٣	١٣,٧٩٧	١٣,٤٨٨
-----	-----	-----	-----
٩٢,٠٥٣	١١٠,٨٦١	٣٠٥,٨٣١	٣٣٨,٤٨٧
=====	=====	=====	=====

تكاليف الموظفين والتكاليف ذات الصلة
الشحن والنقل
الخصومات المتعلقة بالأداء
مصروفات دعائية وترويج
مصروفات الإيجار
مصروفات سفر وترفيه
الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
(راجع إيضاح ١٢)
أخرى

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

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

١٠ تكاليف وإيرادات التمويل

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
				(١) تكاليف التمويل
١٠,٢١٨	١٢,٦١٤	٢٩,٥٩١	٣٦,٨٨٤	الفوائد على التمويلات المصرفية
٥,٨٧٤	٦,٠٠٣	١٧,٩٨٩	١٨,٠٠٣	مصروفات الفائدة على التمويلات الإسلامية
١,٢٧١	١٧٩	٢,٢٨٨	-	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
١٠	١	١٠	٥٤	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٣٧	٥٧٦	٢,٣١٩	٢,٢٣٤	رسوم مصرفية
-	٥٨٠	-	١٣,٣٣٤	صافي خسائر صرف عملات أجنبية
-----	-----	-----	-----	
١٨,٠١٠	١٩,٩٥٣	٥٢,١٩٧	٧٠,٥٠٩	الإجمالي (أ)
=====	=====	=====	=====	
				(٢) إيرادات التمويل
٥٦١	٤٩٧	١,٩٦٠	٣,٢٠١	الفوائد على الودائع الثابتة
١١٩	٣١	٣٧١	٣٣٦	الفوائد على ودائع الوكالة
١٨	-	٣٣	٤,١٦٧	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
١٢,٣٩١	-	١٦,٦٨٥	-	صافي أرباح صرف عملات أجنبية
-	٢١	-	٢١	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٦٦	٦٦١	٣١٤	٨٣٣	أخرى
-----	-----	-----	-----	
١٣,١٥٥	١,٢١٠	١٩,٣٦٣	٨,٥٥٨	الإجمالي (ب)
=====	=====	=====	=====	
٤,٨٥٥	١٨,٧٤٣	٣٢,٨٣٤	٦١,٩٥١	صافي تكاليف التمويل المعترف بها في الأرباح أو الخسائر (أ - ب)
=====	=====	=====	=====	

١١ الشهرة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦١,٧٨٠	٨٩,٠٠١	الرصيد كما في ١ يناير
٢٧,٠٠٢	٣١,٤٨٦	زائداً: الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٢٦)
-----	-----	
٨٨,٧٨٢	١٢٠,٤٨٧	ناقصاً/ زائداً: تأثير الحركات في أسعار صرف العملات
٢١٩	(٢٢١)	
-----	-----	
٨٩,٠٠١	١٢٠,٢٦٦	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تتمثل الشهرة التجارية في مبلغ ٥٠.٣٦ مليون درهم ومبلغ ٥.٦ مليون درهم ومبلغ ٥.٨١ مليون درهم ومبلغ ٢٧ مليون درهم ومبلغ ٤٩.٣١ مليون درهم حيث تم الاعتراف بهذه المبالغ عند الاستحواذ على سيراميك 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.

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

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

١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

الإضافات والاستبعاد والاستهلاك (غير مدققة)

استحوذت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على ممتلكات وآلات ومعدات وقامت بإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بمبلغ ١٤٧.٥٥ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٦٥.٣٨ مليون درهم). لا يتضمن هذا المبلغ موجودات تم الاستحواذ عليها من خلال دمج أعمال يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٣.٩١ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١٤.١٦ مليون درهم). (راجع إيضاح ٢٦).

تم خلال الفترة الحالية استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بصافي قيمة دفترية بلغت ١٤.١٨ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٦.٢٤ مليون درهم)، وقد ترتب على ذلك أرباح استبعاد بمبلغ ٢٢.٤٤ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١١.٥٢ مليون درهم) والتي تم إدراجها ضمن الإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد.

