

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	المحتويات
٤ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٩ - ٥	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
١٠	بيان الدخل الموحد
١١	البيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
١٢	بيان المركز المالي الموحد
١٤ - ١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٦ - ١٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٨٧ - ١٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة عن العام ٢٠١٨، مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. أبرز الجوانب الرئيسية للعام ٢٠١٨:

أداء مستقر مطابق للتوقعات

أعلنت شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (المدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية تحت رمز: (RAKCEC)، والتي تعد إحدى أكبر العلامات التجارية العالمية، اليوم، عن نتائجها المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. سجلت الشركة إجمالي إيرادات بلغت ٢,٧٨ مليار درهم، بإنخفاض طفيف بنسبة -٢,٨% نتيجة إنخفاض مساهمة إيرادات الأعمال الغير أساسية، تماشياً مع إستراتيجية الشركة بتصفية الأعمال الغير أساسية

بلغ صافي الربح المسجل ٢٢٥,١ مليون درهم بإنخفاض بنسبة -٢٨,٧% على أساس سنوي، إلا أن صافي ربح العام ٢٠١٧ شمل عائدات إستثنائية من عملية بيع شركة رأس الخيمة لتأجير المستودعات وإلكترو راك بلغت ٣٨,٦ مليون درهم.

سجلت شركة سيراميك رأس الخيمة هامش ربح إجمالي يعتبر الأعلى تاريخياً بنسبة ٣٣,٢% مرتفعاً بمقدار +١٦٠ نقطة أساس نتيجة للكفاءات التشغيلية، ودمج الشركات السعودية وارتفاع الأرباح الإجمالية في الإمارات وأدوات المائدة، على الرغم من ارتفاع تكاليف الطاقة مقارنة بنظرائها

تستمر أعمال مستلزمات المائدة بإظهار نموها القوي مع ارتفاع الإيرادات بنسبة +١١,٠% على أساس سنوي لتصل إلى ٢٦٤ مليون درهم، وتحسن الهامش الإجمالي المدعوم من الأسواق الأمريكية والأوروبية والآسيوية.

السعودية تتوسع:

تلحن الشركة عن عزمها على الإستثمار في مرافق تقوم بإنتاج على أحدث طراز والتي ستستخدم أحدث التكنولوجيا في صناعة بلاط السيراميك، وفي المرحلة الأولى، ستضيف ما يقرب من ١٠ ملايين متر مربع سنوياً إلى الطاقة الإنتاجية لبلاط سيراميك رأس الخيمة.

إن الشركة متفائلة في نمو أعمالها في المملكة العربية السعودية، نتيجة لإرتفاع نشاطات المقاولات والعقارات، ومزايا التكلفة الجذابة للتصنيع بسبب تكاليف الطاقة التنافسية.

الأعمال في الهند على المسار الصحيح

في أكتوبر ٢٠١٨، بدأت شركة سيراميك رأس الخيمة بالإنتاج التجاري في منشآتها الهندية الموسعة حديثاً في موري، ولاية جوجورات، كما بدأت تجارب الإنتاج في مشروع الساحة الخضراء لإنتاج الألواح في موري، في يناير ٢٠١٩، ومن المتوقع أن يبدأ الإنتاج التجاري بحلول نهاية فبراير ٢٠١٩

أبرز الجوانب المالية للعام ٢٠١٨:

البيان	الوحدة	٢٠١٨	٢٠١٧	التغيير
إجمالي الإيرادات	مليون درهم	٢,٧٧٦,٢٠	٢,٨٥٤,٩	-٢,٨%
إجمالي الأرباح	مليون درهم	٩٢٠,٩	٩٠١,٧	٢,١%
هامش الربح الإجمالي	%	٣٣,٢%	٣١,٦%	١٦٠ نقطة أساس
الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.	مليون درهم	٤٦١,٦	٥٣٣,٤	-١٣,٥%
هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	%	١٦,٦%	١٨,٧%	-٢١٠ نقطة أساس
صافي الدخل المسجل	مليون درهم	٢٢٥,١	٣١٥,٥	-٢٨,٧%
هامش صافي الدخل المسجل	%	٨,١%	١١,١%	-٣٠٠ نقطة أساس
صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرّة واحد.	مليون درهم	٢٢٥,٥	٢٨٨,٢	-٢١,٧%
هامش صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرّة واحد.	%	٨,١%	١٠,١%	-٢٠٠ نقطة أساس
الربح المسجل بعد حقوق الأقلية	مليون درهم	١٨٢,٦	٢٧٠,٥	-٣٢,٥%
ربحية السهم المسجلة	درهم	٠,٢٠	٠,٣٠	-
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	التغيير
إجمالي الموجودات	مليون درهم	٥,٤٩٧,٠	٥,٨٠٠,٩	-٥,٢%
رأس المال	مليون درهم	٩٠١,٣	٨٥٨,٤	٥%
حقوق المساهمين	مليون درهم	٢,٥٠١,٤٠	٢,٦٦٤,٣	-٦,١%
صافي الدين	مليون درهم	١,٤٢٨,٩	١,٤٠٧,٩	١,٥%
صافي الدين/ الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	مرات	٣,١٠	٢,٦٤	٠,٥
تكلفة الدين	%	٣,٩٨%	٣,١٥%	٨٣ نقطة أساس

المسؤولية الاجتماعية، المعارض والجوائز والأنشطة الاجتماعية خلال العام ٢٠١٨:

الجوائز

حصلت الشركة على:

- جوائز BKU: أفضل علامة تجارية لمنتج البلاط.
- 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

وحصل الرئيس التنفيذي للمجموعة على:

- جائزة الرؤساء التنفيذيين أصحاب الرؤى لقيادات التصنيع من فورست أند سيليفان.
- جائزة الشرق الأوسط من مجلة الرئيس التنفيذي اليوم

- جائزة مغير قواعد اللعبة من فينانس مونثلي.
- الرئيس التنفيذي المتميز – جوائز التميز في الأعمال العالمية.
- تنفيذي العام – جوائز BIG للأعمال
- الرئيس التنفيذي لعام ٢٠١٨، الإمارات – مجلة الرئيس التنفيذي الشهرية
- جائزة قائد الأعمال – الرئيس التنفيذي – جوائز BOC للتألق ٢٠١٨.

المسؤولية الاجتماعية للشركة:

- المشاركة في سباق ماراثون تيري فوكس، رأس الخيمة.
- المشاركة في حدث ساعة الأرض.
- المشاركة في حملة "تنظيف الشاطئ".
- التبرعات للمؤسسات الخيرية والأندية الرياضية.
- المشاركة في برنامج رأس الخيمة لإدارة تدوير النفايات.

زيارة مرافق الشركة:

- القنصل العام لسنغافورة.
- وفد أعمال من دولة الهند.
- وفد أعمال من باكستان

المعارض:.

- سيرساي، إيطاليا، عرضنا معظم مجموعات البلاط والأدوات الصحية المبتكرة والانيقة، بما في ذلك تشكيلة "إم بروجكت" و "راك كلاود"
- المشاركة في معرض كي بي بي ٢٠١٨ – المطابخ والحمامات

نظرة مستقبلية

وبالنظر للعام ٢٠١٩، سيكون هناك عدد من العوامل الخارجية والتي ستؤثر على أعمالنا، ولكننا سنقوم بالتركيز على تحسين وتعزيز عملياتنا عبر المجموعة مع حماية حصتنا السوقية القوية في الإمارات، الهند، بنجلاديش والسعودية وتحسين ربحية عملياتنا الهندية والأوروبية، كما سنواصل التركيز على النمو والربحية في أعمال مستلزمات المائدة في الأسواق الأمريكية والأوروبية والآسيوية.

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.

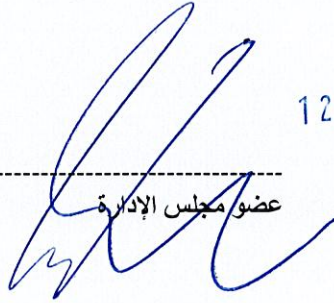
وقد تم تطبيق سياسات محاسبية ملائمة في إعداد البيانات المالية وعمل تقديرات محاسبية معقولة ، لا توجد أحداث جوهرية تعكس عدم قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة قائمة.

الشكر

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



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة

12 FEB 2019



رئيس مجلس الإدارة

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين
شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى التي تتألف من بيان الدخل الموحد المنفصل والبيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

مجال التدقيق الرئيسي انخفاض قيمة الشهرة التجارية

راجع الإيضاح ٦ في هذه البيانات المالية الموحدة

- اعترفت المجموعة بالشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على الأعمال التجارية. قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية السنوي للمجموعة باستخدام تقديرات التدفق النقدي الحر القائم على توقعات إدارة المجموعة لخمس سنوات مستقبلية. نظراً لحالات عدم اليقين بخصوص تقدير وخصم التدفقات النقدية المستقبلية، التي تُشكل أساس تقييم إمكانية الاسترداد، فإن هذا الأمر يُعتبر أحد مجالات الأحكام الهامة التي ركز عليها تدقيقنا.
- قمنا بتقييم أداء الوحدات المنتجة للنقد الحالي والمتوقع ووضعنا بالاعتبار وجود أي عوامل أخرى قد تشير إلى انخفاض قيمة الشهرة التجارية. لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:
- تحققنا من تحديد الإدارة للوحدات المنتجة للنقد بناءً على فهمنا للأعمال التجارية والتعريف المدرج في المعايير المحاسبية؛
- قمنا بتقييم مدى ملائمة احتساب القيمة من الاستخدام لكل وحدة منتجة للنقد والارتفاع المرتبط بها، مع إجراء تحقق حسابي لاختبار مدى دقة تلك المبالغ؛
- قمنا بمقارنة المدخلات المتوقعة والافتراضات المتعلقة بالنمو مع التوجهات السابقة لتقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة بالإضافة إلى مقارنة الافتراضات المتوقعة مع تحليل السوق الخارجي؛
- من خلال الاستعانة بمختصين في المجال، قمنا بإعادة احتساب معدل الخصم المطبق على التدفقات النقدية المستقبلية؛
- قمنا بإجراء تحليل حساسية؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية.

مجال التدقيق الرئيسي تقييم المخزون

راجع الإيضاح ١٨ في هذه البيانات المالية الموحدة

- كما هو مبين في السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح ٣ في هذه البيانات المالية الموحدة، يتم تسجيل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. وعليه، تقوم الإدارة بتطبيق أحكام لتحديد المخصصات المناسبة للمخزون المتقادم بناءً على تحليل مفصل للمخزون المتقادم وصافي القيمة القابلة للتحقيق الذي يقل عن التكلفة بناءً على الخطط المستقبلية لمبيعات المخزون.
- اختبار مدى فاعلية نظم الرقابة الأساسية على المخزون، بما في ذلك ملاحظة إجراءات الإدارة بشأن أعمال الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة.
- التحقق من تسجيل تكاليف عينة من بنود المخزون بصورة مناسبة.
- اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق، على أساس العينة، من خلال مقارنة التكلفة بأسعار معاملات البيع التي تمت مؤخراً وتقييم مدى معقولية أي تخفيض ناتج في بنود المخزون.
- تقييم مدى معقولية مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة من خلال اختبار سجل الأعمار وتقييم الأسس التي استندت إليها الإدارة لتحديد مدى إمكانية الاستفادة من المخزون.
- مراجعة مدى دقة عمليات رصد مخصصات المخزون السابقة، ومستوى المخزون المشطوب خلال السنة.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

مجال التدقيق الرئيسي خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

راجع الإيضاح ٣٣ في هذه البيانات المالية الموحدة

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة أرصدة ذمم مدينة تجارية هامة. تم تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" من قبل المجموعة في ١ يناير ٢٠١٨ وترتب على ذلك تغيرات في احتساب انخفاض القيمة من نموذج "الخسائر المتكيدة" إلى نموذج استشرافي "خسائر الائتمان المتوقعة". يركز تحديد الخسائر المتوقعة على تقديرات وأحكام هامة. نظراً للطبيعة التي تنطوي على أحكام عند تطبيق خسائر الائتمان المتوقعة وحيث أن هذه هي السنة الأولى للتطبيق، يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.
- قمنا بفهم الإجراءات المتعلقة بتقدير خسائر الائتمان المتوقعة لدى المجموعة وتقييم مدى ملائمة منهجية خسائر الائتمان المتوقعة والسياسة المحاسبية الجديدة مقابل المتطلبات بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- تضمنت إجراءات تدقيقنا تحديد واختبار نظم الرقابة الرئيسية المتعلقة بمتابعة بنموذج خسائر الائتمان المتوقعة.
- قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات والأحكام الرئيسية الموضوعية من قبل الإدارة لتحديد مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك تصنيف الذمم المدينة واختيار نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وعوامل الاقتصاد الكلي.
- قمنا باختبار المدخلات الرئيسية للنموذج مثل المدخلات المستخدمة لاحتمالية التعثر عن السداد والخسارة اللاحقة للتعثر عن السداد من خلال مقارنة المعلومات السابقة. قمنا أيضاً بتقييم مدى معقولية العوامل الاستشرافية المستخدمة من قبل المجموعة وذلك من خلال تعزيزها بالمعلومات المتاحة بصورة عامة.
- قمنا باختبار تعديل الرصيد الافتتاحي الناتج عن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير أعضاء مجلس الإدارة في تاريخ تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات.

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة تجاه البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- ١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيتنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- ٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥ في هذه البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٨ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- ٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي ابوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 12 FEB 2019

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧*	٢٠١٨	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٨٥٤,٩٠١	٢,٧٧٦,١٨٥	٧	الإيرادات
(١,٩٥٣,١٥٤)	(١,٨٥٥,٣٢٦)	٨	تكلفة المبيعات
-----	-----		
٩٠١,٧٤٧	٩٢٠,٨٥٩		إجمالي الأرباح
(٢١٧,٦٦٣)	(٢٣٢,٢٠٥)	٩	المصروفات الإدارية والعمومية
(٤١٠,٥١٩)	(٤٥١,٣٥٢)	١٠	مصروفات البيع والتوزيع
٧٦,٥١٢	٩١,٧٥٧	١١	الإيرادات الأخرى
(٤٥,٥٢٨)	(١٩,٣٣٩)	١٣	خسائر انخفاض القيمة
-----	-----		
٣٠٤,٥٤٩	٣٠٩,٧٢٠		الأرباح التشغيلية
٣٣,١٩٨	٩,٤١٠	١٢	إيرادات التمويل
(٧١,٣٢٣)	(٩١,١٥٣)	١٢	تكاليف التمويل
٩,٥٣٥	٩,٥٤٩	١٧	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٣,٨١٨	-	٥(ب)(٢)	الأرباح من بيع شركة تابعة
٥٧,٨٩٩	-	١٧(٢)	الأرباح من بيع شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-----	-----		
٣٣٧,٦٧٦	٢٣٧,٥٢٦		الأرباح قبل الضريبة
(٢٢,١٥٨)	(١٢,٤٣٢)	٢٩	مصروفات الضريبة
-----	-----		
٣١٥,٥١٨	٢٢٥,٠٩٤		أرباح السنة
=====	=====		
٢٧٠,٤٨٣	١٨٢,٦٢٠		الأرباح المنسوبة إلى:
٤٥,٠٣٥	٤٢,٤٧٤	٣١	مالكي الشركة
-----	-----		الحصص غير المسيطرة
٣١٥,٥١٨	٢٢٥,٠٩٤		أرباح السنة
=====	=====		
٠.٣٠	٠.٢٠	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 معلومات المقارنة. راجع أيضاً الإيضاحين ٣(د) و٣(ف).

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥ إلى ٩.

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

البيان الموحد للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

*٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ايضاح
٣١٥,٥١٨	٢٢٥,٠٩٤	

أرباح السنة

الإيرادات الشاملة الأخرى

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

(٣,٧٩٢)	(٣٣,٨٣١)	
١٢٨	-	
١,٥٠٨	(٥,٦٤٨)	٢٧
-----	-----	
٣١٣,٣٦٢	١٨٥,٦١٥	
=====	=====	

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوية إلى:

٢٧١,٥٥٨	١٤٤,٨٢٤	
٤١,٨٠٤	٤٠,٧٩١	
-----	-----	
٣١٣,٣٦٢	١٨٥,٦١٥	
=====	=====	

مالكي الشركة

الحصص غير المسيطرة

إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

*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 معلومات المقارنة. راجع أيضاً الإيضاحين ٣(د) و٣(ف).

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥ إلى ٩.

