

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	المحتويات
٥-٣	تقرير مجلس الإدارة
١٠-٦	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١١	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٣	بيان المركز المالي الموحد
١٥-١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٧-١٦	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٩٦-١٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأدشطة الشركة للعام ٢٠٢٢، مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. سجلت سيراميك رأس الخيمة أعلى أداء قياسي في العام ٢٠٢٢ مع ارتفاع إجمالي الإيرادات بنسبة ٢٢.٩% ليبلغ ٣.٥٢ مليار درهم وارتفاع صافي الربح المسجل بنسبة ١٩.٨% ليصل إلى ٣٤٠.١ مليون درهم مقارنة بالعام ٢٠٢١.

بالنظر إلى الظروف الاقتصادية الكلية الصعبة الحالية التي تميزت بارتفاع معدلات التضخم وأزمة الطاقة المستمرة، فقد تمكنت الشركة من تحقيق نتائج ملحوظة. ارتفع إجمالي الإيرادات بنسبة ٢٢.٩% على أساس سنوي، ليصل إلى أعلى مستوى له منذ العام ٢٠٠٩، مدفوعاً بنمو قوي للأعمال الأساسية في البلاط، والأدوات الصحية، وأدوات المائدة بالإضافة إلى النمو في أعمال إكسسوارات الحمامات على خلفية توحيد ودمج أعمال مجموعة كلودي. وهذا دليل على التزام الشركة الراسخ بتقديم قيمة لمساهميها. وعلى غرار التحديات الصعبة التي واجهتها الشركة، فقد تمكنت من المحافظة على مستوى هامش الربح الإجمالي لديها، وذلك بفضل كفاءتها الإنتاجية المحسنة والاستخدام الأمثل لها في عام ٢٠٢٢. وقد حالت المزيد من التكاليف المرتبطة بالرسم الجمركية السعودية، وارتفاع تكاليف المدخلات وتحديات الطاقة دون النمو في هامش الربح الإجمالي. ومع ذلك، فإن الشركة تعمل بجد للتغلب على هذه التحديات. من الناحية التشغيلية، واصلت الشركة التقدم في مشاريعها التوسعية في دولة الإمارات العربية المتحدة عبر جميع خطوط الأعمال وجار التقدم على جبهات جديدة متعددة. بما في ذلك بنجلاديش والمملكة العربية السعودية للحصول على التراخيص والموافقات البيئية ذات الصلة. ومن الناحية الإستراتيجية، أكملت الشركة عملية دمج الأعمال الأساسية لديها، فيما خطة الشركة لخلق القيمة لمجموعة كلودي تسير على قدم وساق، وتراقب الشركة عن كثب تقدمها؛ لقد بلغت ملكية الشركة في بورسيلان رأس الخيمة نسبة ٩٢% من رأسمالها وذلك بعد سلسلة من عمليات الاستحواذ على الأقلية. كما استحوذت شركة بورسيلان رأس الخيمة على حصة الأقلية في شركة بورسيلان رأس الخيمة أوروبا إس آيه بنسبة ٩% مما أدى إلى توحيد شركاتها الفرعية بالكامل. لقد عززت الشركة مكانة مجموعتها كما أن الشركة ملتزمة بالاستفادة من أوجه التظافر لتعزيز عملياتها في جميع الأعمال الأساسية.

يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ١٠ فلس للسهم (مبلغ وقدره ٩٩.٣٧ مليون درهم) عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٢.

أبرز النتائج الإستراتيجية:

في الإمارات العربية المتحدة، مشروع تحسين البلاط قيد التنفيذ ومن المقرر أن يبدأ الإنتاج في الربع الأول من عام ٢٠٢٣ لمساحة تقدر بـ ٥ ملايين متر مربع من بلاط البورسيلان. كما تم الانتهاء من تعزيز القدرة الإنتاجية للأدوات الصحية مع بدء الإنتاج بالطاقة الكاملة تقدر بـ ٢٦٠,٠٠٠ قطعة لعام ٢٠٢٣. لا يزال التوسع في القدرة الإنتاجية لأدوات المائدة جارياً، حيث يقدر الإنتاج التجاري للربع الثالث من عام ٢٠٢٣ بـ ١٠ ملايين قطعة. في بنجلاديش، وبعد موافقة مجلس الإدارة على مشروع البلاط وإكسسوارات الحمامات الجديد في الربع الثاني من عام ٢٠٢٢، اكتملت عملية حيازة الأرض وصك الملكية والتسجيل حتى الآن، إلى جانب الحصول على شهادات عدم الممانعة والموافقات من الهيئات والجهات المعنية. اليوم، يعمل الفريق على تحديد قائمة مختصرة من الاستشاريين وإعداد مخطط لتصميم المصنع لمشروع إكسسوارات الحمامات. في المملكة العربية السعودية، تم تقديم طلب لتحويل الموافقة السابقة على تخصيص الغاز، ويقوم الفريق بإعداد خطة لتصميم المصنع والسعي للحصول على التراخيص والموافقات البيئية ذات الصلة.

أبرز النتائج التشغيلية:

في الإمارات العربية المتحدة، ارتفعت الإيرادات بنسبة ١٩.٧% على أساس سنوي في عام ٢٠٢٢. وقد تعزز الأداء القوي من خلال أساسيات السوق القوية في عام ٢٠٢٢. أدى التوسع في تجارة التجزئة، وإطلاق التجارة الإلكترونية، وزيادة المشاركة في المعارض الدولية، من بين مبادرات أخرى، إلى كشف العلامة التجارية وتعزيز حضورها. وفي المملكة العربية السعودية، ارتفعت الإيرادات بنسبة ٩.٠% على أساس سنوي في عام ٢٠٢٢، مدفوعة بالنمو في تجارة التجزئة والمشاريع على الرغم من رسوم الجمارك البالغة ١٢%. يبقى تركيز الشركة على تقديم منتجات متميزة، وتأمين المشاريع الضخمة وتوسيع حضور البيع بالتجزئة. في أوروبا، ارتفعت الإيرادات بنسبة ٣.٥% على أساس سنوي في عام ٢٠٢٢ بينما ارتفعت بالعملة المحلية بنسبة ١٤.٥% على أساس سنوي. وبالنظر إلى التباطؤ في النشاط الاقتصادي، وعلى الرغم من الزيادات المطبقة في الأسعار في عام ٢٠٢٢، فقد أثر ضغط الاقتصاد الكلي على أداء صافي الدخل؛ ومع ذلك، شهد الأداء المالي للربع الرابع من عام ٢٠٢٢ علامات الارتياح، بفضل تصحيح أسعار الصرف وانخفاض أسعار الشحن. في الهند، سجلت شركة سيراميك رأس الخيمة نمواً في الإيرادات بنسبة ٢.٩% للسنة المالية ٢٠٢٢، مقابل ٩.٣% على أساس سنوي بالعملة المحلية مما يدل على تأثير انخفاض قيمة العملة. استمرت الجهود في توسيع شبكة الموزعين وزيادة حضور البيع بالتجزئة من خلال افتتاح صالات العرض. ظل الأداء قوياً، مدفوعاً بالنمو في الأرباح وتحسن الكفاءات، على الرغم من إعاقة بسبب ارتفاع تكاليف المدخلات والطاقة. في بنجلاديش، سجلت الإيرادات انخفاضاً طفيفاً بنسبة ١.٢% على أساس سنوي في عام ٢٠٢٢. أثرت تحديات الاقتصاد الكلي وتخفيض قيمة العملة على نمو الأرباح، حيث لوحظ ارتفاع الإيرادات بنسبة ٨.٨% على أساس سنوي بالعملة المحلية. تسبب نقص إمدادات الغاز الذي حدث من ١٧ سبتمبر حتى ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ في حدوث اضطرابات في الإنتاج، مما أثر بشكل أكبر على أداء صافي الدخل. في الشرق الأوسط (باستثناء الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية)، ارتفعت الإيرادات بنسبة ٢٢.٢% في عام ٢٠٢٢ ويرجع ذلك أساساً إلى زيادة كشف العلامة التجارية والنمو في شبكة التوزيع.

البيان	الوحدة	السنة المالية ٢٠٢٢	السنة المالية ٢٠٢١	التغير
إجمالي الإيرادات	مليون درهم	٣,٥١٧.٢	٢,٨٦٠.٧	٢٢.٩%
إجمالي الأرباح	مليون درهم	١,٢٧٠.٣	١,٠٣٤.٥	٢٢.٨%
هامش الربح الإجمالي	%	٣٦.١%	٣٦.٢%	١٠- نقطة أساس
الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.	مليون درهم	٥٤٩.٩	٥٠١.٣	٩.٧%
هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	%	١٥.٦%	١٧.٥%	١٩٠- نقطة أساس
صافي الربح المسجل	مليون درهم	٣٤٠.١	٢٨٣.٩	١٩.٨%
هامش صافي الربح المسجل	%	٩.٧%	٩.٩%	٢٠- نقطة أساس
صافي الربح قبل احتساب التكاليف لمرة واحدة والمخصصات والعوائد الإستراتيجية.	مليون درهم	٣١٥.٥	٢٦٥.٣	١٨.٩%
هامش صافي الربح قبل احتساب التكاليف لمرة واحدة والمخصصات والعوائد الإستراتيجية	%	٩.٠%	٩.٣%	-
الربح المسجل بعد حقوق الأقلية	مليون درهم	٣٠٢.٨	٢٤٦.٥	٢٢.٩%
الربح للسهم	درهم	٠.٣٠	٠.٢٥	-
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التغير
إجمالي الموجودات	مليون درهم	٥,٤١٧.٦	٥,٠٩٦.٧	٦.٣%
رأس المال	مليون درهم	٩٩٣.٧	٩٩٣.٧	-
حقوق المساهمين	مليون درهم	٢,١٦٤.٥	٢,٢٣١.٦	- ٣.٠
صافي الدين	مليون درهم	١,٣٠١.١	٩٧١.٢	٣٤.٤
صافي الدين/ الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	مرات	٢.٤	١.٩	٢٢.٢%
تكلفة الدين	%	٤.١%	٣.٤%	٧٠- نقطة أساس