بلغت مصروفات الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات عن الفترة الحالية ١٠٤.٦٢ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١١٣.١٢ مليون درهم).

١٣ الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المفترضة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧.٦٥ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ١١.٩٩ مليون درهم).

حصلت المجموعة على توزيعات أرباح بقيمة ٧.٤٥ مليون درهم خلال الفترة الحالية من شركاتها المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٠.٣٢ 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" (اتلاف مشترك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، حصلت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ باستبعاد كامل حصتها البالغة ٥٠٪ من حصص ملكية اتلاف مشتركة وهو شركة رأس الخيمة لتأجير المستودعات ذ.م.م مقابل ثمن قدره ١٢٥ مليون درهم، وبالتالي تم تحقيق أرباح بمبلغ ٥٧.٩ مليون درهم.

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

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

١٤ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨٩٣,٨٥٩	٩٩٥,٩٩٧	البضائع تامة الصنع (صافية من تعديلات القيمة القابلة للتحقق)
(١٣٩,١٧٠)	(١٤٦,٨٩٥)	ناقصاً: المخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم
٧٥٤,٦٨٩	٨٤٩,١٠٢	
٢٣٣,٣١٢	٢٨٢,٥٩٣	مواد خام
٧٦,٠١٩	٣٥,٦٩٤	بضائع على الطريق
٢٥,٤٨٥	٢١,٤٢٢	أعمال قيد الإنجاز
١٨٦,٩٢٨	٢٠٠,٥٣٦	المخزون وقطع الغيار
١,٢٧٦,٤٣٣	١,٣٨٩,٣٤٧	
(٦١,٧٣١)	(٦٣,٨٠٩)	ناقصاً: مخصص المواد الخام والمخزون وقطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة
١,٢١٤,٧٠٢	١,٣٢٥,٥٣٨	
=====	=====	

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لتخفيض قيمة مخزون البضائع تامة الصنع بمبلغ ٩٣.٩٢ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٢٨٢.٣٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٥.٥٦ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٢٧١.٣٧ مليون درهم)، لكي يصل إلى صافي قيمته القابلة للتحقق حيث أن القيمة كانت أقل من تكلفته. تم إدراج صافي الفرق الناتج عن تخفيض القيمة البالغ ١٨.٣٦ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٢٠.٣١ مليون) ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد.

١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر *٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,١٢٩,٢٤٩	١,١٤٠,٤٢٠	الذمم المدينة التجارية
(١٨٧,٠٧٨)	(٢٤٧,٨٢٦)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٩٤٢,١٧١	٨٩٢,٥٩٤	
١٧٣,٢٢٧	١٨١,٥٣٥	مبالغ مدفوعة مقدماً ومصروفات مدفوعة مقدماً
١٩,٧٩٥	٢٣,٢١٠	ودائع
١٥٥,٩٨٥	١٥٠,٥٤٢	ذمم مدينة أخرى (راجع إيضاح (١) أدناه)
-	(١٨,٩٠٢)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
١,٢٩١,١٧٨	١,٢٢٨,٩٧٩	
=====	=====	

(١) الذمم المدينة الأخرى طويلة الأجل

١٥٠,٧٩٠	١٣٤,٧٦٤	
-	(٢٦,٣٧٥)	
١٥٠,٧٩٠	١٠٨,٣٨٩	إجمالي المبلغ مستحق القبض
(٨٣,٣٨٤)	(٥٤,٣٧٥)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٦٧,٤٠٦	٥٤,٠١٤	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
=====	=====	الاستحقاق طويل الأجل