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

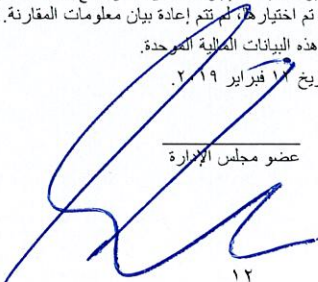
٢٠١٧*	٢٠١٨	ايضاح	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		
١,١٣٦,٤٢٤	١,١٨١,٣٠١	١٤	الموجودات غير المتداولة
٨٩,٠٠١	١٢٠,١٤٤	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧,٩٢٩	٢٧,٢٤٣	١٥	الشهرة التجارية
١,١٩٠,٣٥٠	١,١٨١,١٩١	١٦	الموجودات غير الملموسة
٤١,٧٦٤	٤٢,٦٠٦	١٧	العقارات الاستثمارية
١٠٥,٧٦٧	٣٣,٣٥٢	١٩ (١) و (٢)	الاستثمارات في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١,٠٠٧	٧,٦١٣	٢٩	الذمم المدينة طويلة الأجل
			موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٥٩٢,٢٤٢	٢,٥٩٣,٤٥٠		
١,٢١٤,٧٠٢	١,٢٤٩,٥٠٥	١٨	الموجودات المتداولة
١,٢٩١,١٧٨	١,٢١٠,٧٨٨	١٩	المخزون
٧,٠٤٨	٢٦٣	٢٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١٦٨,٨٧٣	١١٢,٦٣٠	٢٨	أعمال العقود قيد الإنجاز
٧,٤٥٢	٦,٢٩٥	٢٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٦,٤٧٨	٣٢٤,١٠٩	٢١	الموجودات المالية المشتقة
٢,٩٧٥	-		النقد في الصندوق ولدى البنك
			الموجودات المحتفظ بها للبيع
٣,٢٠٨,٧٠٦	٢,٩٠٣,٥٩٠		
٥,٨٠٠,٩٤٨	٥,٤٩٧,٠٤٠		إجمالي الموجودات
٨٥٨,٣٩٨	٩٠١,٣١٨	٢٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٨٠٥,٨٥٩	١,٦٠٠,٠٩٤	٢٢	حقوق الملكية
٢,٦٦٤,٢٥٧	٢,٥٠١,٤١٢		رأس المال
١٨٦,٦٣٨	٢١٢,٦٩٧	٣١	الاحتياطيات
٢,٨٥٠,٨٩٥	٢,٧١٤,١٠٩		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
			الحصص غير المسيطرة
٣٧٥,٠٢٣	٣٥٤,٦١٥	٢٤ (١) و (٢)	إجمالي حقوق الملكية
٨٦٩,١١٦	٧١١,٣٨٧	٢٤ (١) و (٢)	المطلوبات غير المتداولة
٨٥,٧٤٣	٨٥,٤٦٤	٢٦	تمويل مصرفي إسلامي
٨,١٨٧	٨,٨٢٩	٢٩	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
١,٣٣٨,٠٦٩	١,١٦٠,٢٩٥		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات الضريبة المؤجلة
٣٣١,٦٢٥	٣٢٥,٠٢٠	٢٤ (١) و (٢)	المطلوبات المتداولة
٣٤٨,٦٠٨	٣٦١,٩٨٠	٢٤ (١) و (٢)	تمويل مصرفي إسلامي
٧٣٢,٢١٩	٧٢٠,٩٢٥	٢٥	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٤٤,٢٧٥	٤٩,٥١٤	٢٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣,٨١٨	٤,١٢٧	٢٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥١,٤٣٩	١٦١,٠٧٠	٢٩	مطلوبات مالية مشتقة
			مخصص الضريبة
١,٦١١,٩٨٤	١,٦٢٢,٦٣٦		
٢,٩٥٠,٠٥٣	٢,٧٨٢,٩٣١		إجمالي المطلوبات
٥,٨٠٠,٩٤٨	٥,٤٩٧,٠٤٠		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 يتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع أيضاً الإيضاحين ٣(د) و ٣(ف).

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة بالإنابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٩.


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة

12 FEB 2019


رئيس مجلس الإدارة

إن تقرير مدقق الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥ إلى ٩.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧*	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٧,٦٧٦	٢٣٧,٥٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
(٩,٥٣٥)	(٩,٥٤٩)	- الحصة من أرباح شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٤٠,١٦١	٤٨,٩٥٣	- مصروفات الفائدة
٢٤,١٣٧	٢٤,٣٧٢	- مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
(٤,٢٤١)	(٤,٨٥٦)	- إيرادات الفائدة
(٦٠٠)	(٣٧٢)	- إيرادات الربح من ودائع الوكالة
(١٢,٠٦١)	(١٩,١٦٣)	- الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٤٤)	(١٥٤)	- الأرباح من استبعاد عقارات استثمارية
١٥٠,٨٥٤	١٣٩,٤٤٥	- الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٢٩٦	١٠,٣٨٩	- الاستهلاك للعقارات الاستثمارية
٥,٠٦٤	٦,٤٥٩	- إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩٣٥	١,٥٢٨	- شطب أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
١٧,٣٦٩	١٦,٢٣٥	- مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦,٥٩٧	-	- خسائر انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٦٣١	-	- خسائر انخفاض قيمة عقارات استثمارية
٢١,٨٢٨	٥,٥٣٨	- المخزون المشطوب ومخصص انخفاض قيمة المخزون
١٥,١٥٠	١٩,٢٠١	- مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٣,١٥٠	١٣٨	- مخصص انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(٣,٨٣٨)	- الأرباح من بيع موجودات محتفظ بها للبيع
(٥٧,٨٩٩)	-	- الأرباح من بيع شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(٣,٨١٨)	-	- الأرباح من بيع شركات تابعة
-----	-----	
٥٦٤,٤٥٠	٤٧١,٨٥٢	
		التغيرات في:
(٢,٧٧١)	(١٧,٣١١)	- المخزون (بما في ذلك الأعمال قيد الإنجاز)
(٨٩,٢٠٣)	٤٣,٧٥٩	- الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك الذمم المدينة طويلة الأجل)
٢٢,١٠٦	٤١,٤٣٠	- المستحق من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك الاستحقاقات طويلة الأجل)
٣,٨١٨	(٤,١٨٢)	- أدوات مالية مشتقة
٢٤,١٨٨	(١٥,٧٨٦)	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى (بما في ذلك الفواتير الزائدة عن التقييم)
(٣,٩٨٩)	٥,٢٣٩	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٣,٩٠٠)	(١٨,١٣٩)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٠,٢٥٦)	(٢٠,٧٠٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١,٦٠٩)	(٢,٠٧٠)	التعديل على تحويل العملات
-----	-----	
٤٨٢,٨٣٤	٤٨٤,٠٨٣	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧*	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨٥,٠٢٢)	(٢٣٧,٩٤٨)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠١٣)	(٥,٤٥٩)	الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(١٦١)	(١,٤٧٩)	الاستحواذ على موجودات غير ملموسة
٩,٩٥١	٤٠,٧٦٥	الاستحواذ على عقارات استثمارية
١٣,١٠٥	١,٥٠١	المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٢٤١	٤,٨٥٦	المتحصلات من استبعاد عقارات استثمارية
٦٠٠	٣٧٢	الفائدة المستلمة
٦,٠٣٢	٧,٥٥٧	الأرباح المستلمة من ودائع الوكالة
(٢٨,٢٤٨)	(١٥,٦٨٢)	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٥,٠٠٠	-	الثمن المدفوع مقابل الاستحواذ على شركات تابعة
٢٤,٦٩٩	١,٩٦٠	المتحصلات من بيع شركات تابعة
٤٢,٠٠٠	-	المتحصلات من بيع شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٢٢,١٨٣	١,١٤٥	النقد المستحوذ عليه كجزء من عمليات الاستحواذ
(٦,٥٩٨)	-	النقد المتنازل عنه كجزء من بيع شركات تابعة
١٥,٧٦٩	(٢٠٢,٤١٢)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٥,٨٧٥	١٠٩,٥٥٦	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(١٨٦,٦٢٨)	(٢٦٥,٦٠٣)	تمويل مصرفي طويل الأجل تم الحصول عليه
٧٣,٤٧١	٩١,٨٣٧	سداد تمويل مصرفي طويل الأجل
(٩٥,٥٠٧)	(١١١,٨٧٣)	تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل تم الحصول عليه
٢٠,٣٠٦	١١,٣٨٨	سداد تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل
(١٥٧,٤٩١)	(٦,٩٧٧)	صافي الحركة في التمويل قصير الأجل
١,١١٥	-	صافي الحركة في التمويل المصرفي الإسلامي قصير الأجل
(٤٠,١٦١)	(٤٨,٩٥٣)	التغير في الودائع المصرفية
(٢٤,١٣٧)	(٢٤,٣٧٢)	الفائدة المدفوعة
-	(٣,٧٠٠)	الأرباح المدفوعة على التمويل الإسلامي
(١٢٨,٧٦٠)	(٢١٤,٦٠٠)	المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢٨,١٩٩)	(٢٨,٣٤٢)	توزيعات الأرباح المدفوعة
-	١١,١٦٥	توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٣٨٠,١١٦)	(٤٨٠,٤٧٤)	الأموال المستثمر بها من قبل الحصة غير المسيطرة
١١٨,٤٨٧	(١٩١,٩٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٩٣,٦٤٨	٥١٢,١٣٥	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٥١٢,١٣٥	٣٢٠,١٤٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
=====	=====	النقد وما يعادله في نهاية السنة
٥١٦,١٠٨	٣٢٤,٤٢٠	بِتَأْلَفٍ مِنْ:
(٣,٩٧٣)	(٤,٢٧٥)	النقد في الصندوق ولدى البنك (صافي من الودائع المصرفية الخاضعة لرهن)
٥١٢,١٣٥	٣٢٠,١٤٥	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 معلومات المقارنة. راجع أيضاً الإيضاحين ٣(د) و٣(ف).
تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥ إلى ٩.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المنسوبة إلى مالكي الشركة												
احتياطيات												
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	احتياطي رأس المال	الاحتياطي السعام	احتياطي التحوط	احتياطي التضخم غير الاعتيادي	احتياطي التحويل	الاحتياطي القانوني	علاوة الأسهم	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٦٨٠,٠٨٠	١٧٥,٧٧٧	٢,٥٠٤,٣٠٣	١,٦٤٥,٩٠٥	٩٩٠,٢٦٢	٥٣,٨٦٦	٨٢,٨٠٥	٥,٩٤٤	(٩٢,١١٧)	(١٠٣,٠٠٥)	٤٨٦,٤٨٣	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧												
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة												
٣١٥,٥١٨	٤٥,٠٣٥	٢٧٠,٤٨٣	٢٧٠,٤٨٣	٢٧٠,٤٨٣	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح السنة												
الإيرادات الشاملة الأخرى												
(٣,٧٩٢)	(٣,٢٣١)	(٥٦١)	(٥٦١)	-	-	-	(٦,٨٣٨)	٦,٢٧٧	-	-	-	-
فروقات تحويل العملات الأجنبية (راجع إيضاح ٢٢(٤))												
١٢٨	-	١٢٨	١٢٨	-	-	-	-	١٢٨	-	-	-	-
إعادة تصنيف فروقات تحويل العملات الأجنبية عند استبعاد شركة تابعة												
١,٥٠٨	-	١,٥٠٨	١,٥٠٨	-	-	-	١,٥٠٨	-	-	-	-	-
التغيرات في تحوطات التدفق النقدي (راجع إيضاح ٢٧)												
٣١٣,٣٦٢	٤١,٨٠٤	٢٧١,٥٥٨	٢٧١,٥٥٨	٢٧٠,٤٨٣	-	-	١,٥٠٨	(٦,٨٣٨)	٦,٤٠٥	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة												
الحركات الأخرى في حقوق الملكية												
-	-	-	-	(٤٢,٥٨٣)	-	-	-	-	-	٤٢,٥٨٣	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني												
(٢٨,١٩٩)	(٢٨,١٩٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأرباح الموزعة على الحصص غير المسيطرة												
-	-	-	-	(٥,٥٧٠)	٥,٥٧٠	-	-	-	-	-	-	-
رسملة الأرباح المحتجزة												
المعاملات مع مالكي الشركة المسجلة مباشرة												
ضمن حقوق الملكية												
(١٢٨,٧٦٠)	-	(١٢٨,٧٦٠)	(١٢٨,٧٦٠)	(١٢٨,٧٦٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح المعلنة والمدفوعة (راجع إيضاح ٢٢(٨))												
التغيرات في حصص الملكية في شركات تابعة												
١٤,٤١٢	(٢,٧٤٤)	١٧,١٥٦	١٧,١٥٦	٢١,٧٨٨	(٦,٦٣٨)	-	-	-	٢,٠٠٦	-	-	-
التغير في الحصص غير المسيطرة نتيجة الاستحواذ والاستبعادات (راجع إيضاح ٥(أ)(٢)(٣) و(ب)(٢)(٣))												
٢,٨٥٠,٨٩٥	١٨٦,٦٣٨	٢,٦٦٤,٥٣٣	١,٨٠٥,٨٥٩	١,١٠٥,٦٢٠	٥٢,٧٩٨	٨٢,٨٠٥	٧,٤٥٢	(٩٨,٩٥٥)	(٩٤,٥٩٤)	٥٢٩,٠٦٦	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧												

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المنسوبة إلى مالكي الشركة												
احتياطيات												
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المحتجزة	احتياطي رأس المال	الاحتياطي السعام	احتياطي التحوط	التضخم غير الاعتيادي	احتياطي التحويل	الاحتياطي القانوني	علاوة الأسهم	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٨٥٠,٨٩٥	١٨٦,٦٣٨	٢,٦٦٤,٢٥٧	١,٨٠٥,٨٥٩	١,١٠٥,٦٢٠	٥٢,٧٩٨	٨٢,٨٠٥	٧,٤٥٢	(٩٨,٩٥٥)	(٩٤,٥٩٤)	٥٢٩,٠٦٦	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨
(٧٢,٦٨٣)	-	(٧٢,٦٨٣)	(٧٢,٦٨٣)	(٧٢,٦٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٧٧٨,٢١٢	١٨٦,٦٣٨	٢,٥٩١,٥٧٤	١,٧٣٣,١٧٦	١,٠٣٢,٩٣٧	٥٢,٧٩٨	٨٢,٨٠٥	٧,٤٥٢	(٩٨,٩٥٥)	(٩٤,٥٩٤)	٥٢٩,٠٦٦	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨
٢٢٥,٠٩٤	٤٢,٤٧٤	١٨٢,٦٢٠	١٨٢,٦٢٠	١٨٢,٦٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٣,٨٣١)	(١,٦٨٣)	(٣٢,١٤٨)	(٣٢,١٤٨)	-	-	-	-	(١٣,٠٥٤)	(١٩,٠٩٤)	-	-	-
(٥,٦٤٨)	-	(٥,٦٤٨)	(٥,٦٤٨)	-	-	-	(٥,٦٤٨)	-	-	-	-	-
١٨٥,٦١٥	٤٠,٧٩١	١٤٤,٨٢٤	١٤٤,٨٢٤	١٨٢,٦٢٠	-	-	(٥,٦٤٨)	(١٣,٠٥٤)	(١٩,٠٩٤)	-	-	-
-	-	-	-	(٢٣,٩٣٥)	-	-	-	-	-	٢٣,٩٣٥	-	-
(٢٨,٣٤٢)	(٢٨,٣٤٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١١,١٦٥	١١,١٦٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(١٠,٦٢١)	١٠,٦٢١	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٧٠٠)	-	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢١٤,٦٠٠)	-	(٢١٤,٦٠٠)	(٢١٤,٦٠٠)	(٢١٤,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤٢,٩٢٠)	(٤٢,٩٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	٤٢,٩٢٠
(١٤,٢٤١)	٢,٤٤٥	(١٦,٦٨٦)	(١٦,٦٨٦)	(١٦,٦٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٧١٤,١٠٩	٢١٢,٦٩٧	٢,٥٠١,٤١٢	١,٦٠٠,٠٩٤	٩٠٣,٠٩٥	٦٣,٤١٩	٨٢,٨٠٥	١,٨٠٤	(١١٢,٠٠٩)	(١١٣,٦٨٨)	٥٥٣,٠٠١	٢٢١,٦٦٧	٩٠١,٣١٨

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* 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 معلومات المقارنة. راجع أيضاً الإيضاحين ٣(د) و ٣(ف).
تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٧ إلى ٨٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ معلومات حول الشركة

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

تتألف هذه البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"، ويشار إلى كل منها بصورة مفردة بـ "شركات المجموعة")، بالإضافة إلى حصة المجموعة في الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة. تم في الإيضاح ٣٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية وأنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في كلٍ منها.

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

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم بيان السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٣.

إن هذه أول بيانات مالية سنوية للمجموعة تم فيها تطبيق 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".

باستثناء التغييرات في السياسة المحاسبية الخاصة بالإيرادات (راجع الإيضاح ٣(ف)) والأدوات المالية (راجع الإيضاح ٣(د)) الناتجة عن تطبيق 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"، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بصورة متسقة على كافة السنوات المبينة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إن تأثير تطبيق هذين المعيارين بشكل مبدئي يتمثل بشكل رئيسي في زيادة خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المعترف بها (راجع إيضاح ٣(د)).

(أ) بيان التوافق

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

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

(هـ) قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

- الإيضاح ٥ – الاستحواذ على الشركات التابعة؛
- الإيضاح ١٦-١ – الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية؛ و
- الإيضاح ٣٣ – الأدوات المالية؛

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس التوحيد

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

عمليات دمج الأعمال

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

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

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

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

الشركات التابعة

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

الحصص غير المسيطرة

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

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

فقدان السيطرة

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

الاستحواذ التدريجي

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس التوحيد (تابع)

الحصص في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

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

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

المعاملات المحذوفة عند عملية التوحيد

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

(ب) التضخم غير الاعتيادي

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

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

العمليات الخارجية

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأدوات المالية

يضع المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يلخص الجدول التالي تأثير التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الرصيد الافتتاحي والأرباح المحتجزة.

تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية

لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨

ألف درهم

الأرباح المحتجزة

الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير

الدولية لإعداد التقارير المالية

(٧٢,٦٨٣)

(٧٢,٦٨٣)

=====

التأثير في ١ يناير ٢٠١٨

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بدرجة كبيرة بالمتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاص بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أن هذا المعيار يلغي الفئات السابقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بشأن الموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير هام على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. فيما يلي 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، عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بـ: التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات دين أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات حقوق ملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بصورة عامة، يركز تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. إن المشتقات المتضمنة في العقود والتي يكون فيها العقد الأساسي عبارة عن أصل مالي في نطاق المعيار، لا تكون مشتقات منفصلة على الإطلاق. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأدوات المالية المختلطة بشكل كلي لغرض التصنيف.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما تستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن شروطها التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد.