المسؤولية الاجتماعية، المعارض والجوائز والأنشطة الاجتماعية:

الرعاية والأحداث المهمة:

قامت الشركة برعاية الأحداث التالية خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٢:

➤ جوائز الشرق الأوسط للتصميم في الإمارات، وجوائز إبتكار البناء، الإمارات

الجوائز:

حصلت الشركة على الجوائز التالية خلال الربع الرابع من العام ٢٠٢٢

- أفضل مصنع متخصص للعام ٢٠٢٢ – جوائز إبتكار البناء.
- أفضل علامة تجارية للبلاط والأدوات الصحية للعام ٢٠٢٢ – جوائز الشرق الأوسط للتصميم.
- الفائز بـ B-Materia – جوائز Archiproducts للتصميم ٢٠٢٢.
- أفضل علامة تجارية لأصحاب الأعمال في دول مجلس التعاون الخليجي ٢٠٢٢ - معهد العلامة التجارية لأصحاب الأعمال.
- أفضل معرض تجاري للعام ٢٠٢٢ (مركز لندن للتصميم) – جوائز Designerati ٢٠٢٢

كما حصل الرئيس التنفيذي للمجموعة على:

- جائزة أفضل قائد تنفيذي – SAP
- أفضل رئيس تنفيذي لتوجهات الموارد البشرية – معهد العلامة التجارية لأصحاب الأعمال.

نظرة مستقبلية

نحن فخورون بالتقدم والنمو المحققان في عام ٢٠٢٢، وما زلنا ثابتين في التزامنا بتقديم قيمة لأصحاب المصلحة لدينا. نحن نراقب البيئة الاقتصادية عن كثب وسنبقى التركيز على تنفيذ استراتيجيتنا للنمو لدينا.

التقارير المالية

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الموحدة المعمول بها والمعلن عنها في إعداد هذه البيانات المالية، وتظهر إلى حد ما مركزها المالي، نتائج العمليات، التدفقات النقدية والتغير في حقوق المساهمين. وقد تم تطبيق سياسات محاسبية ملائمة في إعداد البيانات المالية وعمل تقديرات محاسبية معقولة، لا توجد أحداث جوهرية تعكس عدم قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة قائمة.

الشكر

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



الرئيس التنفيذي للمجموعة

08 FEB 2023



رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع.
رأس الخيمة
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للمعايير المهنية الدولية لمجلس المحاسبين " قانون مجلس المعايير المهنية الدولية للمحاسبين " ووفقاً للمتطلبات المهنية الأخرى والمتعلقة بتدقيتنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيتنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المالية الحالية وتشمل أهم المخاطر المقدره للأخطاء الجوهرية التي تم تحديدها (سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أم لا). وتشتمل هذه الأمور على تلك التي كان لها تأثير جوهري على استراتيجية التدقيق الشاملة، وتخصيص الموارد في عملية التدقيق؛ وتوجيه جهود فريق التدقيق.

لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيتنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل لمساهمي شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (تتمة)

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيتنا	أمور التدقيق الرئيسية
<p>لقد حصلنا على فهم لعملية الإدارة في تقييم الإستثمارات في ممتلكات. علاوة على ذلك، قمنا بما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● قمنا بتقييم الضوابط على تحديد القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب؛ ● قمنا بتقييم كفاءة وقدرات ومؤهلات وموضوعية المقيم الخارجي المستقل؛ ● قمنا بمراجعة نطاق التعاقد بين المقيم الخارجي والمجموعة لتحديد ما إذا كان هذا كافياً لأغراض التدقيق؛ ● لقد تحققنا من دقة واكتمال وملاءمة بيانات الإدخال المستخدمة لإستخلاص القيمة العادلة؛ ● قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم على أساس عينات منهجية التقييم المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييمات الإستثمارات في ممتلكات. ● قمنا باختبار الدقة الحسابية للتقييمات على أساس عينات. ● قمنا بمطابقة نتائج التقييمات مع المبالغ المفصح عنها في البيانات المالية الموحدة. ● قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>تقييم الإستثمارات في ممتلكات</p> <p>تمثل الإستثمارات في ممتلكات ما نسبته ١٧٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تقاس الإستثمارات في ممتلكات وفقاً لنموذج التكلفة الموضح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، الإستثمارات في ممتلكات. حصلت الإدارة على تقييمات من مقيمين خارجيين مستقلين لأغراض تحديد مؤشرات إنخفاض القيمة وتجميع بيانات القيمة العادلة.</p> <p>ان تقييم الاستثمارات في ممتلكات، كما هو مفصل في إيضاح رقم ١٨ ، يتطلب إتخاذ أحكام وتقديرات هامة من جانب كل من الإدارة والمقيمين الخارجيين المستقلين. نتيجة لذلك، قمنا باعتبار أن هذا الامر هو من أمور التدقيق الرئيسية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل لمساهمي شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (تتمة)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة والذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات بالإضافة إلى التقرير السنوي الذي من المتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الإستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا أن نقوم بقراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال ذلك نقوم بتقدير فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو أنها تحتوي على أخطاءً جوهريّة.

بناءً على الأعمال التي تم تنفيذها على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها لغاية تاريخ تقرير التدقيق، إذا ما إستنتجنا بأن هناك أخطاء جوهريّة في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. هذا وليس لدينا أي شيء للإبلاغ عنه بهذا الخصوص.

عند قراءتنا للمعلومات الأخرى في التقرير السنوي للمجموعة، إذا ما إستنتجنا وجود أخطاء جوهريّة فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وطبقاً للأحكام السارية لمرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة أنها ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح حيثما كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياته، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خاليةً بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي ينضمّن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمّت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل لمساهمي شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذا الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. في حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه ضمن تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت والأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق في المجموعة. ونبقى نحن الوحيدون المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقتنا.

كما نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يظهر امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد بأنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ان لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
لمساهمي شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك وفقاً لمتطلبات مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١،
نفيد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية لمرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة والمتعلقة بهذه البيانات المالية الموحدة، تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٣٢ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أو استثمار أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية الموحدة يظهر أهم معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة أرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أي مخالفات للأحكام المعمول بها في المرسوم الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو فيما يتعلق بنظام الشركة الأساسي الذي سيؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و
- (٨) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة أرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و
- (٩) يبين الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الإجتماعية التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



تم التوقيع من قبل:

محمد جلال

سجل رقم ١١٦٤

٨ فبراير ٢٠٢٣

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٨٦٠,٧٤٠	٣,٥١٧,٢١٤	٥	الإيرادات
(١,٨٢٦,٢١٨)	(٢,٢٤٦,٨٧٨)	٦	تكلفة المبيعات
١,٠٣٤,٥٢٢	١,٢٧٠,٣٣٦		إجمالي الربح
(٢٠٥,٤٤٠)	(٢٢٩,٤٩٩)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٥٣٧,٢٥٩)	(٧١٢,٥٥٦)	٨	مصاريف بيعية وتوزيعية
٨٨,٦٩٨	١٤٩,٠٠٩	٩	إيرادات تشغيلية أخرى
(٧٧,٩٧٣)	(٩٢,٥٧٨)	١٠	تكاليف التمويل
١١,٠٩٢	٧,٠٨٤	١٠	إيرادات التمويل
(٢,٧٠٨)	(٣,٩٢٣)	٣٤	الخسارة في صافي المركز النقدي
١٦,٥٩٢	٦,٢٨٦	١١	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٦٤٤	-	٣٢ (ب) (١)	أرباح تحويل العملات الأجنبية نتيجة توقف السيطرة على الشركة التابعة
٣٣٣,١٦٨	٣٩٤,١٥٩		الربح قبل خصائر إنخفاض القيمة
(٣٢,٨٣٩)	(٥٣,٣١٧)	٧ (١)	خصائر الانخفاض في القيمة
-	(٩٢٨)	١٨	خصائر إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات
-	٣٢,٣٧٤	٧ (٢)	الربح من الاستحواذ على شركات تابعة
٥٦٣	-	١٨	صافي عكس إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات
٣٠٠,٨٩٢	٣٧٢,٢٨٨		الربح قبل الضريبة
(١٦,٩٧٥)	(٣٢,١٨١)	١٢	مصاريف الضريبة
٢٨٣,٩١٧	٣٤٠,١٠٧		الربح للسنة
			<i>الربح العائد إلى:</i>
٢٤٦,٤٧١	٣٠٢,٨١٦		مساهمي الشركة
٣٧,٤٤٦	٣٧,٢٩١		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٨٣,٩١٧	٣٤٠,١٠٧		الربح للسنة
			الربح للسهم الواحد
٠,٢٥	٠,٣٠	١٣	- الأساسي والمخفض (درهم)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٣,٩١٧	٣٤٠,١٠٧	الربح للسنة
بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى:		
بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
(١٢,٤٥٧)	(٨٢,٧٣٣)	فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
٢٤,٨٠٤	٢٩,٥٩٢	تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في خسارة القيمة العادلة لأدوات التحوط
٨,٨٠٨	١٣,٧٢٥	تأثيرات تطبيق محاسبة التضخم غير الإعتيادي (إيضاح ٣٤)
(٥,٦٤٤)	-	أرباح تحويل العملات الأجنبية نتيجة توقف السيطرة على الشركة التابعة (إيضاح ٣٢ (ب) (١))
٢٩٩,٤٢٨	٣٠٠,٦٩١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) العائد إلى:		
٢٦٤,٣١٠	٢٨٢,١٢٦	مساهمي الشركة
٣٥,١١٨	١٨,٥٦٥	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٩٩,٤٢٨	٣٠٠,٦٩١	إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