تشتمل الذمم المدينة الأخرى طويلة الأجل المذكورة أعلاه على المبالغ مستحقة القبض مقابل استبعاد شركة تابعة، وقد تم تعديل شروط السداد خلال الفترة الحالية، 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٦ النقد في الصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧*	٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم		
(مدققة)	(غير مدققة)		
٢,٣٩٨	٦,٠٨٩	(أ)	النقد في الصندوق
			النقد لدى البنك
			- في ودائع ثابتة
٢٥٩,٠٢٠	٤٩,٣١٤		- في ودائع وكالة
٦٠,٥٤٥	٣,٨٠٠		- في حسابات جارية
١٧٠,٥٢٨	١٩٥,٩٥٣		- في ودائع هامشية
٥٩٧	٣,٣٢٤		- في حسابات تحت الطلب
٢٣,٣٩٠	٧,٨٨٤		ناقصاً: انخفاض قيمة النقد لدى البنك
-	(٦٨٣)		
-----	-----		
٥١٤,٠٨٠	٢٥٩,٥٩٢	(ب)	
-----	-----		
٥١٦,٤٧٨	٢٦٥,٦٨١	(أ+ب)	
=====	=====		

* قامت المجموعة بتطبيق المعيار 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.

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنك على مبلغ ٠.٧٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١.٢٣ مليون درهم) ومبلغ ٨٧.٥٦ 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 سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم		
(مدققة)	(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٥٤,٢٨٢	٣٨٩,٠٤٩	الذمم الدائنة التجارية
٢٢٤,١٩٢	٢٣١,٣٤٩	الاستحقاقات والمصروفات الأخرى
٦٧,٦٧١	٧٣,٧٦٧	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
٥٨,٥٠٥	٦٤,١٢٦	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٢٧,٥٦٩	٣٤,٩٥٥	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
٧٣٢,٢١٩	٧٩٣,٢٤٦	
=====	=====	

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 التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٧٢,٣٨٢	٧٨,٧٧٩	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
١٨٤,٧٤٨	٢٤٠,٧١٦	شراء بضائع وتقديم خدمات
١٠	-	مصروفات فوائد
===	===	
٧,٦٨٠	٧,٨٦٢	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:
١٧٩	١٧٠	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
١٧٩,٧٦٠	٩٧,٢٥٠
١٢٤,٥٥٢	١٠٠,١٥٦
-----	-----
٣٠٤,٣١٢	١٩٧,٤٠٦
(٩٧,٠٧٨)	(٧٤,٤١٢)
(٣٨,٣٦١)	(١٧,٣٦١)
-----	-----
١٦٨,٨٧٣	١٠٥,٦٣٣
=====	=====

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)

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
٣,٨٧٥	٣,٧٩١
٤٠,٤٠٠	٤٧,٢٧٦
-----	-----
٤٤,٢٧٥	٥١,٠٦٧
=====	=====

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

(١) الذمم المدينة طويلة الأجل

٣١ ديسمبر (٤٢,٠٠٠)	٣٠ سبتمبر (٤٢,٠٠٠)
٨٠,٣٦١	٥٩,٣٦١
-----	-----
٣٨,٣٦١	١٧,٣٦١
=====	=====

إجمالي المبلغ مستحق القبض
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل

* 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٠ ترتيبات التمويلات المصرفية

(أ) تمويلات مصرفية إسلامية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	(١) قصيرة الأجل
٤٥,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	تسهيلات مضاربة (أ)
١٧٤,٧٥٢	١٣٦,٠٦٤	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
١١١,٨٧٣	١١٢,١٥٢	الاستحقاق قصير الأجل من التمويل طويل الأجل (راجع أدناه)
-----	-----	
٣٣١,٦٢٥	٣١٨,٢١٦	
=====	=====	

(٢) طويل الأجل - تسهيلات مرابحة السلع

٥٠٨,٩٣٢ ٧٣,٤٧٠ (٩٥,٥٠٦)	٤٨٦,٨٩٦ - (٨٣,٨٦٩)	الرصيد في ١ يناير زائداً: مبالغ تم الحصول عليها خلال الفترة/ السنة ناقصاً: مبالغ مسددة خلال الفترة/ السنة
-----	-----	
٤٨٦,٨٩٦	٤٠٣,٠٢٧	
(١١١,٨٧٣)	(١١٢,١٥٢)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل (راجع أعلاه)
-----	-----	
٣٧٥,٠٢٣	٢٩٠,٨٧٥	
=====	=====	

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 باستثمارها مستعيناً بخبرته مقابل نسبة محددة من الربح الناتج المتفق عليها بشكل مسبق.