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ بها ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينشأ عن شروطها التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

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

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتضمن ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية لا تنطوي على بنود تمويل هامة يتم قياسها مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً، فيما يتعلق بالبنود التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة للاستحواذ على تلك البنود.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. إن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة، ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

تنطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية والمطلوبات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس تلك الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي حصص أو إيرادات توزيعات أرباح، 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 يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة لانخفاض القيمة، على النحو الموضح أدناه.

يوضح الجدول والإيضاحات أدناه فئات القياس السابق بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

الموجودات المالية	الإيضاح	التصنيف السابق -المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد -المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	القيمة الدفترية السابقة -المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة -المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ألف درهم
الذمم المدينة التجارية والأخرى	أ	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١,٣٥٨,٥٨٤	١,٢٦٦,٧٤١
المستحق من أطراف ذات علاقة	أ	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٢٠٧,٢٣٤	٢٢٧,٠٧٧
عقود مقايضة أسعار الفائدة		قيمة عادلة - أداة	قيمة عادلة - أداة	٧,٤٥٢	٧,٤٥٢
المستخدمة بغرض التحوط		تحوط	تحوط	٥١٦,٤٧٨	٥١٥,٧٩٥
النقد في الصندوق ولدى البنك	ب	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة		
إجمالي الموجودات المالية				٢,٠٨٩,٧٤٨	٢,٠١٧,٠٦٥

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

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

المطلوبات المالية	التصنيف السابق -المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد -المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	القيمة الدفترية السابقة -المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ألف درهم	القيمة الدفترية الجديدة -المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ألف درهم
تمويلات من بنوك اسلامية	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	(٧٠٦,٦٤٨)	(٧٠٦,٦٤٨)
تمويلات خاضعة لفائدة	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	(١,٢١٧,٧٢٤)	(١,٢١٧,٧٢٤)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	(٧٣٢,٢١٩)	(٧٣٢,٢١٩)
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	مطلوبات مالية أخرى	مطلوبات مالية أخرى	(٤٤,٢٧٥)	(٤٤,٢٧٥)
عقود مقايضة عملات أخرى	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مصنفة إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٣,٦٩١)	(٣,٦٩١)
وأسعار الفائدة	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	مصنفة إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢٧)	(١٢٧)
عقود صرف عملات آجلة				
إجمالي المطلوبات المالية			(٢,٧٠٤,٦٨٤)	(٢,٧٠٤,٦٨٤)

أ) كان يتم سابقاً تصنيف الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة كقروض وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، بينما 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) كان يتم سابقاً تصنيف النقد في الصندوق ولدى البنك كقروض وذمم مدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، بينما يتم تصنيفها 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

يستبدل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج استثنائي "خسائر الائتمان المتوقعة". يتطلب ذلك أحكام هامة حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة، والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمالية المرجحة. سيتم تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الأخرى، باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية. بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

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

تقوم المجموعة بقياس مخصصات انخفاض القيمة باستخدام المنهجية العامة أو المبسطة، حيثما يكون مناسباً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

وفقاً للمنهجية العامة، 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.

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.

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.

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 تعاقبية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان المعنية.

وفقاً للمنهجية المبسطة، يتم عادةً قياس مخصصات انخفاض القيمة بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

وفقاً للمنهجية العامة، تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تحصل عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

وفقاً للمنهجية المبسطة، تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص ما لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية المستحقة من العملاء الفرديين. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" بناءً على احتمال تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من الهبوط إلى الشطب.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض القيمة. يعتبر الأصل المالي تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر الخاصة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. فيما يتعلق بالموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم الاعتراف بمخصص الخسائر ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للأصل.

تأثير نموذج انخفاض القيمة الجديد

بخلاف التغيرات في تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، فإن تأثير التطبيق الميداني لهذا المعيار يرجع بصورة أساسية إلى الزيادة في خسائر انخفاض القيمة المعترف بها من الموجودات المالية. فيما يلي تفاصيل التعديلات على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المحتجزة وأرصدة الحسابات الأخرى:

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

خسائر انخفاض القيمة من:

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

(٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بأصل مالي ما عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية، أو حتى أنها لم تقم بموجبها بتحويل أو بالاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بسيطرة على الأصل المحول.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل موجودات معترف بها في بيان المركز المالي، بينما تحتفظ بكافة أو بجزء كبير من مخاطر وامتيازات الأصل المحول. في هذه الحالة، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تنتهي التزامات المجموعة التعاقدية أو عندما يتم الوفاء بها أو إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه بشكل يؤدي إلى اختلاف التدفقات النقدية بصورة فعلية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بالقيمة العادلة وفقاً للشروط المعدلة.

عند إيقاف الاعتراف بالتزام مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية التي تم تحديدها والتمن المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(٣) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم بيان صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني نافذ بمقاصة هذه المبالغ وتعزز إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة مترامنة.

(٤) محاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة بغرض التحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الأساسي ويتم احتسابها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الأصلي يمثل أصل مالي وتم استيفاء بعض المعايير.

يتم مبدئياً قياس الأدوات المشتقة بالقيمة العادلة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة ويتم بشكل عام الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر. تقوم المجموعة بتصنيف بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغيرات في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المحتملة بشكل كبير التي تنشأ عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والمطلوبات المالية غير المشتقة للتحوط من مخاطر صرف العملات الأجنبية من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

عند بدء علاقات التحوط المحددة، تقوم المجموعة بتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر لإجراء عملية التحوط. تقوم المجموعة أيضاً بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تتم مقاصة التغيرات في التدفقات النقدية للبند المتحوط بشأنه مع أداة التحوط.

عقود التحوط للتدفق النقدي

عندما يتم تصنيف أداة مالية مشتقة كأداة تحوط للتدفق النقدي، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم بيان قيمتها المتراكمة ضمن احتياطي التحوط. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى على التغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية، من تاريخ بدء التحوط. يتم فوراً الاعتراف بأي جزء غير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما ينتج في وقت لاحق عن معاملة متوقع التحوط لها الاعتراف ببند غير مالي مثل المخزون، يتم إدراج القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط مباشرة بالتكلفة المبدئية للبند غير المالي عندما يتم الاعتراف به.

بالنسبة لجميع المعاملات المتوقع التحوط لها، يتم إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

في حالة لم يعد التحوط يستوفي معايير محاسبة التحوط أو أن تم بيع أداة التحوط أو انتهت صلاحيتها أو تم فسخها أو خضعت لممارسة، عندئذ يتم إيقاف محاسبة التحوط لها مستقبلاً. وعندما يتم إيقاف محاسبة التحوط لعقود التحوط للتدفقات النقدية، تظل القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية إلى أن يتم إدراجها ضمن تكلفة البند غير المالي المعني عند الاعتراف المبدئي به، وذلك بالنسبة للتحوط من معاملة ينتج عنها الاعتراف ببند غير مالي، أما بالنسبة لعقود التحوط للتدفقات النقدية الأخرى، فتظل إلى أن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتحوط لها على الأرباح أو الخسائر.

عندما يكون لم يعد من المتوقع تدفق تدفقات نقدية مستقبلية متحوط لها، عندئذ يتم على الفور إعادة تصنيف القيمة المتراكمة في احتياطي التحوط وتكلفة احتياطي التحوط إلى الأرباح أو الخسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(٤) التحول

استفادت المجموعة من الإعفاء من إعادة بيان أرقام المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). يتم الاعتراف بالفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية والنتيجة من تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن الخسائر المتراكمة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٧ لا تعكس بشكل عام متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكنها تعكس متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

قامت المجموعة بعادة تقييم نموذج الأعمال الذي ينتمي إليه أحد الموجودات المالية بناءً على الوقائع والظروف الراهنة في تاريخ التطبيق المبدي.

إن جميع علاقات التحوط المصنفة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استوفت معايير محاسبية التحوط بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨، وبالتالي تم اعتبارها استمرارية لعلاقات التحوط.

(هـ) رأس المال

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

(و) الممتلكات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

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

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

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

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

المصروفات اللاحقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

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

الاستهلاك

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

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

الأعمار (بالسنوات)

٣٥ - ٢٠

١٥ - ٤

١٠ - ٣

١٠ - ٣

١٠ - ٥

١٠

١٠ - ٢

- مباني
- آلات ومعدات
- أثاث وتجهيزات
- مركبات
- أعمال طرق وترصيف
- محاجر وتطوير أراضي
- معدات مكتبية

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

(ز) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(ح) الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية

الاعتراف والقياس

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

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

المصروفات اللاحقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الموجودات غير الملموسة والشهرة التجارية (تابع)

الإطفاء

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

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

(ط) العقار الاستثماري

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

يتم احتساب العقار الاستثماري باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ "العقار الاستثماري" ويتم بيانه بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الاستهلاك للمباني على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة التي تتراوح من ٢٠ إلى ٣٥ سنة.

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

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

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

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

(ي) عقود الإيجار

الموجودات المؤجرة

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

يتم تصنيف الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود إيجار تشغيلي، ولا يتم الاعتراف بها ضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة.

دفعات عقود الإيجار

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) المخزون

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

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

(ل) عقود الإنشاءات قيد الإنجاز / الفواتير الزائدة عن قيمة العمل المنجز

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

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

(م) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

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

خطط المساهمات المحددة

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

تعويضات الموظفين الأخرى طويلة الأجل

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

تعويضات نهاية الخدمة

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

(س) المخصصات

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

الضمانات

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

(ع) الموجودات المحتفظ بها للبيع

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) الإيرادات

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. حل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك 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 المتراكم (دون استخدام بدائل عملية) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وعليه لم تتم إعادة بيان المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧ وتم عرضها كما هي مبيّنة سابقاً وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة.

إن السياسات المحاسبية الجديدة وطبيعة التغييرات في السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق باعتراف المجموعة بالإيرادات من بيع البضائع والخدمات موضحة أدناه.

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع استناداً إلى نموذج ينطوي على خمس خطوات كما هو موضح في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية:

- خطوة ١ تعريف العقد (العقود) مع العميل: يُعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.
- خطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: يتمثل التزام الأداء في الوعد المنصوص عليه في العقد المبرم مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.
- خطوة ٣ تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإئابة عن أطراف أخرى.
- خطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: فيما يخص العقد الذي ينطوي على أكثر من التزام تعاقدي، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- خطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات عند (أو بمجرد) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية، إذا تم الوفاء بأي من الشروط التالية:

١. قيام العميل بصورة متزامنة بالحصول على واستخدام المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛ أو
٢. يترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
٣. لا يترتب على أداء المجموعة إنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة وللمنشأة حق واجب النفاذ في دفعات مقابل الأعمال المنجزة حتى تاريخه.

بخصوص التزامات الأداء التي لا تفي بأي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عند وفاء المجموعة بالتزام الأداء من خلال تقديم البضائع أو الخدمات التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك أصل بموجب العقد على أساس قيمة المقابل الذي تم الحصول عليه نظير الوفاء بالالتزام. عندما يزيد المقابل المقبوض من العميل عن مبلغ الإيرادات المعترف بها، ينشأ التزام بموجب العقد.

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 ذوي الصلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) الإيرادات (تابع)

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.

الإيرادات من إيجار العقارات الاستثمارية

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

إيرادات توزيعات الأرباح

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

ليس للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ص) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

تتألف تكاليف التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية ومصروفات الربح على التمويل الإسلامي والرسوم المصرفية. يتم الاعتراف بكافة تكاليف التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة بشكل مباشر لحيازة أو إنشاء أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

إن الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه. تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو بيعه.

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

(ق) الضريبة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) الضريبة (تابع)

الضريبة الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بضريبة مؤجلة لـ:

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

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

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

الزكاة

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

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

(ر) ربحية السهم

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ش) المنح الحكومية

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

(ت) التقارير حول القطاعات

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

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

(ث) الربح التشغيلي

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

(خ) القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ المعايير المصدرة ولم يتم تطبيقها حتى الآن

تسري بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ؛ إلا أن المجموعة لم تقم بشكل مبكر بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن المعايير الجديدة التي قد تنطبق على المجموعة موضحة أدناه.

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

يتعين على المجموعة تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة. قد تتغير الآثار الفعلية لتطبيق هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ لأن:

- المجموعة لم تنتهي من أعمال فحص وتقييم الأنظمة الرقابية على نظم تقنية المعلومات الجديدة لديها؛ و
- السياسات المحاسبية الجديدة خاضعة للتعديل حتى تقوم المجموعة بعرض بياناتها المالية الأولى التي تشمل تاريخ التطبيق الأولي.

يقدم المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير - عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير - تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

(١) عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر

سوف تقوم المجموعة بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلي للمعارض ومكاتب البيع والمستودعات والمركبات والمعدات الخاصة بها. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك العقود بعد ذلك لأن المجموعة سوف تقوم بالاعتراف بمصروفات الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على مطلوبات الإيجار.

كان تقوم المجموعة سابقاً بالاعتراف بمصروفات عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، كما كانت تعترف بالموجودات والمطلوبات طالما كان هناك فارق زمني بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروفات المعترف بها.

علاوة على ذلك، سوف تتوقف المجموعة عن الاعتراف بمخصصات عقود الإيجار التشغيلي التي ترى أنها عقود مثقلة بالتزامات. عوضاً عن ذلك، سوف تقوم المجموعة بتسجيل الدفعات المستحقة بموجب عقد الإيجار ضمن مطلوبات عقد الإيجار.

(٢) عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر

سوف تقوم المجموعة بإعادة تقييم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

تقوم المجموعة كما في تاريخ التقرير بتقييم تأثير متطلبات المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على طريقة احتسابها لجميع عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر أو المستأجر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ المعايير المصدرة ولم يتم تطبيقها حتى الآن (تابع)

(٣) التحول

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام منهجية استرجاعية معدلة. لذلك، سوف يتم الاعتراف بالتأثير المتراكم لتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩، دون إعادة بيان المعلومات المقارنة.

تخطط المجموعة لتطبيق البديل المسموح به لعدم التقيد بتعريف عقد الإيجار عند التحول. ويعني ذلك أنها ستطبق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على كافة العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والمحددة كعقود إيجار طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

معايير أخرى

تُطبق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية الزامياً للمرة الأولى في ٢٠١٨ ولكن ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة:

- تحويلات العقار الاستثماري (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٥-٢٠١٧ - معايير متنوعة (تعديلات على المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على المعايير والتفسيرات والشبكة التالية تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- خصائص الدفع مقدماً مع التعويض عن الآثار السلبية (التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨) (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).
- تعديل الخطة والتقليص أو التسوية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩) (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الفترة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ - معايير متعددة (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩).
- التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠).

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة

(١) عمليات الاستحواذ

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٨

- (١) اعتباراً من ١ فبراير ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بواقع ٣٠٪ من حصص شركتها المستثمر بها المحسوبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية سابقاً، رأس الخيمة السعودية ذ.م.م، وترتّب على ذلك زيادة حصة المجموعة إلى ٨٠٪ من أسهم الشركة المستثمر بها. وعليه، واعتباراً من ذلك التاريخ، تقوم المجموعة بممارسة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(أ) عمليات الاستحواذ (تابع)

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٨ (تابع)

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لشركة رأس الخيمة السعودية ذ.م.م كما في ١ فبراير ٢٠١٨ كانت كما يلي:

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 الموجودة سابقاً

(٢٥,٦٠٤)	صافي المطلوبات المفترضة
(٥,٨٨٢)	ناقصاً: الثمن

٣١,٤٨٦	الشهرة التجارية (راجع إيضاح ٦)
=====	

إن الشهرة التجارية منسوبة بصورة رئيسية للتعاون في التوزيع والبيع المتوقع حدوثه نتيجة دمج الشركة في أعمال السيراميك الحالية لدى المجموعة. ليس من المتوقع أن تكون الشهرة التجارية المعترف بها قابلة للخصم لأغراض ضريبية.

خلال الفترة الممتدة من تاريخ الاستحواذ على حصص مسيطرة في رأس الخيمة السعودية ذ.م.م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ساهمت الشركة المستثمر بها بإيرادات إجمالية بلغت ٣٦.٤٩ مليون درهم وصافي خسائر بلغت ٩.٥٤ مليون درهم في نتائج المجموعة (قبل الحذف). في حال تم احتساب الاستحواذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، لكانت الشركة التابعة ساهمت بإيرادات إجمالية بمبلغ ٣٨.٧٩ مليون درهم وصافي خسائر بمبلغ ٩.٥٤ مليون درهم.

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
=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(أ) عمليات الاستحواذ (تابع)

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٧

(٢) نظراً للتغير في تشكيل مجلس إدارة "ريستوفير راك ذ.م.م" (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، مارست المجموعة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧. أصبح لدى المجموعة القدرة على السيطرة على أنشطة وعمليات الشركة المستثمر بها واستند احتساب الاستحواذ إلى القيم الدفترية اعتباراً من ذلك التاريخ.