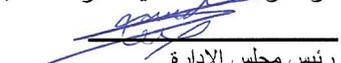
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٨٨,٢٣٦	١,٢٤٣,٤٠٠	١٤	ممتلكات، آلات ومعدات
١٢٠,٥٠٠	١١٩,٨٥٥	١٥	الشهرة
٦٩,٨٨١	٩٥,٦٩٧	١٦	حق إستخدام الموجودات
٢٠,٥٣١	١٨,٥٤٥	١٧	موجودات غير ملموسة
٩١٨,٨٢٦	٩٠٤,١٩١	١٨	إستثمارات في ممتلكات
٥٥,٠٠٦	١٠,٥٨٧	١١	إستثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢,٥٠٥	٣,٥٦٠	(١) ١٩	ذمم مدينة طويلة الأجل
٢,٨١١	٩,٦٥٨	٢٢	موجودات مالية مشتقة
٣,٧٢٠	٦,٣٩٨	١٢	موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٢٨٢,٠١٦	٢,٤١١,٨٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			البضاعة
١,٠٨٦,٠٤٨	١,٣٠٩,٢٩٢	٢٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١,١٢٤,٤٧٧	١,٢٠٥,٠٦٧	١٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٦,٩٨٨	٤١,٨٢٦	٢١	موجودات مالية مشتقة
١,٨٦٦	١٠,٩٢٤	٢٢	ودائع بنكية تستحق بعد أكثر من ثلاثة اشهر
٢٠٢,٣٣٩	١١٧,٣٢١	٢٣	النقد وما يعادله
٣٦٢,٩٨٢	٣٢١,٢٩١	٢٣	
٢,٨١٤,٧٠٠	٣,٠٠٥,٧٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٠٩٦,٧١٦	٥,٤١٧,٦١٢		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	٢٤	رأس المال
١,٢٣٧,٨٥٦	١,١٧٠,٨٦٦	٢٤	إحتياطيات
٢,٢٣١,٥٥٩	٢,١٦٤,٥٦٩		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٢٦,٥٣٥	١٣٣,٤٤٠	٢٥	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٤٥٨,٠٩٤	٢,٢٩٨,٠٠٩		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠٣,٣٠٩	٣٧٢,٦٢٨	(٢) (١) ٢٦	تمويل مصرفي إسلامي
٤٨٠,٦٣٩	٥٩٥,٦٤٩	(٢) (ب) ٢٦	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٨٢,٧٤٠	١٣٢,٤٥٠	٢٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,١٦٤	٧٢,٣١٨	٢٧	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٥٧	-	٢٢	مطلوبات مالية مشتقة
١٠,١٣١	٢٥,٣٩٧	١٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٩٢٦,١٤٠	١,١٩٨,٤٤٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١٢,٣٦٥	٢٨٤,٧٦٧	(١) (أ) ٢٦	تمويل مصرفي إسلامي
٥٤٠,١٨٧	٤٨٦,٦٨٦	(١) (ب) ٢٦	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٧١١,٢٠٦	٩٠٣,٦٦٦	٢٨	نعم تجارية دائنة وأخرى
٢٨,٣٤٣	٣٩,٤٩٥	٢١	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٧,٨٥٣	٤,٥٤٨	٢٢	مطلوبات مالية مشتقة
٢٥,٧٢٦	٢٧,٦٢٦	٢٧	مطلوبات عقود الإيجار
١٨٦,٨٠٢	١٧٤,٣٧٣	١٢	مخصص الضريبة
١,٧١٢,٤٨٢	١,٩٢١,١٦١		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٦٣٨,٦٢٢	٣,١١٩,٦٠٣		مجموع المطلوبات
٥,٠٩٦,٧١٦	٥,٤١٧,٦١٢		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

على حد علمنا، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي، المركز المالي الموحد، الأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في واللفترات المعروضة فيها.


الرئيس التنفيذي

08 FEB 2023


رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٠,٨٩٢	٣٧٢,٢٨٨	الأنشطة التشغيلية
		الربح للسنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
(١٦,٥٩٢)	(٦,٢٨٦)	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤٥,٦٦٥	٥١,٩٧٧	مصاريف الفوائد
١١,٥٢٨	١٩,٧٢٤	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
(٥,٨٨٢)	(٦,٢٧٠)	إيرادات الفوائد
(٣٠٢)	(٨١٤)	الربح على ودائع الوكالة
٤,٨٠١	٦,٣٧٦	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
(٤,٩٠٨)	٩,٢٢٥	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١,٠١٢	(٤٣,٤٧٤)	(الربح)/الخسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠,١١٨)	-	الربح من استبعاد موجودات مصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع
٢٧,١٨٤	-	الخسارة الناتجة عن إلغاء الاعتراف بفائض الإيجار المعترف به في السنوات السابقة
(٥٦٣)	٩٢٨	خسائر/(عكس) إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات
١٢٤,٨٧٠	١٣٢,٣٨٨	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٠,٤٤٢	١٠,٨٩٣	إستهلاك إستثمارات في ممتلكات
٧,٤٧٣	٦,١٧٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٤,٢٩٢	٢٩,٠٧٥	إستهلاك حق استخدام الموجودات
-	٦٨	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مشطوبة
٢٠,١٠٥	١٨,٧١١	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢,٧٠٨	٣,٩٢٣	الخسارة في صافي المركز النقدي
٣١,٣٠٢	١٩,١٩٤	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٧,٨٥١	٧,١٢٠	إنخفاض صافي القيمة القابلة للإسترداد للبضاعة تامة الصنع
٣٠,٨٥٢	٢٥,٥١٦	مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
٧,٥٠٠	٢٧,٥٥١	مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
(٥,٥١٣)	-	عكس/مخصص انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٥,٦٤٤)	-	أرباح تحويل العملات الأجنبية نتيجة توقف السيطرة على شركة تابعة
-	(٣٢,٣٧٤)	الربح من الاستحواذ على شركات تابعة
-	٢٥٠	خسائر انخفاض قيمة أرصدة لدى البنوك
-	٢,٩٠٦	خسائر انخفاض قيمة ممتلكات، آلات ومعدات
٥٦٨,٩٥٥	٦٥٥,٠٧٣	
		التغير في:
(٤٩,٣٠٣)	(٩٨,٢٥٣)	• البضاعة
(١٧,٤٩٨)	(٤١,٧٨٥)	• ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتضمن ذمم طويلة الأجل)
(١,٥٨٠)	(٤,٨٣٨)	• المطلوب من أطراف ذات علاقة
٧١,٠٧٢	٤٠,٤٠٧	• ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣,٩٨٤	٢٣,٩٦٠	• المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٦,٣٣٤)	(٢٨,٩٤٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٥,٣١٧)	(١١,٠٣٧)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
٧٤١	(٢٥,٤٦٦)	التعديل على تحويل العملات
٥٤٤,٧٢٠	٥٠٩,١١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٦٣٤)	(٢٠٥,٧٧٥)	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
١,٩١٤	٧٤,٨٣٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٧٧٤)	(٤٩٣)	إضافات إلى موجودات ملموسة
(٥٣٤)	(١٦٦)	إضافات إلى إستثمارات في ممتلكات
٦,٤١٧	٥٧٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٨٨٢	٦,٢٧٠	فوائد مستلمة
٣٠٢	٨١٤	الربح المستلم من ودائع الوكالة
٦٩,٦٤٨	-	متحصلات من استبعاد موجودات مصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع
-	(٢٣٤,٤٦٢)	النقد المدفوع للاستحواذ على حصة في شركة تابعة
-	(١٧,٣٣٢)	النقد المدفوع لتسوية مطلوبات شركة تابعة المستحوذ عليها
-	(٥٦,٧٦٠)	النقد المدفوع للاستحواذ على شركات تابعة
-	(٢٩,٢٦٩)	النقد المكتسب كجزء من الاستحواذ على شركات تابعة
(٥٨,٦٦٨)	٨٥,٠١٨	متحصلات/(ربط) من الودائع المصرفية مع استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(٦٦,٤٤٧)	(٣٧٦,٧٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٨٦,٦١٨	٤٠٢,٢٩٦	الحصول على تمويل مصرفي طويل الأجل
(٢٨٠,٠٣٣)	(٢٦٨,٩٩٩)	سداد تمويل مصرفي طويل الأجل
-	١٩٣,٤٤٧	الحصول على تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل
(١٥١,٧١٧)	(١١٦,٦٩٤)	سداد تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل
٦٦٨,٧٢٦	٦٦٣,٣٨٤	الحصول على تمويل مصرفي قصير الأجل
(٧٤٤,١٠٢)	(٧٨٤,٧٩٣)	سداد تمويل مصرفي قصير الأجل
٣٠١,٢٣٤	٥٦٢,١٤٢	الحصول على تمويل مصرفي إسلامي قصير الأجل
(٤٥٢,٠٣٤)	(٤٩٧,١٧٤)	سداد تمويل مصرفي إسلامي قصير الأجل
(٤٥,٦٦٥)	(٥١,٩٧٧)	فوائد مدفوعة
(١١,٥٢٨)	(١٩,٧٢٤)	الربح المدفوع على تمويل إسلامي
(٣٠,٥٣٦)	(٣٩,٣٦٢)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١,٨٥٠)	(٣,٥٧٤)	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١٧٣,٨٩٨)	(١٩٨,٧٤١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٥,٤٨٥)	(٢٤,٠٥٤)	توزيعات أرباح مدفوعة للأقلية غير المسيطرة
(٥٥٠,٢٧٠)	(١٨٣,٨٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧١,٩٩٧)	(٥١,٤٥٣)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٣٦٦,٠٧٨	٢٩٤,٠٨١	النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٩٤,٠٨١	٢٤٢,٦٢٨	صافي النقد وما يعادله في نهاية السنة
		يتمثل في:
٣٦٢,٩٨٢	٣٢١,٢٩١	النقد وما يعادله (راجع إيضاح ٢٣)
(٦٨,٩٠١)	(٧٨,٦٦٣)	السحب على المكشوف
٢٩٤,٠٨١	٢٤٢,٦٢٨	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