(ب) يتمثل التمويل الإسلامي من خلال المرابحة في عقد ميرم 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	(١) قصيرة الأجل
٣,٩٧٣	٣٨,٧٧٠	سحوبات مصرفية على المكشوف
١١٩,٥٥٩	١١٥,٧٨٦	قروض قصيرة الأجل
٢٢٥,٠٧٦	٢١٨,٧٣٧	الاستحقاق قصير الأجل من القروض المصرفية طويلة الأجل (راجع أدناه)
-----	-----	
٣٤٨,٦٠٨	٣٧٣,٢٩٣	
=====	=====	

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

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

٢٠ ترتيبات التمويلات المصرفية (تابع)

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة (تابع)

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

(٢) قروض مصرفية طويلة الأجل

١,٠٩٠,٠٠٧	١,٠٩٤,١٩٢
١٩٠,٨١٤	٨٥,٥٠٢
(١٨٦,٦٢٩)	(١٩٢,٢١٦)
-----	-----
١,٠٩٤,١٩٢	٩٨٧,٤٧٨
(٢٢٥,٠٧٦)	(٢١٨,٧٣٧)
-----	-----
٨٦٩,١١٦	٧٦٨,٧٤١
=====	=====

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

ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل (راجع أعلاه)

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 طويل 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 العادلة 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
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)				
عقود مقايضة أسعار الفائدة				
٩,١٠٩	٣٠٠,٤٧٩	٧٤,١٣٤	٢٢٦,٣٤٥	-
المستخدمة للتحوط*				
٣٢٩	٣٠,٦٩٨	٣٠,٦٩٨	-	-
عقود آجلة لصرف عملات أجنبية				
٢٠	٢٠٩,٤٨٥	١٦٤,٥١٢	٤٤,٩٧٣	-
عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة				
-----	-----	-----	-----	-----
٩,٤٥٨	٥٤٠,٦٦٢	٢٦٩,٣٤٤	٢٧١,٣١٨	-
=====	=====	=====	=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)**

عقود مقايضة أسعار الفائدة				
٧,٤٥٢	٣٥٦,٠٨٠	٧٤,١٣٤	٢٦٥,٥٤٢	١٦,٤٠٤
المستخدمة للتحوط*				
(١٢٧)	٨,٦٨٦	٨,٦٨٦	-	-
عقود آجلة لصرف عملات أجنبية				
(٣,٦٩١)	٢٢١,٢٦٦	١٤,٦٩٤	٢٠٦,٥٧٢	-
عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة				
-----	-----	-----	-----	-----
٣,٦٣٤	٥٨٦,٠٣٢	٩٧,٥١٤	٤٧٢,١١٤	١٦,٤٠٤
=====	=====	=====	=====	=====

* 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة 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 المدخلات الجوهرية الأقل أهمية بالنسبة لقياس القيمة العادلة بصورة عامة) في نهاية فترة كل تقرير. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تحتفظ المجموعة بالفئات التالية من الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)
			الموجودات المالية - صافي
-	٩,١٠٩	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
-	٣٢٩	-	عقود آجلة لصرف عملات أجنبية
-	٢٠	-	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة
-----	-----	-----	
-	٩,٤٥٨	-	
===	=====	===	
			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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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٪ (٠.٢٥ درهم للسهم الواحد) وتوزيعات في شكل أسهم بواقع ٥٪ (٠.٠٥ درهم للسهم الواحد) 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 سبتمبر ٢٠١٨، ويتم احتسابها على النحو التالي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٩,٢٦٤	٢٣٠,٣٤٩	١٣٩,٢٦٤	٢٣٠,٣٤٩	ربحية السهم
=====	=====	=====	=====	صافي الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
٩٠١,٣١٨	٩٠١,٣١٨	٩٠١,٣١٨	٩٠١,٣١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)
=====	=====	=====	=====	
٠.١٥	٠.٢٦	٠.١٥	٠.٢٦	ربحية السهم (درهم) - الأساسية والمخفضة
=====	=====	=====	=====	