إن القيمة العادلة التي تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لريستوفير راك ذ.م.م التي استحوذت عليها المجموعة كانت كما يلي:

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
=====	

(٣) خلال سنة ٢٠١٧، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي "سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمتد" باستثمار مبلغ ٤.٩ مليون درهم ومبلغ ١.٨ مليون درهم للسيطرة على "جي ار أي اس سيراميك ليمتد لياييلتي بارتنرشب" و "جريفون سيراميك برايفت ليمتد" على التوالي. بناءً على هذه الاستثمارات، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥١٪ في عمليات الشركات المستثمر بها وبالتالي، زادت القيمة الإجمالية للحصص غير المسيطرة بمبلغ ٦.٤٢ مليون درهم. فيما يلي تفاصيل القيم العادلة لصافي الموجودات كما في تواريخ الاستحواذ:

الإجمالي	جريفون سيراميك برايفت ليمتد ألف درهم	جي ار أي اس سيراميك ليمتد لياييلتي بارتنرشب ألف درهم	إجمالي الموجودات ناقصاً: إجمالي المطلوبات *
٢٩,٨٢٢	٥,٧٦٨	٢٤,٠٥٤	
(١٦,٧٢٥)	(٢,٢٩٣)	(١٤,٤٣٢)	
-----	-----	-----	
١٣,٠٩٧	٣,٤٧٥	٩,٦٢٢	صافي الموجودات
-----	-----	-----	
٦,٤١٨	١,٧٠٣	٤,٧١٥	صافي الموجودات المنسوبة إلى الحصص غير المسيطرة
٦,٦٧٩	١,٧٧٢	٤,٩٠٧	صافي الموجودات المنسوبة إلى المجموعة
=====	=====	=====	

* يشتمل إجمالي المطلوبات على سحب على المكشوف بمبلغ ١.٦٨ مليون درهم.

خلال الفترة الممتدة من تاريخ الاستحواذ على الحصص المسيطرة وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ساهمت الشركات المستثمر بها بإيرادات إجمالية بلغت ١.٥٤ مليون درهم وصافي خسائر بلغت ٠.٣١ مليون درهم في نتائج المجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

(أ) عمليات الاستحواذ (تابع)

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٧ (تابع)

(٣) خلال سنة ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على الحصة المتبقية البالغة ٥٠٪ من حصص شركتها المستثمر بها سابقاً والمحسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية "ارك الدولية للتجارة المحدودة" وبذلك تحولت هذه الشركة إلى شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد التي استحوذت عليها المجموعة كانت كما يلي:

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

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

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

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

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

(ب) الاستبعادات

استبعاد شركات تابعة في ٢٠١٨

(١) قامت المجموعة خلال السنة الحالية ببيع ٤٩٪ من حصصها في شركة تابعة مملوكة لها بالكامل وهي رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م مقابل مبلغ وقدره ١.٩٦ مليون درهم. وبالتالي، انخفضت حصة المجموعة من ١٠٠٪ إلى ٥١٪، مما ترتب عليه زيادة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١.٧٥ مليون درهم.

استبعاد شركات تابعة في ٢٠١٧

(٢) قامت المجموعة خلال ٢٠١٧ باستبعاد كامل حصتها 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 بلغت ٣.٨٢ مليون درهم. ترتب على الاستبعاد انخفاض في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢٨.٣٠ مليون درهم.

(٣) قامت المجموعة خلال ٢٠١٧ ببيع ١٢.٥ مليون سهم من إجمالي ٣٤٥ مليون سهم مصدر ومدفوع من أسهم سيراميك رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة من خلال نظام التداول الآلي الخاص بـ "دكا للأوراق المالية المحدودة". وبالتالي، انخفضت حصة المجموعة من ٧١.٦٧٪ إلى ٦٨.١٣٪ مما ترتب عليه زيادة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٧.٥ مليون درهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ حيازة واستبعاد شركات تابعة وحصص غير مسيطرة (تابع)

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١,١٤٥	رأس الخيمة السعودية ذ.م.م
٤,٢٤٩	-	ارك الدولية للتجارة المحدودة
١,٨٨٠	-	جريفون سيراميك برايفت ليمتد
(٢٧,١٩١)	-	إلكترو راك ذ.م.م
١٢,٧٠١	-	ريستوفير راك ذ.م.م
٣,٣٥٣	-	جي ار أي اس سيراميك ليمتد ليايبيتي بارتنرشب
-----	-----	
(٥,٠٠٨)	١,١٤٥	
=====	=====	

٦ الشهرة التجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٧٨٠	٨٩,٠٠١	في ١ يناير
٢٧,٠٠٢	٣١,٤٨٦	زائداً: الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع الإيضاح (أ) و(١) و(٤))
-----	-----	
٨٨,٧٨٢	١٢٠,٤٨٧	زائداً: تأثير التغيرات في معدلات الصرف
٢١٩	(٣٤٣)	
-----	-----	
٨٩,٠٠١	١٢٠,١٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تتألف الشهرة التجارية من مبلغ ٥٠.٣٦ مليون درهم ومبلغ ٥.٦١ مليون درهم ومبلغ ٥.٧١ مليون درهم ومبلغ ٢٧ مليون درهم ومبلغ ٣١.٤٦ 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.

يتم بصورة سنوية اختبار الشهرة التجارية الناتجة عن دمج الأعمال للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة. خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإجراء اختبارات انخفاض القيمة استناداً إلى احتساب "القيمة من الاستخدام" للشهرة التجارية المعترف بها عند الاستحواذ على شركات تابعة. تستند عملية الاحتساب إلى توقعات التدفقات النقدية وفقاً للنتائج التشغيلية المقدرة للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد هذه القيم:

١٠٪ - ١٥٪	معدل الخصم
٨٪ - ١٣٪	متوسط معدل النمو السنوي
١٪	معدل نمو القيمة النهائية
٥ سنوات	السنوات المعنية بالتقدير

بناءً على هذا التقييم، لم تقم المجموعة بتسجيل خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة (٢٠١٧: لا شيء) حيث كانت القيم القابلة للاسترداد أكبر من القيم الدفترية كما في تاريخ التقرير. بالإضافة إلى ذلك، ووفقاً لتحليل الحساسية، لا ترى الإدارة أن أي تغيير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية يمكن أن يتسبب في أن تتجاوز القيمة الدفترية القابلة للاسترداد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ الشهرة التجارية (تابع)

كان معدل الخصم هو المقياس قبل الضريبة على أساس معدل السندات الحكومية التي تبلغ مدتها ٢٠ سنوات التي تصدرها الحكومة في السوق ذي العلاقة وبنفس عملة التدفقات النقدية، والمعدلة بعلاوة المخاطر لتعكس كلاً من المخاطر المتزايدة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية بشكل عام والمخاطر المنهجية لوحدة محددة من الوحدات المنتجة للنقد.

استندت الأرباح التقديرية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء إلى توقعات النتائج المستقبلية مع الأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة، والمعدلة وفقاً لنمو الإيرادات المتوقعة. تم توقع نمو الإيرادات مع الأخذ بالاعتبار متوسط مستويات النمو التي شهدتها السنوات الخمس الأخيرة وحجم المبيعات والزيادة المقدر في الأسعار للسنوات الخمس المقبلة.

٧ الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٧*	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٤٦	٢,٧٣٥,٧١١	بيع بضائع
١٣,٤٧٦	٢١,١٤٣	تقديم خدمات
١٦,٢٧٩	٩٨,٠٤٧	إيرادات عقود إنشاءات
٢,٧٧٦,١٨٥	٢,٨٥٤,٩٠١	

*قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الإيرادات من العقود مع عملاء في ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول المختارة، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٣(ف).

(أ) تحليل الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	منتجات السيراميك	المقاولات	صناعات أخرى	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,١٧٥,٧٦٥	١٦,٢٧٩	١٩١,٠١٧	١٠,٧٥٥	١,٣٩٣,٨١٦	
٣٥٢,٠٩٦	-	١٠١,٦٦١	-	٤٥٣,٧٥٧	
٧٤٣,١٥٠	-	٢٨,١١٨	٢,٧٢١	٧٧٣,٩٨٩	
١٠٥,٣٨٩	-	٤٩,٢٣٤	-	١٥٤,٦٢٣	
٢,٣٧٦,٤٠٠	١٦,٢٧٩	٣٧٠,٠٣٠	١٣,٤٧٦	٢,٧٧٦,١٨٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	منتجات السيراميك	المقاولات	صناعات أخرى	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,١١٨,٣٥٩	٩٨,٠٤٧	٢٠٢,٤٧٣	١٢,٣٨٨	١,٤٣١,٢٦٧	
٣٦٨,٩٧٣	-	٩٣,٠٩٦	-	٤٦٢,٠٦٩	
٧٤٧,٥٩٧	-	٣٤,٢٠٤	٨,٧٥٥	٧٩٠,٥٥٦	
١٤٢,٢٤٦	-	٢٨,٧٦٣	-	١٧١,٠٠٩	
٢,٣٧٧,١٧٥	٩٨,٠٤٧	٣٥٨,٥٣٦	٢١,١٤٣	٢,٨٥٤,٩٠١	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٥٠,٥٢٨	٨٩٧,٥٠٩	مواد خام مستهلكة
(٦٦,٣٣٧)	(٤٧,٠٤٦)	التغير في مخزون البضائع تامة الصنع
٢١,٨٢٨	٥,٥٣٨	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم (راجع الإيضاح ١٨)
٢٦٥,١٥٢	٢٣٥,١٢٧	العمالة المباشرة
١٧٨,٢٦٨	١٥١,٩٣٣	الطاقة والوقود
١٩٤,٩٨٥	٢٣١,٧٥٤	غاز البترول المسال والغاز الطبيعي
١٣٠,٣٩٧	١١١,٧١٨	الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
١٠٥,١٩٠	١٠٤,٧٦٣	مصروفات مواد التعبئة
١٢٦,٦٦٧	١١٣,٢٦٢	إصلاحات وصيانة
٤٢٥	٢,٥٤٩	أتعاب مقاولي الباطن
٤٦,٠٥١	٤٨,٢١٩	أخرى
-----	-----	
١,٩٥٣,١٥٤	١,٨٥٥,٣٢٦	
=====	=====	

٩ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠١,٧٨٥	١٠٧,٥٢٨	رواتب وتكاليف موظفين
١٨,١٠٢	٢٢,٤٤٦	الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
١١,٦٠٦	١٢,٣٠٧	أتعاب قانونية ومهنية
١٠,٢٩٦	١٠,٣٨٩	الاستهلاك للعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٦)
٦,٠٩٦	٦,٧٨٧	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
٧,٤٣٦	٧,٢٠٣	إصلاحات وصيانة
٢,٥٣٨	٢,٧٨١	مصروفات ايجار
٥,١٨٧	٥,٥٥٩	مصروفات مرافق
٢,٢٤٠	١,٧٨٢	مصروفات أمن
٥,٠٦٤	٦,٤٥٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع الإيضاح ١٥)
٨,٨٢٢	٩,٢٠٣	مصروفات متعلقة بعقارات استثمارية
٩,٦٣١	١١,٠٠٧	مصروفات نظم المعلومات ومصروفات استشارية
٢٨,٨٦٠	٢٨,٧٥٤	أخرى
-----	-----	
٢١٧,٦٦٣	٢٣٢,٢٠٥	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ مصروفات البيع والتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٠,٣٣٥	١٣٧,٨٨٤	رواتب وتكاليف موظفين
١١٠,٧٠٣	١٢٦,٩٨٣	الشحن والنقل
٧٦,٠٥٠	٨٤,٢٥٢	عمولة الوكالة
٤٣,٥٤٩	٤٢,٤٤٣	دعاية وترويج
٢١,٨٧٢	٣٠,٣٩٥	مصروفات الإيجار
٥,٧٨٨	٥,١٤٩	سفر وضيافة
٢,٣٥٥	٥,٢٨١	الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
١٩,٨٦٧	١٨,٩٦٥	أخرى
-----	-----	
٤١٠,٥١٩	٤٥١,٣٥٢	
=====	=====	

١١ الإيرادات الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٢٥٠	٣٢,٢٤٤	إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٦(١))
٤,٢٥٣	٦,٩٢٩	بيع خردة وبنود متنوعة
٢,٦٢٦	٤,٧٣٣	مطالبات التأمين
١٢,٠٦١	١٩,١٦٣	الأرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٢,٢٤٤	١٥٤	الأرباح من استبعاد عقارات استثمارية
٩,٢٢٥	١,٤٨٨	خصومات مكتسبة (راجع إيضاح (١) أدناه)
١٠,٨٥٣	٢٧,٠٤٦	إيرادات متنوعة أخرى
-----	-----	
٧٦,٥١٢	٩١,٧٥٧	
=====	=====	

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

١٢ إيرادات وتكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٤٨	٣,٨٦٧	إيرادات التمويل
٦٠٠	٣٧٢	الفوائد على الودائع الثابتة
-	٤,١٨٢	إيرادات الربح من ودائع الوكالة
٢٨,٣٥٧	-	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات مشتقة
٦٩٣	٩٨٩	صافي ربح صرف العملات الأجنبية
-----	-----	
٣٣,١٩٨	٩,٤١٠	الإجمالي (أ)
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ إيرادات وتكاليف التمويل (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
		تكاليف التمويل
		الفوائد على التمويل المصرفي
٤٠,١٦١	٤٨,٩٥٣	مصروفات الربح على التمويل الإسلامي
٢٤,١٣٧	٢٤,٣٧٢	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٢٨ (أ))
٢٩	٤٠	صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات مشتقة
٣,٨١٨	-	رسوم مصرفية
٣,١٧٨	٣,٠٦٠	صافي خسائر صرف العملات الأجنبية
-	١٤,٧٢٨	
-----	-----	
٧١,٣٢٣	٩١,١٥٣	الإجمالي (ب)
=====	=====	
٣٨,١٢٥	٨١,٧٤٣	صافي مصروفات التمويل المُعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر (ب - أ)
=====	=====	

١٣ خسائر انخفاض القيمة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,١٥٠	١٩,٢٠١	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع الإيضاح ٣٣)
٢٣,١٥٠	١٣٨	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (راجع الإيضاح ٣٣)
٦,٥٩٧	-	خسائر انخفاض القيمة للممتلكات والألات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤ (٣))
٦٣١	-	خسائر انخفاض القيمة للعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٦)
-----	-----	
٤٥,٥٢٨	١٩,٣٣٩	
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	تطوير أراضي ومحاجر ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أراضي ومباني ألف درهم	التكلفة
٣,٩٠٤,٨٠٢	٦٦,٨٤١	١٢٩	٢١,٤٣٢	٦٧,٩٩٦	٤٩,١٨٧	١٢١,٧٣٥	٢,٩٣٤,٥٩٩	٦٤٢,٨٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٣١,٥٨٨	٣,٤٥٠	-	-	٨٢٠	٢,٣٨٢	٤,٢٣٢	١٢,٢٣٧	٨,٤٦٧	الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥)
٩٤,٣١١	٧٣,٩٠٨	-	١٨٦	٢,٧٧٦	٤,٢٩٩	٨٩٠	٨,٥٣٦	٣,٧١٦	الإضافات خلال السنة
-	(٦٤,٠٧٥)	-	-	٢٥٠	١,٣٨٩	-	٥٦,٥٧٤	٥,٨٦٢	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(٣٥,٠٩٧)	(١٢,٢١٥)	-	-	-	-	-	-	(٢٢,٨٨٢)	المحول إلى موجودات غير ملموسة/ عقارات استثمارية
(١١١,٩٣٩)	(١,٩٣٥)	-	(٤٧٦)	(٤,٥٩٥)	(٨,٨٦٠)	(١٩,٢٥٣)	(٥٦,٨٢٢)	(١٩,٩٩٨)	(راجع الإيضاحين ١٥ و ١٦)
(٥,٠١٧)	-	-	-	-	(٧٨٣)	-	-	(٤,٢٣٤)	استيعادات/ مشطوبات
(١٥,٦٨٧)	(١,٢٩٨)	-	(١٨٣)	١,٠١٣	١,٢٠١	(٤٦٠)	(١٦,٠٧٣)	١١٣	إعادة التصنيف إلى موجودات محتفظ بها للبيع
٣,٨٦٢,٩٦١	٦٤,٦٧٦	١٢٩	٢٠,٩٥٩	٦٨,٢٦٠	٤٨,٨١٥	١٠٧,١٤٤	٢,٩٣٩,٠٥١	٦١٣,٩٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
===== ٣,٨٦٢,٩٦١	===== ٦٤,٦٧٦	===== ١٢٩	===== ٢٠,٩٥٩	===== ٦٨,٢٦٠	===== ٤٨,٨١٥	===== ١٠٧,١٤٤	===== ٢,٩٣٩,٠٥١	===== ٦١٣,٩٢٧	
١٤,٥٠٣	-	-	-	٢,٣٥٢	٢,٣٣٤	١,٣٩١	١,٠٤٩	٧,٣٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٣٧,٩٤٨	١٩١,٢٨٠	-	-	٢,٤١١	٧,٧٠٤	٦٧٣	٣٤,٤٤٩	١,٤٣١	الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥(١))
-	(١٠٤,٧٥٨)	-	١,٠١٢	٢,٦١٥	٨٤٣	٣٨	٨٢,٦٨٢	١٧,٥٦٨	الإضافات خلال السنة
(١,٧٢٠)	(١,٧٢٠)	-	-	-	-	-	-	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(٢٣٤,٥٤٥)	(١,٥٢٨)	-	-	(٣,٨٧٣)	(٤,١٠٩)	(٦٠,٠١٧)	(١٥٥,٩٣٣)	(٩,٠٨٥)	المحول إلى موجودات غير ملموسة/ عقارات استثمارية
(٩٤,٢٧٩)	(٤,١٧٤)	-	(٤٩٣)	(١,٥٦٥)	(١,١٣٢)	(٩٦٩)	(٦٥,٨٩٦)	(٢٠,٠٥٠)	(راجع الإيضاحين ١٥ و ١٦)
٣,٧٨٤,٨٦٨	١٤٣,٧٧٦	١٢٩	٢١,٤٧٨	٧٠,٢٠٠	٥٤,٤٥٥	٤٨,٢٦٠	٢,٨٣٥,٤٠٢	٦١١,١٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
===== ٣,٧٨٤,٨٦٨	===== ١٤٣,٧٧٦	===== ١٢٩	===== ٢١,٤٧٨	===== ٧٠,٢٠٠	===== ٥٤,٤٥٥	===== ٤٨,٢٦٠	===== ٢,٨٣٥,٤٠٢	===== ٦١١,١٦٨	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