العائد إلى مساهمي الشركة													
الاحتياطيات													
إجمالي حقوق المساهمين ألف درهم	حقوق الأقلية غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	إجمالي الاحتياطيات ألف درهم	الأرباح المستفاه ألف درهم	احتياطي رأس المال ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	احتياطي التحوط ألف درهم	احتياطي التضخم غير الاعتيادي ألف درهم	احتياطي تحويل العملات ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	علاوة الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٢,٤٥٨,٠٩٤	٢٢٦,٥٣٥	٢,٢٣١,٥٥٩	١,٢٣٧,٨٥٦	٥٩٧,٤٤١	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	(٩,٠١٠)	(١٦٨,٣٢١)	(١٣٠,٥٦٩)	٥٦٨,٨٠٣	٢٢١,٦٦٧	٩٩٣,٧٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٠,١٠٧	٣٧,٢٩١	٣٠٢,٨١٦	٣٠٢,٨١٦	٣٠٢,٨١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل/الخسارة الشاملة/ للسنة الربح للسنة
(٨٢,٧٣٣)	(١٨,٧٢٦)	(٦٤,٠٠٧)	(٦٤,٠٠٧)	-	-	-	-	(١٢,٢٨٥)	(٥١,٧٢٢)	-	-	-	الدخل الشامل/الخسارة الشاملة/ الأخرى
٢٩,٥٩٢	-	٢٩,٥٩٢	٢٩,٥٩٢	-	-	-	٢٩,٥٩٢	-	-	-	-	-	فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
١٣,٧٢٥	-	١٣,٧٢٥	١٣,٧٢٥	-	-	-	-	١٣,٧٢٥	-	-	-	-	التغيرات في تحوطات التدفق النقدي
													تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ (إيضاح ٣٤)
٣٠٠,٦٩١	١٨,٥٦٥	٢٨٢,١٢٦	٢٨٢,١٢٦	٣٠٢,٨١٦	-	-	٢٩,٥٩٢	١,٤٤٠	(٥١,٧٢٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل/الخسارة الشاملة/ للسنة
-	-	-	-	(٩,٨٠٠)	-	-	-	-	-	٩,٨٠٠	-	-	حركات حقوق المساهمين الأخرى
(٣,٥٧٤)	-	(٣,٥٧٤)	(٣,٥٧٤)	(٣,٥٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٤-((٣٣٣))
(١٩٨,٧٤١)	-	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٢٤-((٣٣٣))
(١٩٨,٧٤١)	-	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة الاستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطرة
(٢٤,٠٥٤)	(٢٤,٠٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إستثمار أموال من قبل حقوق الأقلية غير المسيطرة
٥٥	٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطرة
(٢٣٤,٤٦٢)	(٨٧,٦٦١)	(١٤٦,٨٠١)	(١٤٦,٨٠١)	(١٤٦,٨٠١)	-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٢٩٨,٠٠٩	١٣٣,٤٤٠	٢,١٦٤,٥٦٩	١,١٧٠,٨٦٦	٥٤١,٣٤١	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	٢٠,٥٨٢	(١٦٦,٨٨١)	(١٨٢,٢٩١)	٥٧٨,٦٠٣	٢٢١,٦٦٧	٩٩٣,٧٠٣	

* يتألف احتياطي التضخم غير الاعتيادي من فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل البيانات المالية الخاصة بشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. المحدودة - الجمهورية الإسلامية الإيرانية وتأثير تحويل البيانات المالية باستخدام مؤشر التضخم ذو الصلة، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

العائد إلى مساهمي الشركة												
الإحتياطيات												
إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الأقلية غير المسيطرة	الإجمالي	إجمالي الإحتياطيات	الأرباح المستبقة	إحتياطي رأس المال	الإحتياطي العام	إحتياطي التحوط	إحتياطي التضخم غير الاعتيادي	إحتياطي تحويل العملات	الإحتياطي 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
٢,٣٤٩,٨٩٩	٢٠٦,٩٠٢	٢,١٤٢,٩٩٧	١,١٤٩,٢٩٤	٥٢٧,٥٠١	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	(٣٣,٨١٤)	(١٧٥,٠١٢)	(١١٦,٩١٣)	٥٦٨,٠٢٠	٢٢١,٦٦٧	٩٩٣,٧٠٣
												الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
												إجمالي الدخل الشامل/الخسارة الشاملة) للسنة
												الربح للسنة
												الدخل الشامل/الخسارة الشاملة) الأخرى
												فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
(١٢,٤٥٧)	(٢,٣٢٨)	(١٠,١٢٩)	(١٠,١٢٩)	--	--	--	--	(٢,١١٧)	(٨,٠١٢)	--	--	--
٢٤,٨٠٤	--	٢٤,٨٠٤	٢٤,٨٠٤	--	--	--	٢٤,٨٠٤	--	--	--	--	--
												التغيرات في تحوطات التدفق النقدي
												تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ (إيضاح ٣٤)
٨,٨٠٨	--	٨,٨٠٨	٨,٨٠٨	--	--	--	--	٨,٨٠٨	--	--	--	--
												أرباح تحويل العملات الأجنبية نتيجة توقف السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٣٢ (ب) (١))
(٥,٦٤٤)	--	(٥,٦٤٤)	(٥,٦٤٤)	--	--	--	--	--	--	(٥,٦٤٤)	--	--
												إجمالي الدخل الشامل/الخسارة الشاملة) للسنة
٢٩٩,٤٢٨	٣٥,١١٨	٢٦٤,٣١٠	٢٦٤,٣١٠	٢٤٦,٤٧١	--	--	٢٤,٨٠٤	٦,٦٩١	(١٣,٦٥٦)	--	--	--
												حركات حقوق المساهمين الأخرى المحول إلى الإحتياطي القانوني
--	--	--	--	(٧٨٣)	--	--	--	--	--	٧٨٣	--	--
												مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٤-(١٠))
(١,٨٥٠)	--	(١,٨٥٠)	(١,٨٥٠)	(١,٨٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	--
												المعاملات مع مساهمي الشركة توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٢٤(٩))
(١٧٣,٨٩٨)	--	(١٧٣,٨٩٨)	(١٧٣,٨٩٨)	(١٧٣,٨٩٨)	--	--	--	--	--	--	--	--
												توزيعات الأرباح المدفوعة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
(١٥,٤٨٥)	(١٥,٤٨٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٤٥٨,٠٩٤	٢٢٦,٥٣٥	٢,٢٣١,٥٥٩	١,٢٣٧,٨٥٦	٥٩٧,٤٤١	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	(٩,٠١٠)	(١٦٨,٣٢١)	(١٣٠,٥٦٩)	٥٦٨,٨٠٣	٢٢١,٦٦٧	٩٩٣,٧٠٣
												الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* يتألف إحتياطي التضخم غير الاعتيادي من فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل البيانات المالية الخاصة بشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. المحدودة - الجمهورية الإسلامية الإيرانية وتأثير تحويل البيانات المالية باستخدام مؤشر التضخم ذو الصلة، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ معلومات عامة

تم تأسيس شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. ("الشركة" أو "الشركة قابضة") بموجب المرسوم الأميري رقم ٨٩/٦ الصادر بتاريخ ٢٦ مارس ١٩٨٩ كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. 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 الحمراء، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. تمارس الشركة الأعمال والعمليات بموجب الرخصة الصناعية رقم ٢٠ الصادرة عن منطقة رأس الخيمة الاقتصادية (RAKEZ) التابعة لحكومة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" وبشكل فردي " منشآت المجموعة")، بالإضافة إلى حصة المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. تم الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في إيضاح ٣٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم إصدار القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") ودخل حيز التطبيق في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية بالكامل، بصيغته المعدلة ("قانون ٢٠١٥"). قامت الشركة بتطبيق متطلبات قانون الشركات الجديد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة (IFRSs)

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة المطبقة من قبل المجموعة

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة والتي تسري للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلقة بـ "إعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢"، والتي تتناول القضايا التي قد تؤثر على التقارير المالية بعد إعادة تشكيل معيار معدل الفائدة، بما في ذلك استبداله بمؤشر سعر بديل.

تتعرض المجموعة لمعايير أسعار الفائدة لليبور الدولار الأمريكي (إعدادات شهر واحد وثلاثة أشهر) [يشار إليهما مجتمعين بـ "اليبور"] ضمن علاقات محاسبة التحوط، والتي تخضع لإعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة. تقوم المجموعة بمراجعة السوق والمخرجات من مختلف المجموعات العاملة الصناعية التي تدير الانتقال إلى مؤشر أسعار الفائدة الجديدة. وهذا يشمل الإعلانات الصادرة عن منظمين يبور. أوضح المنظمون أن جميع إعدادات سعر ليبور لجميع العملات إما أن تتوقف أو لن تكون ممثلة على الفور بعد التواريخ التالية:

- ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لإعدادات الدولار الأمريكي ليوم واحد وشهر واحد و ٣ أشهر و ٦ أشهر و ١٢ شهراً.