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 واتلافات 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 سنة واحدة مع إمكانية تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. تخضع عقود الإيجار لمراجعة دورية لتعكس الإيجارات السائدة لدى السوق.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢٧,٣٦١	٢٥,٧٨٩	أقل من سنة
٣٦,٣٧٢	٣٦,٣٧٢	من سنتين إلى خمس سنوات
٧٥,٠١٦	٨١,٣٣٥	أكثر من خمس سنوات
-----	-----	
١٣٨,٧٤٩	١٤٣,٤٩٦	
=====	=====	

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

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

٢٦ حيازة واستبعاد شركات تابعة

حيازة شركة تابعة في ٢٠١٨

اعتباراً من ١ فبراير 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، وبذلك زادت ملكية المجموعة لتصل إلى ٨٠٪ من أسهم الملكية. لاحقاً للاستحواذ على حصة ملكية بواقع ٣٠٪، تقوم المجموعة حالياً بممارسة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها.

فيما يلي القيمة العادلة المؤقتة 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 سبتمبر ٢٠١٨، ساهمت الشركة المستثمر بها بإيرادات بلغت ٢٢.٨٢ مليون درهم وصافي خسائر ٥.١٨ مليون درهم في نتائج المجموعة (قبل الحذف). في حال تم احتساب الاستحواذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، كانت الشركة التابعة لتساهم بإجمالي إيرادات بمبلغ ٢٥.١١ مليون درهم وصافي خسائر بمبلغ ٦.٥١ مليون درهم.

علاوة على ذلك، استحوذت المجموعة على الحصص المسيطرة المتبقية في رأس الخيمة السعودية ذ.م.م مقابل مبلغ ٩.٨ مليون درهم اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٨، وبالتالي أصبحت شركة رأس الخيمة السعودية ذ.م.م شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. تم بيان ذلك على النحو التالي:

ألف درهم	
٧,٠٩٧	- الزيادة في الحصص غير المسيطرة
(١٦,٨٩٧)	- النقص في الأرباح المحتجزة

(٩,٨٠٠)	صافي الثمن المدفوع
=====	

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

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

٢٦ حيازة واستبعاد شركات تابعة (تابع)

حيازة شركة تابعة في ٢٠١٧

(١) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، نظراً لتغير تشكيل أعضاء مجلس إدارة شركة ريستوفير 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 لريستوفير 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 ريستوفير راك ذ.م.م
=====	
١١,٥٩٠	الزيادة في الحصص غير المسيطرة
=====	

(٢) في ٣١ يوليو ٢٠١٧، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، "سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمتد" باستثمار مبلغ ٤.٩ مليون درهم مما ترتب عليه السيطرة على "جي ار أي اس سيراميك ليمتد ليايليتي بارتنرشب". بناءً على هذا الاستثمار، بلغت حصة المجموعة في العمليات ٥١٪ وبالتالي، زادت قيمة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٤.٧ مليون درهم. فيما يلي تفاصيل القيمة العادلة لصافي الموجودات في تاريخ المساهمة:

ألف درهم	
٢٤,٠٥٤	إجمالي الموجودات
(١٤,٤٣٢)	ناقصاً: إجمالي المطلوبات

٩,٦٢٢	صافي الموجودات المستحوذ عليها
=====	
٤,٧١٥	صافي الموجودات المنسوبة للحصص غير المسيطرة
=====	
٤,٩٠٧	صافي الموجودات المنسوبة للمجموعة
=====	

استبعاد شركات تابعة في ٢٠١٨

(١) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة ببيع ٤٩٪ من حصص الملكية الخاصة بها في شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل وهي رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م مقابل ثمن ١.٩٦ مليون درهم. وبالتالي، تقلصت حصة المجموعة من ١٠٠٪ إلى ٥١٪، مما ترتب عليه زيادة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١.٧٥ مليون درهم.