أراضي ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	تطوير أراضي ومحاجر ألف درهم	اعمال رأسمالية قيد الإجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١٥,٦٤٥	٢,١٥٠,٠٥٧	١٠٤,٩٧٥	٣٩,٢٥٤	٥١,٧٢٨	١٦,٤٨٠	١٢٩	-	٢,٦٧٨,٢٦٨
٢,٥٧٣	٢,٠٢٠	٢,٧١٨	١,٥٩٣	٥٥٤	-	-	-	٩,٤٥٨
١٥,٩٢٧	١١٥,٨٤٠	٨,١٢٧	٤,٢١٦	٦,٠١٣	٧٣١	-	-	١٥٠,٨٥٤
(٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٣٠)
(١٦,٧١٣)	(٥٥,١٣٦)	(١٨,٨١٣)	(٨,٣٤٢)	(٤,٥٤٧)	(٤٤٤)	-	-	(١٠٣,٩٩٥)
(١,٢٩٨)	-	-	(٧٤٤)	-	-	-	-	(٢,٠٤٢)
١,١٥٥	٥,٤١٤	-	٢	٢	٢٤	-	-	٦,٥٩٧
(١,٣٧٥)	(١٢,٠٦٦)	(٤٥١)	٩٠٦	٦٣١	(٢١٨)	-	-	(١٢,٥٧٣)
٣١٥,٨٨٤	٢,٢٠٦,١٢٩	٩٦,٥٥٦	٣٦,٨٨٥	٥٤,٣٨١	١٦,٥٧٣	١٢٩	-	٢,٧٢٦,٥٢٧
====	====	====	====	====	====	====	====	====
٣١٥,٨٨٤	٢,٢٠٦,١٢٩	٩٦,٥٥٦	٣٦,٨٨٥	٥٤,٣٨١	١٦,٥٧٣	١٢٩	-	٢,٧٢٦,٥٣٧
٤,٣٩٧	٦٧٩	١,٣٩١	٢,٠٧٤	٢,٠٥٠	-	-	-	١٠,٥٩١
٢٤,٠٤٠	٩٩,٨٩٠	٣,٢٨٢	٥,٥٢٨	٦,٠٢٥	٦٨٠	-	-	١٣٩,٤٤٥
(٥,٥٦٧)	(١٤٠,٨١٠)	(٥٦,٢٩٥)	(٢,٧٩٩)	(٣,٥٤٤)	-	-	-	(٢٠٩,٠١٥)
(١٠,٣٧٠)	(٥٠,٥٥٦)	(١,٠٤٠)	(٦٨٣)	(٨٩٣)	(٤٤٩)	-	-	(٦٣,٩٩١)
٣٢٨,٣٨٤	٢,١١٥,٣٣٢	٤٣,٨٩٤	٤١,٠٠٥	٥٨,٠١٩	١٦,٨٠٤	١٢٩	-	٢,٦٠٣,٥٦٧
====	====	====	====	====	====	====	====	====
٢٨٢,٧٨٤	٧٢٠,٠٧٠	٤,٣٦٦	١٣,٤٥٠	١٢,١٨١	٤,٦٧٤	-	١٤٣,٧٧٦	١,١٨١,٣٠١
====	====	====	====	====	====	====	====	====
٢٩٨,٠٤٣	٧٣٢,٩٢٢	١٠,٥٨٨	١١,٩٣٠	١٣,٨٧٩	٤,٣٨٦	-	٦٤,٦٧٦	١,١٣٦,٤٢٤
====	====	====	====	====	====	====	====	====

الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح ٥)
المحمل للسنة

عند التحويل إلى عقارات استثمارية (راجع الإيضاح ١٦)
عند الاستبعادات/ المشطوبات

إعادة التصنيف إلى موجودات محتفظ بها للبيع
خسائر انخفاض القيمة للسنة (راجع الإيضاحين (١٣) و
(٣) أدناه)

تأثير الحركات في أسعار الصرف

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع إيضاح (١٥))
المحمل للسنة

عند الاستبعادات/ المشطوبات
تأثير الحركات في أسعار الصرف

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم تخصيص تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٠,٣٩٧	١١١,٧١٨	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٨)
١٨,١٠٢	٢٢,٤٤٦	مصرفات إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٩)
٢,٣٥٥	٥,٢٨١	مصرفات البيع والتوزيع (راجع إيضاح ١٠)
-----	-----	
١٥٠,٨٥٤	١٣٩,٤٤٥	
=====	=====	

(١) الأراضي والمباني

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

(٢) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(٣) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٩.٢٤ مليون درهم ومبلغ ٥٧.٩٢ مليون درهم (٢٠١٧: مبلغ ٤٣.٦٦ مليون درهم ومبلغ ١٤.٠٦ مليون درهم) في بعض وحدات التصنيع لدى المجموعة والتي تم سابقاً إيقاف إنتاجها. على الرغم من استئناف الإنتاج في أحد هذه الوحدات، قامت الإدارة خلال السنة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القيمة العادلة التي تم تحديدها بواسطة شركة تقييم مستقلة. راجع الإيضاح ١٦ (١) حول أساليب التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة استناداً إلى مدخلات طريقة التقييم المستخدم.

بناءً على هذا التقييم فإن القيم الدفترية لبعض الوحدات المنتجة للنقد لم تجاوزت قيمتها القابلة للاسترداد، وبالتالي، لم يتم تسجيل خسائر انخفاض قيمة مقابل الآلات والمعدات في السنة الحالية (٢٠١٧: ٦.٥٩ مليون درهم).

١٥ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٣٣٢	٢٧,٩٢٩	الرصيد في ١ يناير
٢,٠١٣	٥,٤٥٩	الإضافات خلال السنة
٢,٤٢٥	٤٤١	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٤)
(٥,٠٦٤)	(٦,٤٥٩)	الإطفاء خلال السنة (راجع الإيضاح ٩)
٢٢٣	(١٢٧)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
-----	-----	
٢٧,٩٢٩	٢٧,٢٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦ العقارات الاستثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٤٧,٤٥٣	١,٢٧٨,٥١٥	التكلفة
١٠,٧٦١	١,٤٧٩	الرصيد في ١ يناير
٣٢,٦٧٢	١,٢٧٩	الإضافات خلال السنة
(١٢,٠٣٧)	(١,٦٥٢)	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
(٣٣٤)	(١٨٢)	الاستيعادات
		تأثير الحركات في أسعار الصرف
١,٢٧٨,٥١٥	١,٢٧٩,٤٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
٧٨,٣٩٣	٨٨,١٦٥	الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة
١٠,٢٩٦	١٠,٣٨٩	الرصيد في ١ يناير
٦٣١	-	المحمل للسنة (راجع الإيضاح ٩)
٣٠	-	خسائر انخفاض القيمة خلال السنة (راجع الإيضاح ١٣ و (١) أدناه)
(١,١٧٦)	(٣٠٥)	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
(٩)	(١)	عند الاستيعادات
		تأثير الحركات في أسعار الصرف
٨٨,١٦٥	٩٨,٢٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
١,١٩٠,٣٥٠	١,١٨١,١٩١	صافي القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
١,٣٧٢,٣٩٣	١,٣٣٢,٧٠٠	القيمة العادلة - في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حققت المجموعة إيرادات إيجار بلغت ٣٢.٢٤ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٥.٢٥ مليون درهم) من عقاراتها الاستثمارية (راجع الإيضاح ١١).

يتم سنوياً إجراء تقييم مستقل للقيمة العادلة لعقارات المجموعة. تم استخلاص القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ استناداً إلى التقييم الذي تم تنفيذه في ذلك التاريخ من قبل شركة مستقلة لتقييم العقارات. تتمتع شركات التقييم بمؤهلات مناسبة كما لديها خبرة في معاملات التقييم التي أبرمت مؤخراً في السوق لعقارات تقع في نفس فئة وموقع العقارات المعنية بالتقييم. بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ١,٣٣٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٣٧٢ مليون درهم).

تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة استناداً إلى مدخلات طريقة التقييم المستخدم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦ العقارات الاستثمارية (تابع)

١-١٦ القيم العادلة

طرق التقييم والمدخلات الهامة غير الملحوظة

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

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملحوظة وقياسات القيمة العادلة	مدخلات هامة غير ملحوظة	طرق التقييم
		العقارات الاستثمارية والأراضي والمباني ضمن الموجودات الثابتة
سيتم تغيير تقدير القيمة العادلة في حال تم تغيير البنود التالية:	- معدل تضخم: $> 2\%$	تم تقييم العقارات الاستثمارية والأراضي والمباني المدرجة ضمن الموجودات الثابتة استناداً إلى الأسعار المدرجة في السوق، بعد تعديلها وفقاً لتأثير عناصر تحريك السوق الأساسية، بما في ذلك الطلب والمعاملات ومدى التوافر والتضخم والقوة الشرائية للمال.
- معدل الفائدة	- معدل خالي من المخاطر: 2% إلى 5%	
- معدل التضخم	- علاوة المخاطر: 8.5% إلى 11%	
- اتجاه الأرباح المستهدفة	- معدل فائدة: $1\% +$ إيور	
- زيادة الطلب	- متوسط معدل النمو الإحصائي: 2.3%	
- نفقات الاستهلاك		
- أسعار السوق		

المعدات والماكينات

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

١٧ الاستثمارات في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٢,٣٧٨	٤١,٧٦٤	في ١ يناير
٩,٥٣٥	٩,٥٤٩	الحصة من الأرباح
(٦٤,٤٦١)	-	الاستبعادات (راجع إيضاح (٢) أدناه)
(١٠,٢٧٨)	-	تعديل نتيجة الاستحواذ على حصة مسيطرة في ائتلاف مشترك (راجع الإيضاحين (١) و(٢))
(٦,٠٣٢)	(٧,٥٥٧)	توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
٦٢٢	(١,١٥٠)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
-----	-----	
٤١,٧٦٤	٤٢,٦٠٦	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

لم تعترف المجموعة بخسائر اجمالية بلغت ٠.٣٩ مليون درهم (٢٠١٧: لا شيء) فيما يتعلق بحصصها في شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية، حيث أنه لا توجد التزامات على المجموعة بشأن هذه الخسائر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

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

لم يتم الاستحواذ على شركات جديدة كما لم تكن هناك إضافات إلى الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(٢) استبعاد شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

تحويل شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية إلى شركة تابعة:

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧، ونظراً للتغير في تشكيل مجلس إدارة "ريستوفير راك ذ.م.م" (شركة تخضع لسيطرة مشتركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، كانت المجموعة قادرة على ممارسة سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها. وبالتالي، فقد تم احتساب الاستحواذ اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة من قبل المجموعة. (راجع أيضاً الإيضاح ٥(أ)(٢)).

استبعاد شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية:

قامت المجموعة باستبعاد كامل حصتها البالغة ٥٠٪ من حصص ملكية في ائتلاف مشترك، شركة رأس الخيمة لتأجير المستودعات ذ.م.م مقابل إجمالي مبلغ ١٢٥ مليون درهم وتم الاعتراف بأرباح محققة بلغت ٥٧.٩ مليون درهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

ديسمبر	رأس الخيمة كلودي ذ.م.م		أخرى		الإجمالي	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
	ألف درهم					
الموجودات غير المتداولة	١٢,٢٢٠	١٣,٢٢١	٦٩,٩٨٢	٨٤,٣٦٥	٨٢,٢٠٢	٩٧,٥٨٦
الموجودات المتداولة	*٧٩,٤١٨	*٧١,١٠١	٢٣,٨٥٧	١٣٧,٩٥٢	١٠٣,٢٧٥	٢٠٩,٠٥٣
(*) بما في ذلك نقد وما يعادله بقيمة ٤.٩٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٢.٣٢ مليون درهم)						
المطلوبات غير المتداولة	*٢,٨٠٠	*٢,٢٤٣	١٢,٤٠٠	١٥,٦٧٢	١٥,٢٠٠	١٧,٩١٥
(*) تتألف من مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين						
المطلوبات المتداولة	*٢٣,٣٩٥	*٢٣,٩٦٢	٦٣,٦٢٢	١٦٩,٩٢٢	٨٧,٠١٧	١٩٣,٨٨٤
(*) تتألف من الذمم الدائنة التجارية والمخصصات						
صافي الموجودات	٦٥,٤٤٣	٥٨,١١٧	١٧,٨١٧	٣٦,٧٢٣	٨٣,٢٦٠	٩٤,٨٤٠
حصة المجموعة من صافي الموجودات	٣,٣٧٦	٢٩,٦٣٩	٩,٢٣٠	١٩,١٦٨	٤٢,٦٠٦	٤٨,٨٠٧
حذف الأرباح غير المحققة من المبيعات بين المجموعة وشركاتها	-	-	-	(٧,٠٤٣)	-	(٧,٠٤٣)
القيمة الدفترية للحصص في الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية	٣٣,٣٧٦	٢٩,٦٣٩	٩,٢٣٠	١٢,١٢٥	٤٢,٦٠٦	٤١,٧٦٤
الإيرادات	١٣٧,٥٧٩	١١٩,٣٦٣	٢٨,٨٦٠	٣١,٨٥٧	١٦٦,٤٣٩	١٥١,٢٢٠
الاستهلاك والإطفاء	١,٤٣٤	١,٩٤٣	-	-	١,٤٣٤	١,٩٤٣
إيرادات الفوائد	١٥٨	٦٣	-	-	١٥٨	٦٣
الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة	٢١,٣٢٧	١٨,٨١٢	١,١٦٠	(٣٤٩)	٢٢,٤٨٧	١٨,٤٦٣
حصة المجموعة من الأرباح	١٠,٨٧٧	٩,٥٩٤	(١,٢٤٤)	(٥٩)	٩,٥٤٩	٩,٥٣٥
توزيعات الأرباح المستلمة من قبل المجموعة	٧,١٤٠	٥,٦١٠	٤,١٤٧	٤٢٢	٧,٥٥٧	٦,٠٣٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩٣,٨٥٩	٩٤٠,٩٠٥	البضائع تامة الصنع (بعد تعديل صافي القيمة القابلة للتحقيق) ناقصاً: المخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقدم
(١٣٩,١٧٠)	(١٣٠,٥٠٤)	
-----	-----	
٧٥٤,٦٨٩	٨١٠,٤٠١	المواد خام بضائع على الطريق أعمال قيد الإنجاز المخزون وقطع الغيار
٢٣٣,٣١٢	٢٣٠,٤٤٩	
٧٦,٠١٩	٧٣,٠٩٧	
٢٥,٤٨٥	١٨,٠٢٧	
١٨٦,٩٢٨	١٨٥,٢١٠	
-----	-----	
١,٢٧٦,٤٣٣	١,٣١٧,١٨٤	ناقصاً: مخصص المواد الخام بطيئة الحركة والمخزون وقطع الغيار*
(٦١,٧٣١)	(٦٧,٦٧٩)	
-----	-----	
١,٢١٤,٧٠٢	١,٢٤٩,٥٠٥	
=====	=====	

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لانخفاض قيمة مخزون البضائع تامة الصنع بمبلغ ٩٢.٥٤ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٢٧٤.٢١ مليون درهم (٢٠١٧: ٧٥.٥٦ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٢١٧.٣٧ مليون درهم)، لكي يصل إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق حيث أن القيمة كانت أقل من تكلفته. تم إدراج الفرق الناتج عن تخفيض القيمة والبالغ ١٦.٩٨ مليون درهم ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تم رهن مخزون بمبلغ ٢٤١.٥٦ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٤٣.٤٣ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤(ب)(٢)).

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٠,٢١٠	٢٠٠,٩٠١	كما في ١ يناير زائداً: المحمل للسنة (راجع الإيضاح ٨) زائداً: إضافة نتيجة استحواد ناقصاً: المشطوب تأثير التحركات في أسعار الصرف
٢١,٨٢٨	٥,٥٣٨	
٣,٦٢٣	١٧,٥٩٣	
(٧,١٨٦)	(٢٢,٢٧٥)	
٢,٤٢٦	(٣,٥٧٤)	
-----	-----	
٢٠٠,٩٠١	١٩٨,١٨٣	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
*ألف درهم	ألف درهم	
١,١٢٩,٢٤٩	١,٠٧٦,٥٠٦	الذمم المدينة التجارية
(١٨٧,٠٧٨)	(٢٥٢,٤٣٨)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع إيضاح ٣٣)
-----	-----	
٩٤٢,١٧١	٨٢٤,٠٦٨	السلفيات والمبالغ المدفوعة مقدماً
١٧٣,٢٢٧	١٧٨,٢٨٤	الودائع
١٩,٧٩٥	٢٣,٢٧٨	الذمم المدينة الأخرى (راجع إيضاح (١) أدناه)
١٥٥,٩٨٥	١٨٥,١٥٨	
-----	-----	
١,٢٩١,١٧٨	١,٢١٠,٧٨٨	
=====	=====	

تم رهن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ١١٤.٤٨ مليون درهم (٢٠١٧: ١٢٠.٩١ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤ (ب)(٢)).

*قامت المجموعة ميدنياً بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – "الإيرادات من العقود مع عملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – "الأدوات المالية" في ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول المختارة، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٣(د).