بالنسبة لمشتقات المجموعة، تم دمج البنود الاحتياطية للرابطة الدولية لصكوك المقايضة والصكوك الاشتقاقية (ISDA) في جميع اتفاقيات ISDA في سنة ٢٠٢٢.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) (تتمة)

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

بالنسبة للديون ذات السعر المتغير للمجموعة ، بدأت المجموعة مناقشات مع البنوك لتغيير مؤشرات السعر المرجعية وتهدف إلى انجاز هذه التعديلات على كافة العقود ذات السعر المتغير بحلول نهاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

ستستمر المجموعة في تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حتى نهاية حالة عدم اليقين الناشئة عن إعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ التدفقات النقدية الأساسية. افترضت المجموعة أن حالة عدم اليقين هذه لن تنتهي حتى يتم تعديل عقود المجموعة المرتبطة بآيور لتحديد التاريخ الذي سيتم فيه استبدال مؤشر سعر الفائدة وتحديد التدفقات النقدية لسعر المؤشر البديل وأي تعديل على التوزيع ذي الصلة.

فيما يلي تفاصيل أدوات التحوط وبنود التحوط ذات الصلة التي خضعت أو ستخضع للإنتقال إلى مؤشر سعر بديل ، حسب نوع التحوط. إن الشروط بما في ذلك تاريخ الاستحقاق والمبلغ الاسمي لبنود التحوط المدرجة أدناه تتطابق مع شروط أدوات التحوط المقابلة.

نوع الأداة	يستحق في	القيمة الأصلية (مليون)	القيمة الاسمية بالدرهم (مليون)	أداة التحوط	تنفيذ عملية الانتقال
تحوطات التدفقات النقدية					
عقود مقايضة إستلام شهر					
ليبور أمريكي، سداد بأسعار	٢٧ - ٢٠٢٦	أميركي	١٧٧,٧٧	قرض بنكي بالدولار	متوقع في يونيو
فائدة ثابتة بالدولار الأمريكي				الأميركي	٢٠٢٣
عقود مقايضة إستلام ٣					
أشهر ليبور أمريكي، سداد					
بأسعار فائدة ثابتة بالدولار	٢٧ - ٢٠٢٣	أميركي	١٦٥,٨٤	قرض بنكي بالدولار	متوقع في يونيو
الأمريكي				الأميركي	٢٠٢٣
المجموع			٣٤٣,٦١		

بالنسبة للمشتقات, فإن الانتقال متوقع على اساس بروتوكولات الرابطة الدولية لصكوك المقايضة و الصكوك الاشتقاقية.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتمديد الإعفاء من تقييم ما اذا كان امتياز الإيجار المرتبط بـ COVID-١٩ هو تعديل لعقد الإيجار.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة والتي تسري للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- التعديلات المتعلقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ورقم ٣٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ التي توضح أنه لغرض إجراء "اختبار ١٠ بالمائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في تحديد الرسوم المدفوعة بعد خصم الرسوم المستلمة ، لا يتضمن المقترض سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض ، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر.

بخلاف ما ورد أعلاه ، لا توجد معايير و تعديلات أخرى جوهريّة كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) (تتمة)

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي لم يحن موعد تطبيقها

لا تتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير المبينة أدناه سيكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين المتعلق بتوفير نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين (يسري للفترة السنوية بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو تقديم موجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة (جرى تأجيل التطبيق لأجل غير مسمى مع السماح بالتطبيق المبكر).
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض البيانات المالية - تعديلات على تصنيف المطلوبات. يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" المتعلق بالتعديلات بشأن تاريخ انتهاء نهج التأجيل. أن التاريخ المحدد لانتهاج صلاحية الإعفاء المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ هو ١ يناير ٢٠٢٣.
- التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية (معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢) والتعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية، معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ والتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٣- أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبما يتوافق مع النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (المعدل). إن تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مبينة في إيضاح رقم ٤.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. إن التكلفة التاريخية بصفة عامة تمثل القيمة العادلة للثمن المحدد المقدم مقابل تبادل السلع والخدمات.

(ج) العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المبينة بالدرهم الإماراتي إلى أقرب ألف درهم، ما لم يُذكر غير ذلك.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - أساس الإعداد (تتمة)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالمجموعة. تستند التقديرات والإفتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر ذات الصلة. 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 إقرارها.

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

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام أساليب تقييم أخرى.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لتلك الأسس، باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي تدخل في نطاق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢، ومعاملات الإيجار التي تدخل في نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، وإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولكنها ليست إجراءات قياس القيمة العادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحويل ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو قيمة الاستخدام في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة معطيات السوق الملاحظة إلى أقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن عدة مستويات في التسلسل الهرمي 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 الملاحظة (مدخلات غير ملاحظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، سيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأقل مستوى من المدخلات التي هي لعملية القياس بأكملها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات فيما بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي تم خلالها التغيير.

(و) أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

تتألف البيانات المالية الموحدة الخاصة بشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة ("المجموعة") من البيانات المالية الخاصة بالشركة والمنشآت التي تمتلك فيها الشركة حق السيطرة (المؤسسات التابعة لها) حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة.

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أساس الإعداد (تتمة)

(و) أسس توحيد البيانات المالية الموحدة (تتمة)

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد المؤسسة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك المؤسسة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على المؤسسة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم إظهار إيرادات ومصاريف المؤسسة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على المؤسسة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة. إجمالي الدخل الشامل للمؤسسة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للمنشأة التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

إن التغييرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الأقلية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة من الاستبعاد المعترف به في الربح أو الخسارة على أنه فروقات بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ناقصاً لمطلوبات الشركة التابعة وأي أقلية غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى من قبل تلك الشركة التابعة عند الإستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة (أي إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تم تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو مطلوب/مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة على أنها القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ عند الاقتضاء، أو تكلفة الاعتراف الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو المشروع المشترك.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

(أ) اندماج الأعمال

تتم محاسبة الاستحواذ على المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس البديل المقدم ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي قدمتها المجموعة بتاريخ الاستحواذ، والمطلوبات التي تحملتها المجموعة لمصلحة مالكي المنشأة المشتراة السابقين بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة في مقابل السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها. وبشكل عام، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول المستمكة القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة.

يتم قياس الشهرة بالزيادة في مجموع البديل المقدم، ومبلغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشتريّة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجدت)، على صافي مبالغ الأصول المستمكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ الاستحواذ. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستمكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ التملك مجموع البديل المقدم ومبلغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشتريّة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كريح شراء.

إن الملكية غير المسيطرة والتي هي حصة ملكية حالية وتخول مالكيها في حصة تناسبية من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للملكية غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حده. يتم قياس الأنواع الأخرى من الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو بناءً على الأسس المحددة في معيار دولي آخر لإعداد التقارير المالية، عندما يكون ذلك مناسباً.

في حال تمت عملية اندماج الأعمال على مراحل، يعاد قياس مصالح المجموعة السابقة في المنشأة المستحوذ عليها بقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ (أي بتاريخ انتقال السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها إلى المجموعة)، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن المصالح في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى، إلى أرباح أو خسائر إذا كانت المعالجة ملائمة في حال تم استبعاد هذه المصالح.

(ب) الشهرة

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها لتحديد انخفاض القيمة على الأقل سنويًا. لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد في المجموعات) والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإندماج. يتم إجراء إختبار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها يتم تحميل خسارة الإنخفاض أو لآ لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة. عند استبعاد الوحدات المنتجة للنقد، يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح/ الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

(ج) الحصة من شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي للمجموعة تأثيراً فعالاً عليها، ويمثل التأثير الفعال قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو اتفاقية مشتركة يحق للأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على أي ترتيب تعاقدى بالحصول على حقوق من صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم للسيطرة على الترتيب التعاقدى بشكل متفق عليه، ويحدث فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من قبل الأطراف المتقاسمة للسيطرة.

يتم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بإستثناء عندما يتم تصنيف الإستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ج) الحصة من شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة والمشاريع المشتركة. عندما تتخطى حصة خسائر المجموعة ملكيتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (والتي تتضمن أي أسهم طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة)، توقف المجموعة الاعتراف بحصتها في الخسائر اللاحقة. ولا يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية سوى إلى المدى الذي تحملت فيه المجموعة التزامات قانونية أو اعتبارية أو قامت بدفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، فإن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة والمشروع المشترك والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء، يتم الاعتراف بها كشهرة، وهو ما يتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الاعتراف بها على الفور في بيان الدخل الموحد في الفترة التي تم فيها الحصول على الاستثمار.

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا ما كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الأصول كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها المدرجة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

توقف المجموعة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف اعتبار الاستثمار كشركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تبرم أي من منشآت المجموعة تعاملات مع شركة زميلة أو مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من المعاملات مع الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه المصالح في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالمجموعة.