استبعاد شركات تابعة في ٢٠١٧

(١) قامت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ باستبعاد كامل حصصها البالغة ٥١.٠٨٪ و ٥٠٪ و ١٠٪ في إلكترو راك ذ.م.م وشركة الإمارات للهندسة الثقيلة ذ.م.م وإيكوم 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.

(٢) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، باعت المجموعة ١٢.٥ مليون سهم من إجمالي ٣٤٥ مليون سهم مصدر ومدفوع من أسهم سيراميك رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة. تم بيع الأسهم من خلال نظام التداول الآلي الخاص بـ "دكا للأوراق المالية المحدودة". وبالتالي، تقلصت حصة المجموعة من ٧١.٦٧٪ إلى ٦٨.١٣٪ مما ترتب عليه زيادة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٩.٥ مليون درهم.

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

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

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 (الحنفيات).

أخرى: تشمل العمليات الأخرى على التجارة 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 مقارنةً 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)						
٢,٠٥٠,٥٥٤	-	١٠,١٦٦	٢٦٩,٩٠١	١٤,٨٠٨	١,٧٥٥,٦٧٩	الإيرادات الخارجية
-	(٤٣٩,٤٩١)	٧٤٤	١٦٢,٨٦٦	-	٢٧٥,٨٨١	الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٠٥٠,٥٥٤	(٤٣٩,٤٩١)	١٠,٩١٠	٤٣٢,٧٦٧	١٤,٨٠٨	٢,٠٣١,٥٦٠	إجمالي الإيرادات
١٦٧,٨٩٨	(٤٠,١٥٢)	(٢,٢٩٤)	٦١,١٩٤	٢٣,٢٨٩	١٢٥,٨٦١	أرباح القطاع للفترة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)						
٥,٥١٤,١١٥	(٢,١٦٧,٨٢٣)	٢٧٥,٥٨٨	٥٧١,٠٧١	٢٣٢,٣١٤	٦,٦٠٢,٩٦٥	إجمالي الموجودات
٢,٨٥٠,٠٠٩	(٩٤٢,٩٠٣)	٩٧,٤٤٩	١٤١,٢٩٤	٥٥,٧٢٠	٣,٤٩٨,٤٤٩	إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)						
٢,١٠٧,٤٤٠	-	١٥,٩٠٧	٢٦١,٤٦٨	٧٤,٤٩٤	١,٧٥٥,٥٧١	الإيرادات الخارجية
-	(٤٠٠,٠٣٤)	١,٥٤٠	١٩٧,٥٢٧	١,١٥٢	١٩٩,٨١٥	الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,١٠٧,٤٤٠	(٤٠٠,٠٣٤)	١٧,٤٤٧	٤٥٨,٩٩٥	٧٥,٦٤٦	١,٩٥٥,٣٨٦	إجمالي الإيرادات
٢٦٢,٣٤٨	(٩٩,٦٩٢)	(١,٨٤٩)	٦٧,٨٦٨	٢٢,٣٤٣	٢٧٣,٦٧٨	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 سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٥٠,٠٤٢	٢٠٠,٤٠١	إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها بعد الضريبة
(٩٩,٦٩٢)	(٤٠,١٥٢)	حذف الأرباح فيما بين القطاعات
١١,٩٩٨	٧,٦٤٩	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها مُحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢٦٢,٣٤٨	١٦٧,٨٩٨	

٢٨ التعرض لمخاطر أبراج القابضة وأي من المشروعات والصناديق التابعة لها

كما في ٣٠ سبتمبر 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 الموجزة الموحدة.