(١) الذمم المدينة طويلة الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٠,٧٩٠	١٢٨,٨٤٠	الذمم المدينة طويلة الأجل
-	(٢٦,٣٧٥)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة
-----	-----	
١٥٠,٧٩٠	١٠٢,٤٦٥	الذمم المدينة طويلة الأجل
(٨٣,٣٨٤)	(٦٩,١١٣)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
-----	-----	
٦٧,٤٠٦	٣٣,٣٥٢	الاستحقاق طويل الأجل
=====	=====	

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٤,٤٣٣	٢٣٧	التكاليف المتكبدة حتى تاريخه
٤,٤٢٢	٢٦	زائداً: الأرباح المقدرة المنسوبة ناقصاً الخسائر المتوقعة
-----	-----	
٩٨,٨٥٥	٢٦٣	الذمم المدينة الأخرى
(٩١,٨٠٧)	-	ناقصاً: فواتير سير الأعمال
-----	-----	
٧,٠٤٨	٢٦٣	أعمال العقود قيد الإنجاز
=====	=====	
٧,٠٤٨	٢٦٣	تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
-----	-----	
٧,٠٤٨	٢٦٣	أعمال العقود قيد الإنجاز
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ النقد في الصندوق ولدى البنك

٢٠١٨	٢٠١٧		
ألف درهم	*ألف درهم		
١,٦٦٩	٢,٣٩٨	(أ)	النقد في الصندوق
			النقد لدى البنك
			- في ودائع ثابتة
			- في ودائع وكالة
			- في حسابات جارية
			- في ودائع ذات هامش ربح
			- في حسابات تحت الطلب
			ناقصاً: انخفاض قيمة النقد لدى البنك
١١٩,١٦٦	٢٥٩,٠٢٠		النقد لدى البنك
١٩,٨٠٠	٦٠,٥٤٥		- في ودائع ثابتة
١٦٨,٧٩٩	١٧٠,٥٢٨		- في ودائع وكالة
٨١٧	٥٩٧		- في حسابات جارية
١٤,٥٤١	٢٣,٣٩٠		- في ودائع ذات هامش ربح
(٦٨٣)	-		- في حسابات تحت الطلب
٣٢٢,٤٤٠	٥١٤,٠٨٠	(ب)	النقد لدى البنك
٣٢٤,١٠٩	٥١٦,٤٧٨	أ+ب	النقد في الصندوق ولدى البنك

*قامت المجموعة مبدئياً بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الأدوات المالية في ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لطريقة التحول المختارة، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح (د).

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنك على مبلغ ٠.٥٢ مليون درهم (٢٠١٧: ١.٢٣ مليون درهم) ومبلغ ٨٦.٠٤ مليون درهم (٢٠١٧: ١١٧.٧٣ مليون درهم) على التوالي، محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تخضع الودائع الثابتة لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية الاعتيادية. تشتمل الودائع الثابتة على مبلغ ٠.٣٧ مليون درهم (٢٠١٧: ٠.٣٧ مليون درهم) تم الاحتفاظ بها من قبل البنك كرهن مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤ (ب) (٢)). تخضع ودائع الوكالة لمعدلات الربح المتفق عليها مع المصارف الإسلامية ويتم إيداعها لدى البنوك لفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

لا تخضع الحسابات الجارية والودائع ذات هامش ربح لفائدة.

٢٢ رأس المال والاحتياطيات

(١) رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٧		
ألف درهم	ألف درهم		
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠		المصرح به والمصدر
٧٣١,٣١٨	٦٨٨,٣٩٨		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم تم دفعه نقداً
٩٠١,٣١٨	٨٥٨,٣٩٨		٧٣١,٣١٨,٧٨٣ سهماً مصدرأ كأسهام منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(٢) احتياطي علاوة الأسهم

ألف درهم

١٦٥,٠٠٠

٦٠,٣٩١

(٣,٥٨٣)

(١٤١)

٢٢١,٦٦٧

=====

عند إصدار الأسهم الخاص بـ:

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

الإجمالي

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

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

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

(٣) احتياطي التحويل

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

(٤) احتياطي التضخم غير الاعتيادي

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

رأس الخيمة

إيران

ألف درهم

(٩٢,١١٧)

(٦,٨٣٨)

(٩٨,٩٥٥)

=====

(١٣,٠٥٤)

(١١٢,٠٠٩)

=====

كما في ١ يناير ٢٠١٧

لسنة ٢٠١٧

فروق تحويل العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

لسنة ٢٠١٨

فروق تحويل العملات الأجنبية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(٥) الاحتياطي القانوني

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

(٦) الاحتياطي العام

يمثل الاحتياطي العام البالغ ٨٢.٨ مليون درهم (٢٠١٧: ٨٢.٨ مليون درهم) صافي أرباح السنوات السابقة المحتجزة في الاحتياطي. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع.

(٧) احتياطي رأس المال

يمثل احتياطي رأس المال البالغ ٦٣.٤٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٥٢.٨ مليون درهم) حصة المجموعة من الأرباح المحتجزة التي تمت رسملتها من قبل عدة شركات تابعة. إن احتياطي رأس المال غير قابل للتوزيع.

(٨) توزيعات الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٥٪ (٠.١٥ درهم للسهم) وتوزيعات أرباح في شكل أسهم بواقع ٥٪ لسنة ٢٠١٨، وسوف يتم تقديم هذا الاقتراح للاعتماد من قبل مساهمي الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سينعقد في ١١ مارس ٢٠١٩. في ٢٧ فبراير ٢٠١٨، وافق مساهمو الشركة خلال الجمعية العمومية السنوية على توزيعات أرباح نقدية بواقع ٢٥٪ وتوزيعات أرباح في شكل أسهم بواقع ٥٪ لسنة ٢٠١٧ بناءً على اقتراح مجلس الإدارة.

(٩) أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

وافق المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨ على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٣.٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧: تنازل أعضاء مجلس إدارة الشركة عن أتعابهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

(١٠) احتياطي التحوط

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

٢٣ ربحية السهم

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية على الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ويتم احتسابها على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧٠,٤٨٣	١٨٢,٦٢٠	صافي الأرباح المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
=====	=====	
٩٠١,٣١٨	٩٠١,٣١٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ألف)
=====	=====	
٠.٣٠	٠.٢٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====	

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ ترتيبات التمويل المصرفي

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠١٧
ألف درهم

٢٠١٨
ألف درهم

(١) قصيرة الأجل

٤٥,٠٠٠
١٧٤,٧٥٢
١١١,٨٧٣

٣٣١,٦٢٥
=====

٧٠,٠٠٠
١٤٢,٧٧٥
١١٢,٢٤٥

٣٢٥,٠٢٠
=====

تسهيلات مضاربة (أ)
تسهيلات مرابحة السلع (ب)
الاستحقاق قصير الأجل من التمويل طويل الأجل (راجع إيضاح (٢) أدناه)

(٢) طويلة الأجل - التمويل المصرفي الإسلامي

٤٨٦,٨٩٦
-
(١١١,٨٧٣)

٣٧٥,٠٢٣
=====

٣٧٥,٠٢٣
٩١,٨٣٧
(١١٢,٢٤٥)

٣٥٤,٦١٥
=====

تسهيلات مرابحة السلع
تسهيلات الإجارة (ج)
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل

فيما يلي أحكام وشروط تسهيلات الإجارة ومرابحة السلع طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	معدل الفائدة	العملة
٤٢٢,٥٤٤	٤١٧,٠٣٤	٪٣.١ - ٪٤.٩	دولار أمريكي
٦٤,٣٥٢	٤٩,٨٢٦	٪٢.٦ - ٪٢.٥	درهم إماراتي
-----	-----		
٤٨٦,٨٩٦	٤٦٦,٨٦٠		
=====	=====		

تتمثل التمويلات الإسلامية في تسهيلات مثل تسهيلات المضاربة والمرابحة والإجارة التي تم الحصول عليها من المصارف. تتم هذه التمويلات إما بالعملة الرسمية للشركة أو بعملة الدولار الأمريكي وهي عملة سعر صرفها ثابت في الوقت الحالي أمام سعر صرف العملة الرسمية للشركة. تمتد تواريخ استحقاق تسهيلات مرابحة السلع طويلة الأجل حتى ٢٠٢٦.

يتم ضمان هذه التسهيلات بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية مع مقرضين آخرين غير مضمونين وغير مساندين؛ و
- سند إذني مقابل مبلغ ٣٢٣ مليون درهم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ ترتيبات التمويل المصرفي (تابع)

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي (تابع)

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

(ج) إن الإجارة هي نوع آخر من أنواع التمويل الإسلامي حيث يتم إبرام عقد بين طرفين يقدم بموجبه أحد الطرفين (بنك) بشراء/الاستحواذ على أصل من طرف آخر أو من المجموعة ويقوم بتأجيرها إلى المجموعة مقابل دفعات إيجار محددة لفترة إيجارية محددة.

(ب) التمويل المصرفية التي تخضع لفائدة

٢٠١٧
ألف درهم

٢٠١٨
ألف درهم

(١) قصيرة الأجل

٣,٩٧٣
١١٩,٥٥٩
٢٢٥,٠٧٦

٣٤٨,٦٠٨
=====

٤,٢٧٥
١٣٠,٩٤٧
٢٢٦,٧٥٨

٣٦١,٩٨٠
=====

سحوبات مصرفية على المكشوف

قروض قصيرة الأجل

الاستحقاق قصير الأجل من قروض طويلة الأجل (راجع إيضاح (٢) أدناه)

(٢) قروض مصرفية طويلة الأجل

١,٠٩٤,١٩٢
(٢٢٥,٠٧٦)

٨٦٩,١١٦
=====

٩٣٨,١٤٥
(٢٢٦,٧٥٨)

٧١١,٣٨٧
=====

قروض مصرفية

ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قروض طويلة الأجل

الاستحقاق طويل الأجل

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٧	٢٠١٨	معدل الفائدة	العملة
١,٠٧٥,٩٢٠	٨٩٠,٢٤١	٪٢.٩ - ٪٥.٩	دولار أمريكي
٧,٤٩٦	٤٧,٦٣٦	٪٨.٨ - ٪٩.٣	روبية هندية
٣١٦	١٣٦	٪٩.٤ - ٪٩.٦	ريال سعودي
١٢٣	٨٥	٪٣.١ - ٪٥.٠	جنيه استرالي
٨٢	٤٨	٪١.٥ - ٪٢.٠	يورو
١٠,٢٥٥	-	٪٥.٠ - ٪٦.٠	دولار استرالي
-----	-----		
١,٠٩٤,١٩٢	٩٣٨,١٤٦		
=====	=====		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ ترتيبات التمويل المصرفي (تابع)

(ب) التمويلات المصرفية التي تخضع لفائدة (تابع)

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

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية مع مقرضين آخرين غير مضمونين وغير مساندين؛
- سند إثني مقابل مبلغ ٨٥٢ مليون درهم؛
- تخصيص بوليصة تأمين على الأثاث والتركيبات والمعدات الخاصة ببعض شركات المجموعة لصالح البنك؛
- ضمان تجاري من الشركة؛
- رهن على المخزون والذمم المدينة الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاحين ١٨ و ١٩)؛ و
- ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ٢١).

٢٥ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٤,٢٨٢	٣٧٧,٠٩١	الذمم الدائنة التجارية
٢٢٤,١٩٢	٢٠٦,٨٠٤	مصروفات مستحقة ومصروفات أخرى
٦٧,٦٧١	٣٩,٧١٨	سلفيات من العملاء
٥٨,٥٠٥	٦٠,١٠٩	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٢٧,٥٦٩	٣٧,٢٠٣	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
٧٣٢,٢١٩	٧٢٠,٩٢٥	
=====	=====	

٢٦ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٣,٧٨٠	٨٥,٧٤٣	في ١ يناير
٢,٨٥٣	١,٩٥٢	عند الاستحواذ على شركات تابعة
١٧,٣٦٩	١٦,٢٣٥	المحمل للسنة
(١٣,٩٠٠)	(١٨,١٣٩)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(٤,١٦٠)	-	عند استبعاد شركات تابعة
(١٩٩)	(٣٢٧)	تأثير التغيرات في سعر الصرف
-----	-----	
٨٥,٧٤٣	٨٥,٤٦٤	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧ الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لأغراض إدارة المخاطر. قامت المجموعة بتصنيف مشتقات السلع ومشتقات مقايضة أسعار الفائدة كتحوطات للتدفق النقدي وفقاً لمعايير الاعتراف الخاصة بالمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث أنها تحد من مخاطر اختلافات التدفق النقدي التي تنتج من التحركات في أسعار الفائدة وأسعار السلع.

يوضح الجدول أدناه القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة، التي تساوي القيم السوقية.

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٧,٤٥٢	٥,٥٠٥
-	٧٩٠
-----	-----
٧,٤٥٢	٦,٢٩٥
=====	=====

الموجودات المالية المشتقة

عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
عقود مقايضة أسعار الفائدة وعقود العملات الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
-	(٣,٧٠١)
(١٢٧)	(٤٢٦)
(٣,٦٩١)	-
-----	-----
(٣,٨١٨)	(٤,١٢٧)
=====	=====

المطلوبات المالية المشتقة

مشتقات السلع المستخدمة للتحوط
عقود الصرف الأجلة
عقود مقايضة أسعار الفائدة وعقود العملات الأخرى

٢٨ الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٤٨,٢٦٦	٥,٣٦٢
١,١٤٩	٢٠٩
٢,٢٧٨	٣٢٣
٢٩	٤٠
===	===

(أ) الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

(ب) الأطراف الأخرى ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨
١١٠,٣٧١	١٠٠,٥٣٧
٢٥٣,٢٣٩	٣١٨,٥٠٧
٤,٤٩٧	٢,٩٩١
=====	=====

بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
شراء بضائع وخدمات
إيرادات إيجار

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) الاستثمارات والتصفيات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم

١٢٥,٠٠٠	-	رأس الخيمة لتأجير المستودعات ذ.م.م (راجع إيضاح (١٧) ((٢))
=====	=====	

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم

٢١,٥٦٩	-	إرك الدولية للتجارة المحدودة (راجع الإيضاح (أ) (٤) ((٤))
٤,٩٠٧	-	جي ار أي اس سيراميك ليمتد ليابيليتي بارتنرشب (راجع الإيضاح (أ) (٣) ((٣))
١,٧٧٢	-	جريفون سيراميك برايفت ليمتد (راجع الإيضاح (أ) (٣) ((٣))
-	٥,٨٨٢	رأس الخيمة السعودية ذ.م.م، المملكة العربية السعودية (راجع إيضاح (أ) (١) ((١))
===	===	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم

٩,٦٨٩	١٠,٥٠٤
٢٥٢	٢٢٦
-	٣,٧٠٠
=====	=====

امتيازات قصيرة الأجل
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

المستحق من أطراف ذات علاقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

*٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٩,٧٦٠	٩٦,٧٣١	شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٢٤,٥٥٢	٩٠,٤٤٩	أطراف أخرى ذات علاقة
-----	-----	
٣٠٤,٣١٢	١٨٧,١٨٠	
(٩٧,٠٧٨)	(٧٤,٥٥٠)	ناقصاً: مخصص خسائر انخفاض القيمة (راجع الإيضاحين ١٣ و ٣٣)
(٣٨,٣٦١)	-	ناقصاً: الذمم المدينة طويلة الأجل (راجع الإيضاح (أ) أدناه)
-----	-----	
١٦٨,٨٧٣	١١٢,٦٣٠	
=====	=====	

المستحق لأطراف ذات علاقة

٣,٨٧٥	٥,٠٨٤	شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٤٠,٤٠٠	٤٤,٤٣٠	أطراف ذات علاقة أخرى
-----	-----	
٤٤,٢٧٥	٤٩,٥١٤	
=====	=====	

(أ) الذمم المدينة طويلة الأجل

٨٠,٣٦١	٣٨,٣٦١	الذمم المدينة طويلة الأجل
(٤٢,٠٠٠)	(٣٨,٣٦١)	ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل
-----	-----	
٣٨,٣٦١	-	الاستحقاق طويل الأجل
=====	=====	

راجع أيضاً الإيضاح ١٧(٢).

* قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الأدوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. طبقاً لطريقة التحول المُختارة، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع أيضاً الإيضاح ٣(د).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ مصروفات الضريبة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٥٦٨	١٨,٤٤٠	الضريبة الحالية السنة الحالية
=====	=====	
٢,٥٩٠	(٦,٠٠٨)	الضريبة المؤجلة إنشاء وعكس فروق الضريبة المؤقتة
-----	-----	
٢,٥٩٠	(٦,٠٠٨)	إجمالي الضريبة المؤجلة
-----	-----	
٢٢,١٥٨	١٢,٤٣٢	مصروفات الضريبة للسنة
=====	=====	
١٥١,٤٣٩	١٦١,٠٧٠	مخصص الضريبة
=====	=====	
٨,١٨٧	٨,٨٢٩	مطلوبات الضريبة المؤجلة
=====	=====	
١,٠٠٧	٧,٦١٣	موجودات الضريبة المؤجلة
=====	=====	

تزاول الشركة نشاطها في دولة لا تفرض ضرائب. يبلغ معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة ٥.٢٣٪ لسنة ٢٠١٨ (٢٠١٧): ٦.٥٦٪، ويرجع ذلك بصورة أساسية لتأثير المعدلات الضريبية في الدول الخارجية.

٣٠ الارتباطات والالتزامات الطارئة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٤٧٩	١٧,١٣٦	خطابات ضمان
٤٤,٧٢٧	٦٢,٦١٢	اعتمادات مستندية
٤٤,٨٦١	٣٢,٨٥٤	ارتباطات رأسمالية
٥١,٤٢٩	٧٢,٧٥٤	ضريبة القيمة المضافة والتزامات ضريبية أخرى محتملة
=====	=====	

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

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

قامت الشركة بإصدار ضمانات تجارية مقابل السلفيات التي حصلت عليها أطراف ذات علاقة من بنوك تجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت قيمة الضمانات القائمة ٢٥٨.٥ مليون درهم (٢٠١٧: ٣٦٣.٩ مليون درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالحصص غير المسيطرة لدى المجموعة.