(د) 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 للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٩) التقرير المالي في الإقتصاديات ذات معدل التضخم المرتفع 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 الإقتصاديات شديدة التضخم لتعكس التغيرات في القوة الشرائية للعملة المحلية، حيث أن كافة البنود الواردة في بيان المركز المالي الموحد غير المنفذة بشروط جارية (البنود غير المالية) يتم إعادة بيانها باستخدام مؤشر السعر العام في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، 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 للفترة 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 وجود أو توقف التضخم الشديد، تقوم المجموعة بتقييم الصفات النوعية للبيئة الاقتصادية للدولة، مثل مسارات معدلات التضخم على مدى ٣٦ شهراً السابقة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(هـ) العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم تسجيل المعاملات بالعملات خلاف العملة الوظيفية للمجموعة (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بتاريخ كل بيان مالي موحد، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها طبقاً للتكلفة التاريخية. يتم إدراج فروقات أسعار الصرف ضمن الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي نشأت فيها تلك الفروقات فيما عدا:

- فروقات العملة المتعلقة بأصول قيد الإنشاء لمنافع إستخدام مستقبلية، والمدرجة ضمن تكلفة هذه الأصول كتعديلات فروقات أسعار العائد نتيجة الإقتراض بعملات أجنبية.
- فروقات العملة الناتجة عن الدخول في معاملات بهدف التحوط من بعض مخاطر بعض العملات الأجنبية، وكذلك
- فروقات العملة الناتجة عن بنود مالية مدينة أو دائنة ناتجة عن عمليات أجنبية والتي ليس من المحتمل ولا يوجد تخطيط لسدادها وهي تشكل جزء من صافي الإستثمار في العملات الأجنبية والتي يتم الإعتراف بها ضمن إحتياطي العملات الأجنبية ويتم الإعتراف بها في بيان الدخل الموحد عند إستبعاد صافي قيمة الإستثمار.

لأغراض إعداد البيانات المالية الموحدة، فإنه تم عرض موجودات ومطلوبات العملات الأجنبية للمجموعة على أساس أسعار الصرف السائدة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم إعادة تحويل الإيرادات والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة، ما لم يحدث تغيير جوهري في أسعار الصرف خلال الفترة، وفي هذه الحالة يتم إستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة. يتم إدراج الفروقات في أسعار الصرف (إن وجدت) في بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم مراكمتها في إحتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم إدراج فروقات أسعار تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالتضخم الاقتصادي ضمن إحتياطي التضخم غير الإعتيادي في حقوق الملكية.

عند إستبعاد عمليات أجنبية (مثلاً عند إستبعاد كافة حصة المجموعة في عمليات أجنبية، أو عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تشمل عمليات أجنبية، أو خسارة التحكم في المشاريع المشتركة التي تحتوي على عمليات أجنبية أو خسارة التأثير الجوهري على شركة زميلة تحتوي على عمليات أجنبية)، يتم تحميل كل فروقات أسعار الصرف المتراكمة في حقوق المساهمين والمتعلقة بالعمليات العائدة على مساهمي الشركة، إلى الأرباح أو الخسائر. يتم إستبعاد أي فروقات في أسعار الصرف التي حدثت مسبقاً والمتعلقة بالأقلية غير المسيطرة ولكن لا يتم إعادة تحميلها للأرباح أو الخسائر.

بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالإستبعاد الجزئي للشركة التابعة التي تشمل العمليات الأجنبية التي ينتج عنها فقدان السيطرة على الشركة التابعة، فإنه يتم إعادة توزيع فروقات أسعار الصرف المتراكمة بنسب متساوية على حقوق الأقلية غير المسيطرة مع عدم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة لكافة الإستبعادات الجزئية الأخرى (شركات زميلة أو الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة)، يتم تحميل الأرباح والخسائر بحصة تناسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة.

يتم معاملة الشهرة والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الإستحواذ على عمليات أجنبية كموجودات ومطلوبات عمليات أجنبية ويتم تحويلها على أساس سعر الصرف السائد كما في نهاية الفترة المالية. يتم إدراج فروقات أسعار الصرف ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

(و) الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في البنود التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق بالإستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (فيما عدا الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، حسب الإقتضاء، عند الإعتراف المبدئي. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بالإستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في الربح أو الخسارة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية كما في تاريخ المعاملة ، عندما يتم شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن تلك الموجودات المالية خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة . يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، إستناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع البنكية قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل ، بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات في إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي وحدها دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ المستحق.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

- يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه الرئيسي تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع أدوات الدين؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي وحدها دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ المستحق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد خلال الفترات المتعلقة بها.

إن التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي عبارة عن المبلغ الذي يتم من خلاله قياس الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه المدفوعات الرئيسية، بالإضافة إلى الاطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، المعدل لأي مخصص خسارة. القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجود المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم إحتساب إيرادات الفوائد على أساس معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للموجود المالي. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجود المالي. في حال تحسنت مخاطر الائتمان على الأداة المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية في الفترات اللاحقة، حيث لم يعد الموجود المالي منخفض القيمة الائتمانية ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للموجود المالي.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب، أو
- عند الاعتراف المبدئي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها المجموعة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير.
- تمثل مشتقة مالية (باستثناء مشتقات مالية غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط).

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة التحوط المحاسبية). يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف بها في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الموجود المالي ويتم تضمينها ضمن "الأرباح أو الخسائر الأخرى".

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى، المطلوب من أطراف ذات علاقة والذمم التجارية المدينة وكذلك على عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ بيان مركز مالي موحد لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات انخفاض القيمة باستخدام المنهجية العامة أو المبسطة، حيثما يكون مناسباً. 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 المتوقعة على مدى العمر المتوقع.

● المرحلة ٣: عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، يتم تصنيف هذه الأدوات المالية على أنها تعرضت لانخفاض في التصنيف الائتماني، وسيتم تسجيل قيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للموجودات المالية.

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. يتم عادةً قياس مخصصات انخفاض القيمة بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع في الخسائر المتوقعة التي تنتج من جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة على العمر المتوقع للأداة والتي من الممكن أن ينتج عنها تعثر سداد الأداة المالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية وعقود الأصول وذمم الإيجار المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص والتي تم تقديرها بناءً على الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة، مع تعديلها بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية الحالية والتوقعات الاقتصادية المستقبلية كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان عند الاعتراف الأولي. ومع ذلك، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر في السداد على الأداة المالية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. تشمل المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون بالمجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية ومؤسسات الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة، وكذلك النظر في مختلف المصادر الخارجية للواقع الفعلي. والتنبؤ بالمعلومات الاقتصادية المتعلقة بالعمليات الأساسية للمجموعة.

وعلى وجه الخصوص، تؤخذ المعلومات التالية بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي:

- التدهور الكبير الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن توفر) أو الداخلي للأداة المالية؛
- التدهور الكبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال الزيادة الكبيرة في فروق الائتمان أو أسعار مقايضة التعثر الائتماني بالنسبة للمدين أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من تكلفته المطفأة؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في بيئة العمل أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- التدهور الكبير الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغيير سلبي كبير فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، التي تؤدي إلى انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

على الرغم مما سبق ذكره، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم تزد بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي إذا تم تحديد أن للأداة المالية مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في حالة:

- أن الأداة المالية لديها مخاطر تعثر منخفضة،
- لدى المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية على المدى القريب، و
- التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل قد تؤدي، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يتوفر له تصنيف ائتماني خارجي على "درجة الاستثمار" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً أو إذا كان التصنيف الخارجي غير متاح، فإن الأصل له تصنيف داخلي كـ "منتظم الأداء". منتظم الأداء يعني أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مبالغ مستحقة متأخرة السداد.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة.

عند تقدير ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بعقد الضمان المالي، تقوم المجموعة بدراسة التغييرات في مخاطر تقصير المدين المحدد في العقد. تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية الضوابط المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الإقتضاء لضمان قدرة الضوابط على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يتجاوز المبلغ مهلة السداد.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

تعريف التعثر في السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث للتعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تلتزم بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما لا يلتزم العميل بالشروط الماليه؛ أو
- عندما تشير المعلومات الداخلية والتي يتم تطويرها داخلياً والتي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى انه من غير المحتمل أن يقوم المدين بتسديد التزاماته بالكامل، بما في ذلك المجموعة (وذلك بدون الأخذ بعين الإعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بخلاف ما ورد أعلاه، تعتبر المجموعة أن التعثر في السداد قد يحدث عندما يتجاوز الأصل المالي أكثر من ١٨٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومدعومة تبين أن احتمال التعثر في وقت قريب هو الأنسب.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يتعرض لصعوبات مالية كبيرة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات إعلان الإفلاس. لا تزال الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة الأحكام القانونية عند الاقتضاء. يتم إدراج أي مبالغ تم استردادها في الربح أو الخسارة.

القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتمد على احتمالية التعثر في السداد، والخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض للتعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة في حالة التعثر عن البيانات التاريخية المعدلة بواسطة المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة لإفترض التعثر للموجودات المالية، تتمثل في إجمالي القيمة الدفترية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، إلى جانب أي مبالغ إضافية من المتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعثر المحدد على أساس النسق التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المستقبلية المحددة للمدين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخفضة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، نظراً لأن المجموعة مطالبة بالدفع فقط في حالة تقصير المدين وفقاً لشروط الأداة المضمونة، فإن مخصص الخسارة المتوقع هو المدفوعات المتوقعة لسداد المدين عن الخسارة الائتمانية التي يتكبدها ناقصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من المالك أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الأداة في الفترات السابقة، ولكن حددت في تاريخ بيان المركز المالي الموحد أن شروط خسارة الائتمان المتوقعة لم تعد مستوفاة، تقوم المجموعة بقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، باستثناء الموجودات التي تم استخدام النهج المبسط لها.

تقوم المجموعة بالإعتراف بأرباح أو خسائر الإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال إحتساب مخصص الخسارة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإعترااف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعترااف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر والمنافع لملكية الموجودات المالية الى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم المجموعة بالإعترااف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الإلتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالافتراض المضمون للعوائد المستلمة.