الإجمالي		المحذوفات		أخرى		بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م		سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
						%٥٠	%٥٠	%٣١.٨٧	%٣١.٨٧	حصة الحصص غير المسيطرة
----- ألف درهم -----										
						٤٧,٩١٣	٦٤,٤٢٤	١٩٥,٠١١	١٨٨,٠٩١	الموجودات غير المتداولة
						٢٠٤,٤٧٢	٢١٣,١٣٩	٣٤١,٣٦١	٣٦٤,٠٢٠	الموجودات المتداولة
						(٦,٤٨٦)	(٦,٩٣٥)	(٢٣,٩١٠)	(١٢,٦٤٤)	المطلوبات غير المتداولة
						(٤٨,٩٨٥)	(٥٦,٦٣٣)	(٢٣٠,٣٩٨)	(٢٣٦,١٤٨)	المطلوبات المتداولة
						١٩٦,٩١٤	٢١٣,٩٩٥	٢٨٢,٠٦٤	٣٠٣,٣١٩	صافي الموجودات
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
١٨٦,٦٣٨	٢١٢,٦٩٧	(١٤,٦٣٤)	(١٤,٧٣٦)	٦,٦٤٥	١٨,٣٥٠	١٠٤,٢٣٤	١١١,٩٣٩	٩٠,٣٩٣	٩٧,١٤٤	صافي الموجودات المنسوبة للحصص غير المسيطرة
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
						٢٣٧,٩٤٣	٢٦٣,٩٨٦	٣٢٠,٢٤٨	٣٠٠,٣٨٦	الإيرادات
						٥٤,٥٦٨	٥٦,٠١٥	٤٥,٢٧٨	٣٨,٣١٨	الأرباح
						١,٤٣٢	(٥٦١)	(١٢,٩٣٣)	(١,٥٤٠)	الإيرادات الشاملة الأخرى
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
						٥٦,٠٠٠	٥٥,٤٥٤	٣٢,٣٤٥	٣٦,٧٧٨	إجمالي الإيرادات الشاملة
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
٤٥,٠٣٥	٤٢,٤٧٤	٩٠	-	(٥٨)	(١,١٢٢)	٣٠,٥٧٤	٣١,٣٨٥	١٤,٤٢٩	١٢,٢١١	الأرباح المخصصة للحصص غير المسيطرة
										الإيرادات الشاملة الأخرى الموزعة على
(٣,٢٣١)	(١,٦٨٣)	-	-	١٢٧	(٩٠٧)	٧٨١	(٣٠٦)	(٤,١٣٩)	(٤٧٠)	الحصص غير المسيطرة
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢ عقود الإيجار التشغيلي

كمؤجر:

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٧٨٩	٢٦,١٠٨	أقل من سنة
٣٦,٣٧٢	٣٦,٣٧٢	من سنتين إلى خمس سنوات
٨١,٣٣٥	٧٢,٧٤٣	أكثر من خمس سنوات
-----	-----	
١٤٣,٤٩٦	١٣٥,٢٢٣	
=====	=====	

كمستأجر:

تقوم المجموعة باستئجار عدد من صالات العرض ومكاتب البيع والمستودعات والمركبات والمعدات بموجب عقود إيجار تشغيلي. تمتد عقود الإيجار عادةً لفترة من ثلاث إلى عشر سنوات مع إمكانية تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٣٥١	٢٤,٨٢٥	أقل من سنة
٤٢,٣٩٨	٤٤,٠٠٧	من سنتين إلى خمس سنوات
١٦,٩٠٦	١٤,٠٣٠	أكثر من خمس سنوات
-----	-----	
٧٥,٦٥٥	٨٢,٨٦٢	
=====	=====	

٣٣ الأدوات المالية

تم في الإيضاح ٣(د) بيان تأثير التطبيق المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الأدوات المالية للمجموعة. نظراً لطريقة التحول المختارة، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة لبيان المتطلبات الجديدة.

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك المستويات الخاصة بها في النظام المتدرج للقيمة العادلة. لا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة الخاصة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة في حال كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				
الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المطلوبات المالية الأخرى ألف درهم	الموجودات المالية بالتكلفة المضافة ألف درهم	إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أخرى ألف درهم	أدوات تحوط القيمة العادلة ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
٥,٥٠٥	-	٥,٥٠٥	-	٥,٥٠٥	-	-	-	٥,٥٠٥
٧٩٠	-	٧٩٠	-	٧٩٠	-	-	٧٩٠	-
٦,٢٩٥	-	٦,٢٩٥	-	٦,٢٩٥	-	-	٧٩٠	٥,٥٠٥
الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة								
-	-	-	-	٣٣,٣٥٢	-	٣٣,٣٥٢	-	-
-	-	-	-	١,٠٣٢,٥٠٤	-	١,٠٣٢,٥٠٤	-	-
-	-	-	-	١١٢,٦٣٠	-	١١٢,٦٣٠	-	-
-	-	-	-	٣٢٤,١٠٩	-	٣٢٤,١٠٩	-	-
-	-	-	-	١,٥٠٢,٥٩٥	-	١,٥٠٢,٥٩٥	-	-
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
(٣,٧٠١)	-	(٣,٧٠١)	-	(٣,٧٠١)	-	-	-	(٣,٧٠١)
(٤٢٦)	-	(٤٢٦)	-	(٤٢٦)	-	-	(٤٢٦)	-
(٤,١٢٧)	-	(٤,١٢٧)	-	(٤,١٢٧)	-	-	(٤٢٦)	(٣,٧٠١)
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة								
-	-	-	-	(٦٧٩,٦٣٥)	(٦٧٩,٦٣٥)	-	-	-
-	-	-	-	(١,٠٧٣,٣٦٧)	(١,٠٧٣,٣٦٧)	-	-	-
-	-	-	-	(٧٢٠,٩٢٥)	(٧٢٠,٩٢٥)	-	-	-
-	-	-	-	(٤٩,٥١٤)	(٤٩,٥١٤)	-	-	-
-	-	-	-	(٢,٥٢٣,٤٤١)	(٢,٥٢٣,٤٤١)	-	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تابع)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	القروض والذمم المدينة	إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أخرى	أدوات تحوط القيمة العادلة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧,٤٥٢	-	٧,٤٥٢	-	٧,٤٥٢	-	-	-	٧,٤٥٢
٧,٤٥٢	-	٧,٤٥٢	-	٧,٤٥٢	-	-	-	٧,٤٥٢
-	-	-	-	١٠٥,٧٦٧	-	١٠٥,٧٦٧	-	-
-	-	-	-	١,١١٧,٩٥١	-	١,١١٧,٩٥١	-	-
-	-	-	-	١٦٨,٨٧٣	-	١٦٨,٨٧٣	-	-
-	-	-	-	٥١٦,٤٧٨	-	٥١٦,٤٧٨	-	-
-	-	-	-	١,٩٠٩,٠٦٩	-	١,٩٠٩,٠٦٩	-	-
(١٢٧)	-	(١٢٧)	-	(١٢٧)	-	-	(١٢٧)	-
(٣,٦٩١)	-	(٣,٦٩١)	-	(٣,٦٩١)	-	-	(٣,٦٩١)	-
(٣,٨١٨)	-	(٣,٨١٨)	-	(٣,٨١٨)	-	-	(٣,٨١٨)	-
-	-	-	-	(٧٠٦,٦٤٨)	(٧٠٦,٦٤٨)	-	-	-
-	-	-	-	(١,٢١٧,٧٢٤)	(١,٢١٧,٧٢٤)	-	-	-
-	-	-	-	(٧٣٢,٢١٩)	(٧٣٢,٢١٩)	-	-	-
-	-	-	-	(٤٤,٢٧٥)	(٤٤,٢٧٥)	-	-	-
-	-	-	-	(٢,٧٠٠,٨٦٦)	(٢,٧٠٠,٨٦٦)	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط

الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
ذمم مدينة طويلة الأجل
الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ
والمصروفات المدفوعة مقدماً)
المستحق من أطراف ذات علاقة
النقد والأرصدة المصرفية

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
عقود الصرف الأجل
عقود مقايضة العملات الأخرى وأسعار الفائدة

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
تمويلات مصرفية إسلامية
تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
الذمم الدائنة التجارية والأخرى
المستحق لأطراف ذات علاقة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

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

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

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

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

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

لدى المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ شركة تابعة في إيران، سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع المحدودة ("رأس الخيمة إيران")، وهي شركة تعمل في مجال تصنيع وبيع بلاط السيراميك، ويبلغ صافي موجوداتها ٤٤.٨٤ مليون درهم (٢٠١٧: ١٨.٩١ مليون درهم) كما في ذلك التاريخ.

نظراً للوضع السياسي في إيران وفرض عقوبات مالية وتجارية شديدة الصرامة والحظر المفروض على النفط، تم فرض قيود على حركة الأموال من إيران عبر القنوات المصرفية. تباشر الإدارة تقييم ومراقبة عواقب مثل هذه التغيرات على الأعمال. بناءً على مراجعتها، ترى الإدارة أن المجموعة ستكون قادرة على استرداد استثمارها في إيران وبالتالي ترى الإدارة عدم وجود ضرورة للاعتراف بمخصص لانخفاض القيمة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة كما في تاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

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

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٥,٧٦٧	٣٣,٣٥٢	ذمم مدينة طويلة الأجل
١,١١٧,٩٥١	١,٠٣٢,٥٠٤	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً)
١٦٨,٨٧٣	١١٢,٦٣٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥١٤,٠٨٠	٣٢٢,٤٤٠	النقد لدى البنك
-----	-----	
١,٩٠٦,٦٧١	١,٥٠٠,٩٢٦	
=====	=====	

الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. تضع الإدارة في الاعتبار التوزيع الديموغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدولة التي يزاول بها العملاء أنشطتهم، حيث أنه من المحتمل أن يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان. إن المبالغ المستحقة من أكبر عشر عملاء لدى المجموعة تمثل ٥.٢١٪ (٢٠١٧: ٢٣٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتركز مخاطر الائتمان بصورة جوهرية من الناحية الجغرافية في منطقة الشرق الأوسط وآسيا.

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٩,٥٢١	٦٩٩,٤٩٤	الشرق الأوسط
١٢٢,٨٤٧	٩٩,٦٠٢	دول منطقة اليورو
٢٠٥,٤٢٤	٢٤٥,٦٤٠	دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)
١٩٤,٧٩٩	١٣٣,٧٥٠	مناطق أخرى
١,٣٩٢,٥٩١	١,١٧٨,٤٨٦	
١,٢٥٥,٧٢٦	١,٠٤٧,٨٦٤	التجارة والصناعة
١١,٦٠٣	٥,٤٦٧	المقاولات
٨٢,٥٠٠	٨٥,٢١٤	صناعات أخرى
٤٢,٧٦٢	٣٩,٩٤١	أخرى
١,٣٩٢,٥٩١	١,١٧٨,٤٨٦	

خسائر انخفاض القيمة

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية لكل عميل على حدة. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية الأداء الجيد للذمم المدينة خلال مراحل متتالية بدءاً من التعثر إلى الشطب.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تعرضت لانخفاض في القيمة	مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	متوسط معدل الخسائر المرجح	
لا	(٢,٤٤٤)	٤٧٥,٥٠٨	٪٠.٥١	متداولة (غير متأخرة السداد)
لا	(٣,٥٧٩)	٢١١,٨٠٧	٪١.٦٩	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
لا	(٥,٢٥٥)	٧٥,٢٤١	٪٦.٩٨	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
لا	(١١,٦٣٠)	٧٠,١٣١	٪١٦.٥٨	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
نعم	(٢٢٩,٥٣٠)	٢٤٣,٨١٩	٪٩٤.١٤	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
	(٢٥٢,٤٣٨)	١,٠٧٦,٥٠٦		الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض القيمة (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بالذمم المدينة التجارية كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

ترتكز معدلات الخسائر على خبرة خسائر الائتمان الفعلية على مدى السنوات الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. تركز العوامل القياسية على توقعات احتمالية التعثر ومستقبل القطاع.

فيما يلي فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية التي لم تتعرض لانخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

غير متأخرة السداد ولم تتعرض لانخفاض القيمة	أقل من ١٨٠ يوماً	متأخرة السداد ولكنها لم تتعرض لانخفاض القيمة- أكثر من ١٨٠ يوماً	الإجمالي ألف درهم
٥٣٦,٤١٤	٣٠٢,٧٤٠	٢٨,٩٢٥	٩٤٢,١٧١
=====	=====	=====	=====

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

خسائر انخفاض القيمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٤,٠١٧	١٨٧,٠٧٨	في ١ يناير
-	٤٦,٥٦٦	تعديلات عند تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المحمل خلال السنة (راجع الإيضاح ١٣)
١٥,١٥٠	١٩,٢٠١	عند الاستحواذ على/استبعاد شركات تابعة - صافي
(٢,٣٩٠)	٢٠,٨٠٤	المشطوب خلال السنة
(١٠,٢٠٤)	(١٧,٤٧٤)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
٥٠٥	(٣,٧٣٧)	
-----	-----	
١٨٧,٠٧٨	٢٥٢,٤٣٨	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بطرف ذي علاقة والذمم المدينة الأخرى كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يوضح الجدول التالي ما إذا كانت الموجودات المقاسة بالتكلفة المطفاة خاضعة لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. في حال كانت تندرج ضمن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، يتم تقييم ما إذا كانت تعرضت لانخفاض في القيمة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر انخفاض القيمة (تابع)

٢٠١٧		٢٠١٨			
بالتكلفة المطفأة		بالتكلفة المطفأة			
		خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية ولكن التي تعرضت لانخفاض الائتمان	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية لكن لم تتعرض لانخفاض الائتمان	خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	أطراف ذات علاقة
القروض والذمم المدينة	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية
٣٠٤,٣١٢		٩٥,٨٦٥	٩١,٣١٥	-	
(٩٧,٠٧٨)		(٦٣,٠٣١)	(١١,٥١٩)	-	مخصص الخسائر
٢٠٧,٢٣٤		٣٢,٨٣٤	٧٩,٧٩٦	-	
=====		=====	=====	=====	
٢٠١٧		٢٠١٨			
بالتكلفة المطفأة		بالتكلفة المطفأة			
		خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية ولكن التي تعرضت لانخفاض الائتمان	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية لكن لم تتعرض لانخفاض الائتمان	خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	الذمم المدينة الأخرى
القروض والذمم المدينة	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية
٢٤٣,١٨٦		١١٢,٣٣٩	١٥٥,٨٢٤	-	
-		(٢٦,٣٧٥)	-	-	مخصص الخسائر
٢٤٣,١٨٦		٨٥,٩٦٤	١٥٥,٨٢٤	-	
=====		=====	=====	=====	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٦٥٩	٩٧,٠٧٨	في ١ يناير
-	(١٩,٨٤٣)	التعديل عند تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
٢٣,١٥٠	١٣٨	المحمل للسنة (راجع الإيضاح رقم ١٣)
(٧٣١)	(٢,٨٢٣)	المشطوب خلال السنة
٩٧,٠٧٨	٧٤,٥٥٠	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

فيما يلي الحركة في مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٤٥,٢٧٧	التعديل عند تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
-	(١٨,٩٠٢)	المشطوب خلال السنة
-	٢٦,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

الأرصدة لدى البنوك

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

تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً وتعكس الاستحقاقات قصيرة الأجل من التعرض. ترى المجموعة أن مخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما يعادله لديها تعتبر منخفضة وذلك وفقاً للتصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة.

عند التطبيق المبدئي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اعترفت المجموعة بمخصص انخفاض قيمة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بقيمة ٠.٦٨ مليون درهم.

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

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

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

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

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

التعرض لمخاطر العملات

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية:

الجنيه الاسترليني	اليورو	المبلغ بالآلاف
١١,٢٥٤	٣٩,٣٦٥	
٧٧٨	١,٧١٩	
(١,٩٩٥)	(١٧,٧١٣)	
-	-	
(٩,٢٥٠)	(٢٠,٠٩٩)	
٧٨٧	٣,٢٧٢	
=====	=====	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الزخم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
النقد والأرصدة المصرفية
الزخم الدائنة التجارية والأخرى
القروض المصرفية
المشتقات - عقود مقايضة العملات/ عقود الصرف الآجلة

صافي التعرض في بيان المركز المالي الموحد

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

الجنيه الاسترليني	اليورو
المبلغ بالآلاف	المبلغ بالآلاف
٨,٩٨٥	٤٣,١٢١
٩١٩	٤,٢٠٣
(٣,٣٧٥)	(٢٠,٧٤٥)
-	(١٤٣)
(١,٧٥٠)	(١٦,٥٠٢)
٤,٧٧٩	٩,٩٣٤
=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
النقد والأرصدة المصرفية
الذمم الدائنة التجارية والأخرى
القروض المصرفية

صافي التعرض في بيان المركز المالي الموحد

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

متوسط سعر الصرف		سعر الصرف الفوري		في تاريخ التقرير	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٤.٧٢٨	٤.٨٩٧	٤.٩٦٤	٤.٦٨٦	جنيه إسترليني	
٤.١٣٩	٤.٣٣٢	٤.٤٠٧	٤.٢١٣	يورو	

تحليل الحساسية

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

انخفاض		ارتفاع	
الأرباح أو الخسائر الملكية	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر الملكية	حقوق الملكية
ألف درهم			
-	١٨٤	-	(١٨٤)
-	٦٨٩	-	(٦٨٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
جنيه إسترليني			
يورو			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
جنيه إسترليني			
يورو			

مخاطر أسعار الفائدة

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

تهدف سياسة المجموعة إلى إدارة تكاليف التمويل الخاصة بها باستخدام مزيج من معدلات الفائدة/ الربح الثابتة والمتغيرة. من أجل تحقيق ذلك تقوم المجموعة من حين لآخر بإبرام عقود مقايضة أسعار فائدة والتي بموجبها توافق المجموعة على أن تقوم بتبادل الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة، على مدى فترات محددة، استناداً إلى المبلغ الأصلي الاسمي المتفق عليه. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تخضع نسبة ٧٠.٤٪ (٢٠١٧: ٢٤.٧٪) من التمويلات لأجل لدى المجموعة لمعدل فائدة ثابت.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت
		موجودات مالية
		ودائع ثابتة
٣١٩,٥٦٥	١٣٨,٩٦٦	
=====	=====	
		مطلوبات مالية
		قروض مصرفية
		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٧٥,٢٤٥	١,٢٣٤,٧٣٣	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	
=====	=====	
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
		مطلوبات مالية
		قروض مصرفية
١,٤٤٩,١٢٧	٥١٨,٢٦٩	
=====	=====	

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المطلوبات المالية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

٥,١٨٣	(٥,١٨٣)
=====	=====

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المطلوبات المالية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

١٤,٤٩١	(١٤,٤٩١)
=====	=====

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر السيولة

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

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

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

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

----- التدفقات النقدية التعاقدية -----				
أكثر من سنتين ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
(٧٥٦,٩٦٥)	(٤٠٠,٠٥٠)	(٧٤٢,٣٦٥)	(١,٨٩٩,٣٨٠)	١,٧٥٣,٠٠٢
-	-	(٦٨١,٢٠٧)	(٦٨١,٢٠٧)	٦٨١,٢٠٧
-	-	(٤٩,٥١٤)	(٤٩,٥١٤)	٤٩,٥١٤
(٧٥٦,٩٦٥)	(٤٠٠,٠٥٠)	(١,٤٧٣,٠٨٦)	(٢,٦٣٠,١٠١)	٢,٤٨٣,٧٢٣
=====	=====	=====	=====	=====
المطلوبات المالية المشتقة:				
-	(٨٧٠)	(٢,٩٠٢)	(٣,٧٧٢)	٣,٧٠١
-	-	(٤٢٦)	(٤٢٦)	٤٢٦
-	(٨٧٠)	(٣,٣٢٨)	(٤,١٩٨)	٤,١٢٧
=====	=====	=====	=====	=====

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

----- التدفقات النقدية التعاقدية -----				
القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المطلوبات المالية غير المشتقة				
١,٩٢٤,٣٧٢	(٢,٠٦١,٩٧١)	(٧٣٦,٩٦٦)	(٣٩٢,٧٩٨)	(٩٣٢,٢٠٧)
٦٦٤,٥٤٨	(٦٦٤,٥٤٨)	(٦٦٤,٥٤٨)	-	-
٤٤,٢٧٥	(٤٤,٢٧٥)	(٤٤,٢٧٥)	-	-
٢,٦٣٣,١٩٥	(٢,٧٧٠,٧٩٤)	(١,٤٤٥,٧٨٩)	(٣٩٢,٧٩٨)	(٩٣٢,٢٠٧)
المطلوبات المالية المشتقة				
١٢٧	(١٢٧)	(١٢٧)	-	-
٣,٦٩١	(٣,٩١٢)	(٩٣٤)	(٧٩٧)	(٢,١٨١)
٣,٨١٨	(٤,٠٣٩)	(١,٠٦١)	(٧٩٧)	(٢,١٨١)

مخاطر حقوق الملكية

لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر أسعار حقوق الملكية.

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. يتألف رأسمال المجموعة من أسهم رأس المال واحتياطي علاوة الأسهم واحتياطي رأس المال والاحتياطي القانوني واحتياطي التحويل والاحتياطي العام والأرباح المحتجزة ويبلغ ٢,٧١٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢,٨٥١ مليون درهم). يتألف الدين من قروض تخضع لفائدة وتمويلات اسلامية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ الأدوات المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية في تاريخ التقرير:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨٥٠,٨٩٥	٢,٧١٤,١٠٩	حقوق الملكية
=====	=====	
١,٩٢٠,٣٩٩	١,٧٤٨,٧٢٧	الديون
=====	=====	
٠.٦٧	٠.٦٤	نسبة الديون إلى حقوق الملكية
===	===	

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

٣٤ احتساب التضخم غير الاعتيادي

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

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

٣٥ التقارير حول القطاعات

أساس تقسيم القطاعات

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

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

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

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

أخرى: تشمل العمليات الأخرى على التجارة والعقارات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات حول القطاعات الصادر تقارير بشأنها

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

الإجمالي ألف درهم	المحذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعية أخرى ألف درهم	المقاولات ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
٢,٧٧٦,١٨٥	-	١٣,٤٧٦	٣٧٠,٠٣٠	١٦,٢٧٩	٢,٣٧٦,٤٠٠
-	(٥٦٩,٤٥٣)	١,٨٥٦	٢١٣,٨٨٠	-	٣٥٣,٧١٧
-----	-----	-----	-----	-----	-----
٢,٧٧٦,١٨٥	(٥٦٩,٤٥٣)	١٥,٣٣٢	٥٨٣,٩١٠	١٦,٢٧٩	٢,٧٣٠,١١٧
-----	-----	-----	-----	-----	-----
٢٣٧,٥٢٦	(٣١,٩٧٥)	(٣,٠٧٩)	٧٧,٥١٣	٢٣,٥٠٦	١٧١,٥٦١
٤,٢٣٩	(٢,٤٧٣)	-	٥١٥	١,٩١٨	٤,٢٧٩
٧٣,٣٦٥	(١,٩٥٠)	-	٣٦	-	٧٥,٢٧٩
١٥٦,٢٩٣	-	٨,٦٤٩	٨,٦٥٣	٥,١٨١	١٣٣,٨١٠
الإيرادات الخارجية					
الإيرادات فيما بين القطاعات					
إيرادات القطاع					
أرباح القطاع قبل الضريبة					
إيرادات الفائدة					
مصرفات الفائدة					
الاستهلاك والإطفاء					
الحصة من أرباح شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية					
٩,٥٤٩	-	(٧٦٠)	١٠,٨٦٣	(٣٤)	(٥٢٠)
٥,٤٩٧,٠٤٠	(٢,١٣٠,٠٩٥)	٢٤٥,٤٦٠	٥٨١,٩٤١	٢٢٦,٠٢٤	٦,٥٧٣,٧١٠
٢,٧٨٢,٩٣١	(٩١٣,٥٦٩)	٩٦,٤٧٧	١٣٢,٤٣٧	٢٠,٨٢٨	٣,٤٤٦,٧٥٨
=====	=====	=====	=====	=====	=====
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
٢,٨٥٤,٩٠١	-	٢١,١٤٣	٣٥٨,٥٣٦	٩٨,٠٤٧	٢,٣٧٧,١٧٥
-	(٥٢٧,٥٧٤)	١,٥٤٠	٢٣٨,٧٥٥	١,١٥٢	٢٨٦,١٢٧
-----	-----	-----	-----	-----	-----
٢,٨٥٤,٩٠١	(٥٢٧,٥٧٤)	٢٢,٦٨٣	٥٩٧,٢٩١	٩٩,١٩٩	٢,٦٦٣,٣٠٢
-----	-----	-----	-----	-----	-----
٣٣٧,٦٧٦	(١٢٩,١٥٠)	(٧٢٦)	٧٧,٣٨١	٢٧,٣٤٦	٣٦٢,٨٢٥
٤,١٤٨	(١,٣٠١)	٨	٥٢٩	١,١٤٥	٣,٧٦٧
٦٤,٣٢٧	(١,٣٠١)	٤	-	٢	٦٥,٦٢٢
١٦٦,٢١٤	-	٨,٨٤٤	٧,٨٦٩	١٨,٣٥٤	١٣١,١٤٧
الإيرادات الخارجية					
الإيرادات فيما بين القطاعات					
إيرادات القطاع					
أرباح القطاع قبل الضريبة					
إيرادات الفائدة					
مصرفات الفائدة					
الاستهلاك والإطفاء					
الحصة من أرباح شركة مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية					
٩,٥٣٥	٩١	٣,٣١١	١٠,٥٧٣	(٧٣٨)	(٣,٧٠٢)
٥,٨٠٠,٩٤٨	(١,٧٩٨,٦٠٥)	٢٨٢,٤٠٨	٥٤٠,٥١٧	٢٢٥,٤٢٢	٦,٥٥١,٢٠٦
٢,٩٥٠,٠٥٣	(٦٠٨,٧٩٢)	٩٩,٧٨٦	١٢١,٧٠١	٧٢,٠٨٨	٣,٢٦٥,٢٧٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

معلومات جغرافية

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٣١,٢٦٧	١,٣٩٣,٨١٦	الإيرادات
٤٦٢,٠٦٩	٤٥٣,٧٥٧	الشرق الأوسط
٧٩٠,٥٥٦	٧٧٣,٩٨٩	دول منطقة اليورو
١٧١,٠٠٩	١٥٤,٦٢٣	دول آسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
		أخرى
٢,٨٥٤,٩٠١	٢,٧٧٦,١٨٥	
=====	=====	

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,١٤٤,٢٩١	٢,١٣٠,٣٦٨	الموجودات غير المتداولة
٣٧٧,٣٧٧	٣٨٣,٠٧٠	الشرق الأوسط
٧٠,٥٧٤	٨٠,٠١٢	دول آسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
		أخرى
٢,٥٩٢,٢٤٢	٢,٥٩٣,٤٥٠	
=====	=====	

تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٨٢,٤٧٥	٣,٣٤٥,٦٣٨	الإيرادات
(٥٢٧,٥٧٤)	(٥٦٩,٤٥٣)	إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
		حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٨٥٤,٩٠١	٢,٧٧٦,١٨٥	الإيرادات الموحدة
=====	=====	

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٦٦,٨٢٦	٢٦٩,٥٠١	الأرباح قبل الضريبة
(١٢٩,١٥٠)	(٣١,٩٧٥)	إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها قبل الضريبة
		حذف الأرباح فيما بين القطاعات
٣٣٧,٦٧٦	٢٣٧,٥٢٦	الأرباح الموحدة قبل الضريبة
=====	=====	

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٧٥٩,١٨٤	٥,٤٥٤,٤٣٤	الموجودات
٤١,٧٦٤	٤٢,٦٠٦	إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
		شركات مُستثمر بها مُحسوبة وفقاً لحقوق الملكية
٥,٨٠٠,٩٤٨	٥,٤٩٧,٠٤٠	إجمالي الموجودات الموحدة
=====	=====	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥ التقارير حول القطاعات (تابع)

تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,١٤٨	٤,٢٣٩	البند الهامة الأخرى
٦٤,٣٢٧	٧٣,٣٦٥	إيرادات الفائدة
١٦٦,٢١٤	١٥٦,٢٩٣	تكاليف التمويل
=====	=====	الاستهلاك والإطفاء

٣٦ الشركات التابعة والشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		اسم الشركة	أ
	٢٠١٧	٢٠١٨		
			بلد التأسيس	
			الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع	
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪٦٨.١٣	٪٦٨.١٣	بنجلاديش	سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة (راجع إيضاح ٥ (ب)(٣))
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	الصين	سيراميك رأس الخيمة (جاو ياو) المحدودة
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	إيران	سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع) المحدودة
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمتد
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك إيليجانس ذ.م.م
تجارة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	استراليا	سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي ليمتد
تجارة الأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	استراليا	رأس الخيمة باثوير بي تي واي المحدودة
تأجير عقار استثماري	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	فنادق أكاشيا ذ.م.م
شركة استثمارية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م
خدمات المرافق	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م
صناعة ومعالجة واستيراد وتوريد المعادن الصناعية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م
شركة إنشاءات	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م
صناعة بلاط البورسلين	٪٥٠	٪٥٠	الإمارات	بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م (راجع إيضاح ٥ (أ) أنناه)
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	شركة سيراميك رأس الخيمة ذ.م.م

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	٢٠١٧	٢٠١٨		
أ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع (تابع)				
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%١٠٠	%١٠٠	المملكة المتحدة	سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%١٠٠	%١٠٠	ألمانيا	سيراميك رأس الخيمة جي إم بي إتش
تجارة بلاط السيراميك	%١٠٠	%١٠٠	السعودية	ارك الدولية للتجارة ذ.م.م (راجع إيضاح ٥(أ)(٤))
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	-	%١٠٠	السعودية	رأس الخيمة السعودية ذ.م.م (راجع إيضاح ٥(أ)(١))
ب الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة"				
توليد الطاقة للاستهلاك	%١٠٠	%١٠٠	بنجلاديش	رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة
تقديم خدمات الأمن	%١٠٠	%١٠٠	بنجلاديش	رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة
ج الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م				
صناعة الدهانات ومنتجاتها	%١٠٠	%٥١	الإمارات	رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م (راجع إيضاح ٥(ب)(١))
صناعات الأنابيب	%٦٦	%٦٦	الإمارات	رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م (راجع إيضاح (١) أدناه)
د الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة"				
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	%١٠٠	%١٠٠	إيطاليا	رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس أي آر إل
هـ الشركة التابعة لـ "رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م"				
صناعة الدهانات ومنتجاتها	%٩٩	%٩٩	الإمارات	ألتك إماريتس ذ.م.م (راجع إيضاح (٢) أدناه)
و الشركات التابعة لـ "سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م"				
استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى	%١٠٠	%١٠٠	الهند	سيراميك الهند الخاصة المحدودة
استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى	%١٠٠	%١٠٠	ماليزيا	سيراميك إس دي إن - بي إتش دي
استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى	%٤٠	%٤٠	تايلاند	شركة فيلدسبار مينيرالز ليمتد (راجع الإيضاح (٣) أدناه)
ز الشركة التابعة لـ "سيراميك الجينس ذ.م.م"				
التجارة العامة	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات	سيراميك فينيسيا

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٧	٢٠١٨
ح الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م"			
بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه	لكسمبورج	%٩١	%٩١
ريستوفير رلك ذ.م.م (راجع الإيضاحات ٥ (أ) (١) و ١٧ (٢))	الإمارات	%٤٧	%٤٧
ط الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس إيه"			
بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك	أمريكا	%١٠٠	%١٠٠
ي الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة الهند الخاصة المحدودة"			
جريس سيراميك ليمنتد ليايبلتي بارتنرشب (راجع إيضاح ٥ (أ) (٣))	الهند	%٥١	%٥١
جريفون سيراميك برايفت ليمنتد (راجع إيضاح ٥ (أ) (٣))	الهند	%٥١	%٥١
ك الانتلافات المشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع"			
رأس الخيمة السعودية ذ.م.م (راجع إيضاح ٥ (أ) (١))	السعودية	-	%٥٠
كيميكيا رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٥٥.٥٥	%٥٥.٥٥
رأس الخيمة كلودي ذ.م.م (راجع الإيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٥١	%٥١
ل الشركة الزميلة لـ "سيرامين المنطقة الحرة" ذ.م.م			
شركة بلانج سوريان المحدودة	تاييلاند	%٤٠	%٤٠
م الانتلاف المشترك لـ "سراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي المحدودة"			
ماسا إمبورتنس بي تي واي المحدودة	استراليا	%٥٠	%٥٠
ن الانتلاف المشترك لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م"			
رأس الخيمة واترتيك ذ.م.م (راجع إيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٥١	%٥١
س الشركات التابعة لشركة بلانج سوريان المحدودة			
شركة فيلدسبار مينيرالز ليمنتد	تاييلاند	%٦٠	%٦٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

- (١) تحتفظ المجموعة بنسبة ٦٦٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة يونيفيرسال بلاستيكس ذ.م.م من خلال شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م. علاوة على ذلك، تحتفظ شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م بنسبة ٥١٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة واتريك ذ.م.م التي تحتفظ بنسبة ٢٤٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة يونيفيرسال بلاستيكس ذ.م.م. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٧٨.٢٤٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة يونيفيرسال بلاستيكس ذ.م.م.
- (٢) بالإضافة إلى الحصة البالغة ٩٩٪ من الأسهم التي تحتفظ بها رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م في ألتك إماريتس ذ.م.م، تحتفظ المجموعة كذلك بالحصة المتبقية البالغة ١٪ من أسهم الملكية التي تحتفظ بها سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة، وبالتالي تم معاملة الشركة على أنها شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة.
- (٣) تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة. علاوة على ذلك، تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة بلانج سوربان المحدودة التي تحتفظ بنسبة ٦٠٪ من أسهم الملكية في هذه الشركة. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٦٤٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة.
- (٤) تتم معاملة كل من رأس الخيمة واتريك ذ.م.م، وكيميكا رأس الخيمة ذ.م.م، على أنها اتلافات مشتركة للمجموعة، حيث تمارس المجموعة فقط سيطرة مشتركة على السياسات التشغيلية والمالية لهذه المنشآت مع شركاء آخرين.
- (٥) تم اعتبار شركة بورسليين رأس الخيمة كشركة تابعة بما أن المجموعة تمارس سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة من خلال تشكيل مجلس الإدارة.

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية بناءً على الفترة التي من المتوقع خلالها أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة بصورة دورية ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التغير في التكاليف الناتج عن الاستعمال أو التقدم التقني أو التجاري أو القيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجودات المعنية. بالإضافة إلى ذلك، فإن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات يركز على تقييم عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة. إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغيرات في التقديرات الموضوعية نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن قيمة وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة قد يتأثران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة

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

مخصص المخزون المتقادم وانخفاض صافي قيمة المخزون القابلة للتحقيق

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الشهرة التجارية

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

انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

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

تقوم المجموعة بمراجعة ذمها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة سنوياً على الأقل. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة منسوبة بصورة أساسية إلى ذمها المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى. لتحديد مدى ضرورة الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح والخسائر، تقوم المجموعة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كان هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة وفقاً لنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". وسوف يقتضي هذا الأمر وضع أحكام معقولة بشأن طريقة تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، والتي يتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

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

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

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة

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

التوحيد – السيطرة القائمة

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

٣٨ التعرض لشركة أبراج القابضة وأي من شركاتها والصناديق التابعة لها

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

٣٩ أرقام المقارنة

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