محاسبة التحوط

تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة في تحوطات القيمة العادلة، ومشتقات السلع الأساسية كتحوطات التدفقات النقدية.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط، بالإضافة إلى أهداف إدارة المخاطر والاستراتيجية لديها للقيام بمعاملات تحوط متنوعة. بالإضافة لذلك، عند بدء التحوط وعلى اساس مبدأ الاستمرارية، تقوم المجموعة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط فعالة في موازنة التغييرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحوط إلى مخاطر التحوط وهو عندما تستوفي علاقة التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

- هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط؛
- إن تأثير مخاطر الائتمان التي لا تسود على تغيرات القيمة التي تنتج عن هذه العلاقة الاقتصادية؛
- إن معدل التحوط لعلاقة التحوط هو نفسه الناتج عن كمية البند المتحوط بشأنه الذي تتحوط المجموعة بشأنه فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً لتحوط هذه الكمية من البند المتحوط.

عندما تتوقف علاقة التحوط عن الوفاء بمتطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط (بعد إعادة التوازن)، تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط في علاقة التحوط (أي إعادة موازنة التحوط) بحيث تلبي معايير التأهيل مرة أخرى.

تقوم المجموعة بتصنيف التغيير الكامل في القيمة العادلة للعقد للأجل (بما في ذلك العناصر الأجلة) وعقود نسبة الفائدة التبادلية كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط الخاصة بها التي تتضمن العقود الأجلة وعقود نسبة الفائدة التبادلية.

تقوم المجموعة فقط بتصنيف القيمة الحقيقية لعقود الخيار كعنصر تحوطي، باستثناء القيمة الزمنية للخيار. يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة للقيمة الزمنية المتوافقة للخيار في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها ضمن تكلفة احتياطي التحوط. إذا كان العنصر المتحوط له متعلق بالمعاملة، فيتم إعادة تصنيف القيمة الزمنية إلى الربح أو الخسارة عندما يؤثر البند المتحوط عليه على الربح أو الخسارة. إذا كان العنصر المتحوط له مرتبطاً بالفترة الزمنية، فسيتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في تكلفة احتياطي التحوط إلى الربح أو الخسارة على أساس منطقي - تطبق المجموعة إطفاء القسط الثابت. يتم إثبات تلك المبالغ المعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة بما يتماشى مع عنصر التحوط. إذا كان البند المحوط عنصرًا غير مالي، سيتم نقل المبلغ المتراكم في تكلفة احتياطي التحوط مباشرة من حقوق الملكية وإدراجه في القيمة الدفترية الأولية للبند غير المالي المعترف به. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع أن بعض أو كل الخسائر المتراكمة في تكلفة احتياطي التحوط لن يتم استردادها في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

تحوطات القيمة العادلة

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في الربح أو الخسارة.

يتم تعديل القيمة الدفترية للبند المتحوط له الذي لم يتم قياسه بعد بالقيمة العادلة ليعكس التغيير في القيمة العادلة المتعلقة بمخاطر التحوط ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

عندما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط في الربح أو الخسارة ، يتم الاعتراف بها في نفس عنصر التحوط.

توقف المجموعة محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن ، إن وجدت). ويشمل ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو تم إلغاء التصنيف. يتم إطفاء تعديل القيمة العادلة للقيمة الدفترية للبند المتحوط له الناتجة من مخاطر التحوط إلى الربح أو الخسارة من ذلك التاريخ.

تحوطات التدفق النقدي

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر والمترابطة ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية، ويقتصر على التغيير التراكمي في القيمة العادلة لعنصر التحوط من بداية التحوط. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة ، ويتم إدراجه في بند "الأرباح والخسائر الأخرى".

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر والمترابطة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يكون فيها العنصر المتحوط له يؤثر على الربح أو الخسارة ، في نفس فئة البند المتحوط المعترف به. ومع ذلك ، عندما تؤدي المعاملة المتوقعة التي تم التحوط ضدها إلى تسجيل موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية ، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمترابطة في حقوق الملكية يتم إزالتها من حقوق الملكية وتدرج مبدئياً ضد القياس الأولي لتكلفة الموجودات أو المطلوبات غير المالية. إن هذه التحويل لا يؤثر على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا توقعت المجموعة أن بعض أو كل الخسائر المترابطة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية لن يتم استردادها في المستقبل ، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بوقف محاسبة التحوط فقط عندما تتوقف علاقة التحوط (أو جزء منها) عن الوفاء بالمعايير المؤهلة (بعد إعادة التوازن، إن وجدت). ويشمل ذلك الحالات التي تنتهي فيها أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها. يتم المحاسبة عن الإستبعاد بأثر مستقبلي. أي ربح أو خسارة معترف بها في الدخل الشامل الآخر والمترابطة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية في ذلك الوقت تبقى ضمن حقوق الملكية ويتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عندما يتم الاعتراف بالمعاملة المتوقعة. عندما يكون من المتوقع حدوث معاملة، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترابطة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية على الفور إلى الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة في مجموعة متنوعة من الأدوات المالية المشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية، بما في ذلك عقود العملات الأجنبية الأجلة والخيارات ومقايضات أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في كل تاريخ بيان مركز مالي موحد. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتج في الربح أو الخسارة ما لم يتم تحديد المشتق وفعاليتها كأداة تحوط ، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة الموجبة كموجودات مالية ، بينما يتم الاعتراف بالمشتقات ذات القيمة العادلة السلبية كمطلوبات مالية. لا يتم مقاصة المشتقات في البيانات المالية إلا إذا كان للمجموعة حق قابل للتنفيذ قانوناً ونية للمقاصة. يتم تقديم المشتقات كموجودات غير متداولة أو كمطلوبات غير متداولة إذا كان أجل الاستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهراً ولم يكن من المقرر تحقيقها أو تسويتها في غضون ١٢ شهراً. يتم عرض المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

المشتقات الضمنية

يشكل المشتق الضمني أحد مكونات العقود المختلطة الذي يتضمن أيضاً على عقد مضيف غير مشتق - بتأثير يختلف عن بعض التدفقات النقدية للأداة المدمجة بطريقة مشابهة للمشتقات المستقلة.

لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود المختلطة لموجودات مالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم تصنيف العقد المختلط بالكامل ويتم قياسه لاحقاً إما بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة حسب الاقتضاء.

يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في العقود المختلطة والتي لا تشكل موجودات مالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (مثل المطلوبات المالية) على أنها مشتقات منفصلة عندما تستوفي تعريف المشتقات، لا ترتبط مخاطرها وخصائصها ارتباطاً وثيقاً بمخاطر العقد الأساسي ولا يتم قياس العقد الأساسي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إذا كان العقد المختلط التزاماً مالياً مدرجاً، فعوضاً عن فصل المشتقات الضمنية، تقوم المجموعة بشكل عام بإدراج العقد المختلط بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم عرض المشتقات المضمنة كموجودات غير متداولة أو مطلوبات غير متداولة إذا كان تاريخ الاستحقاق المتبقي للأداة المختلطة التي تتعلق بها المشتقات المدمجة أكثر من ١٢ شهراً وليس من المتوقع تسديدها أو تسويتها خلال ١٢ شهراً.

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المضافة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بناءً على الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك الرسوم والوحدات المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط والخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية أو (عندما يكون ملائماً) خلال فترة أقصر إلى التكلفة المضافة للمطلوب المالي .

إلغاء الإعتراف بالالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم تسديدها، إلغاؤها أو إنتهاء مدتها. يتم الإعتراف بالفروقات بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع والمستحق ضمن الأرباح أو الخسائر.

التصنيف كدين أو أداة ملكية

يتم تصنيف الديون وأدوات الملكية كمطلوبات مالية أو كأدوات ملكية طبقاً لأسس وجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات الملكية

أداة الملكية هي أي تعاقد يثبت حق مالكها في أصول الشركة المتبقية بعد طرح جميع إلتزاماتها. أدوات حقوق المساهمين المصدرة من قبل الشركة يتم تسجيلها بالمبالغ المستلمة بعد طرح مصاريف الإصدار .

يتم إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

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.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم بيان صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي الموحد، 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 متزامنة.

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على 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 رسملة برامج الكمبيوتر التي تم شراؤها وتمثل عنصر مكمل لأداء وظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة 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.

إعادة التصنيف إلى إستثمارات في ممتلكات

عندما يتغير استخدام أحد الممتلكات من عقار مشغول من قبل المالك إلى استثمار استثماري، تتم إعادة تصنيفه كأصل استثماري مع الوضع في الاعتبار أن السياسة المحاسبية الخاصة بالممتلكات الاستثمارية هي "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لإطفاء 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 - ٢
١٠ - ٥

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

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

(ح) 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 المرسمة إلى فئة الموجودات المناسبة. لا يتم احتساب استهلاك للأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

(ط) الموجودات غير الملموسة

الاعتراف والقياس

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، التي استحوذت عليها المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم قياس المعاملات التجارية مبدئياً بتكلفة الشراء ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى العمر المقدر.

المصرفوات اللاحقة

تتم رسملة المصرفوات اللاحقة وذلك فقط عندما تُزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به.

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.

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ي) الإستثمارات في ممتلكات

تتمثل الإستثمارات في ممتلكات في الممتلكات التي يتم الاحتفاظ بها إما لتحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمتها أو لكلا الغرضين، ولكن ليس بغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدام في إنتاج أو توريد بضائع أو تقديم خدمات أو لأغراض إدارية.

تتم محاسبة إستثمارات في ممتلكات باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ "الإستثمارات في ممتلكات" ويتم بيانه بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الاستهلاك للمباني على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره التي تتراوح من ٢٠ إلى ٣٥ سنة. يتم اختبار الإستثمارات في ممتلكات بشكل فردي لانخفاض القيمة، على الأقل سنوياً، بناءً على قيمتها السوقية العادلة السائدة. يتم تحميل أي انخفاض في القيمة الدفترية على الربح أو الخسارة.

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

إن تكلفة إستثمارات في ممتلكات 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 إستثمارات في ممتلكات (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما يتغير استخدام الأصل بحيث تتم إعادة تصنيفه كممتلكات وآلات ومعدات أو كمخزون، يتم تنفيذ هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذا الأصل في تاريخ إعادة التصنيف.

(ك) عقود الإيجار

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار. تقوم المجموعة بالإعتراف بحق إستخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار الذي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لها فترة إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود ، تقوم المجموعة بالإعتراف بمدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هنالك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم تسديدها في تاريخ البدء ، ويتم تخفيضها باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن هنالك إمكانية لتحديد هذا المعدل بسهولة، سوف يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة)، مطروحاً منها منافع الإيجار المستحقة الدفع،
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية ،
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار ، و
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ك) عقود الإيجار (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي الصلة) عند:

- تغيير مدة عقد الإيجار أو هنالك حدث أو تغيير كبير في الظروف مما أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء ، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تغيير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (إذا كانت التغيير في مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة سيتم تعديل معدل الخصم المعدل).
- في حال تم تعديل عقود الإيجار ولم يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، يتم إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتشتمل حق استخدام الموجودات على القياس المبدئي لالتزامات الإيجار المقابلة، مدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل سريان العقد، ناقصاً أي منافع تأجير مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتكبد المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧- بقدر ما تتعلق التكاليف بأصل حق الاستخدام ، يتم إدراج التكاليف في أصل حق الاستخدام ذي الصلة ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج بضاعة.

يتم إستهلاك حق استخدام الموجودات على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام، يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم عرض أصول حق الاستخدام بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفضت قيمته وتسجيل أي خسائر انخفاض قيمة محددة وفقاً لسياسة الممتلكات، الآلات والمعدات. وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم الفصل بين المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم إحتساب أي إيجار وما يرتبط به من المكونات غير المؤجرة كترتيب واحد. لم تقم المجموعة باستخدام هذه الوسيلة العملية.

المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض الإستثمارات في ممتلكات.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً لها كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. عند تحويل شروط عقد الإيجار، مخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كتمويل أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الموجودات الناتج عن عقد الإيجار الشامل.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة غير المسدد فيما يتعلق بعقود الإيجار. عندما يتضمن العقد مكونات الإيجار وغير الإيجار ، تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتوزيع الثمن بموجب العقد لكل مكون.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ك) عقود الإيجار (تتمة)

الموجودات المستأجرة

يتم تصنيف موجودات عقود الإيجار التي تحول إلى المجموعة إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية كعقود تأجير تمويلية. يتم قياس الموجودات المستأجرة ميدنيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. بعد الاعتراف الأولي، يتم احتساب الموجودات وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

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

(ل) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون على مبدأ المتوسط المرجح للتكلفة، وتشتمل على المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون لموقعه الحالي ووضعه الراهن. في حالة المخزون 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.

(م) إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (باستثناء الإستثمارات في ممتلكات، المخزون وموجودات الضريبة المؤجلة) للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض القيمة. وفي حالة وجود ذلك المؤشر، فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للموجودات. يتم إجراء إختبار سنوي للشهرة للتحقق من إنخفاض قيمتها إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد المستقبلي للموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لوحدته توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديدها على أساس معقول وثابت، يتم أيضاً تحديد موجودات الشركات للوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد بناءً على أسس معقولة وثابتة يمكن تحديدها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للتحقق من مدى تعرضها لانخفاض في القيمة على الأقل سنويًا في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة.

إن المبلغ القابل للإسترداد هو عبارة عن القيمة العادلة ناقصة تكاليف البيع أو القيمة من الإستخدام. ولتقدير القيمة من الإستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل والتي لم يتم تعديلها.

إذا تم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، فإنه يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد.

عند عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للإسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) خلال السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد، إلا إذا تم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم إدراج عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي سيتم إستبعاد خسائر إنخفاض القيمة الذي تم تسجيلها للأصول خلال سنوات سابقة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(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 إعتباري بدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، وأمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

خطط المساهمات المحددة

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجبها تقوم المجموعة بالمساهمة بما نسبته ١٢,٥٪ من إجمالي مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة عن موظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة. يساهم موظفي المجموعة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وكذلك الحكومة بنسبة ٥٪ و ٢,٥٪ على التوالي من مبلغ الرواتب الخاضعة لحساب المساهمة. إن إلتزام المجموعة الوحيد بالنسبة لمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي هو القيام بتحويل المساهمات المحددة فقط. ويتم إدراج تلك المساهمة في الأرباح أو الخسائر.

الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم عمل إستحقاق للإلتزامات المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى نهاية السنة.

تعويضات نهاية الخدمة

يرتكز مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين على أساس الإلتزام الذي قد ينشأ فيما لو تم إنهاء خدمات كافة الموظفين في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ويتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل الإتحادي 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 أخذ مخصصات عند وجود إلتزامات حالية (قانونية أو إعتبارية) كنتيجة لأحداث سابقة، والتي من المرجح أن تقوم المجموعة بتسويتها ويمكن تقديرها بصورة معقولة.

يتم إحتساب المخصصات حسب أفضل التقديرات للمصروفات المستقبلية لسداد الإلتزامات كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد مأخوذاً في عين الإعتبار أية أخطار وأحداث غير متوقعة متعلقة بالإلتزام عند تحديد المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لسداد الإلتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية للإلتزام تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (حيث يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادية).

عند توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسديد الإلتزام من طرف ثالث، فإنه يتم تسجيل المبالغ المدينة كأصل إذا ما تم التأكد فعلاً من أن التسديدات سوف يتم تحصيلها وأن تكون المدينة قابلة للقياس بشكل موثوق.

(ع) 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.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ف) الموجودات المحتفظ بها للبيع

يتم قياس الموجودات غير المتداولة (المجموعات المستبعدة) المصنفة كموجودات متاحة للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة والمجموعات المستبعدة على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استخدامها المستمر. لا يتم الوفاء بهذا الشرط إلا عندما يكون البيع محتملاً للغاية ويكون الأصل (أو المجموعة المستبعدة) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع الذي يتوقع أن يكون مؤهلاً للاعتراف بأنها عملية بيع مكتملة في غضون عام واحد من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تنطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات تلك الشركة التابعة على أنها محتفظ بها للبيع عندما يتم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة سوف تحتفظ بغير السيطرة على حصة الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع يتضمن إستبعاد استثمار في شركة زميلة أو جزء من استثمار في شركة زميلة أو الاستثمار أو جزء من الاستثمار في الشركة الزميلة ، يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع عندما يتم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه. بعد ذلك تتوقف المجموعة عن تطبيق طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف على أنه محتفظ به للبيع. أي جزء محتجز من استثمار في شركة زميلة لم يتم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع يستمر في حسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

(ص) الإيرادات

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات بشكل رئيسي من بيع البضائع التي تتكون من الأدوات الصحية والبلاط والمواد ذات الصلة. يتم قياس الإيرادات على أساس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في عقد مع عميل ويتم إستبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عندما تنقل التحكم في منتج أو خدمة إلى عميل.

بالنسبة لمبيعات البضائع إلى سوق الجملة ، يتم الإعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع ، ويتم ذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع البائع المحدد (التسليم). بعد التسليم ، يتمتع تاجر الجملة بسلطة تقديرية كاملة تتعلق بطريقة التوزيع والسعر لبيع البضائع ، ويتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع ويتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضاعة. يتم الاعتراف بالمدينين من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضاعة إلى تاجر الجملة لأن هذا يمثل النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في الثمن غير مشروط ، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد.

بالنسبة لمبيعات البضائع إلى عملاء التجزئة، يتم الإعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع ، حيث يتم عندها شراء العميل للبضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يتم دفع سعر المعاملة فوراً عند شراء العميل للبضائع.

لدى المجموعة الحق في استرداد المنتج عندما يمارس العملاء حق الإرجاع. وبالتالي، تقوم المجموعة بالإعتراف بالحق في موجودات البضائع المعادة وتعديل ما يقابله في تكلفة المبيعات. تستخدم المجموعة تجربتها الماضية لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بشكل جوهري ألا يحدث انعكاس كبير في الإيرادات التراكمية المعترف بها نظراً للمستوى الثابت للمرتجعات على مدى السنوات.

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.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

(ق) 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. ومع ذلك، تتم رسمة تكاليف الاقتراض المنسوبة بشكل مباشر لحيازة أو إنشاء أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ق) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل (تتمة)

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

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.

(ر) الضريبة

تتألف مصروفات الضريبة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

يتم احتساب الضريبة الحالية على أساس ربح السنة الخاضع للضريبة. هذا ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح المبين في بيان الربح أو الخسارة حيث لا يشمل بنود إيرادات ومصاريف تخضع للضريبة أو قابلة للاقتطاع في سنوات أخرى وكما لا يشمل على البنود التي لم تخضع قط للضريبة أو للاقتطاع. يتم احتساب الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات ضريبة تم تفعيلها أو تم تفعيلها بشكل جوهري كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

يتم الاعتراف بمخصص لتلك الأمور التي يكون من غير المؤكد تحديد الضريبة المتعلقة بها، لكن من المحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية في المستقبل إلى الهيئة الضريبية. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه. يستند التقييم على حكم مهنيين الضرائب داخل الشركة المدعومين بخبرة سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة.

الضريبة المؤجلة

إن الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقع أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروقات بين القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات في البيانات المالية الموحدة وأسس الضريبة المقابلة لذلك والمستخدم في احتساب الربح الضريبي، ويتم احتسابها باستخدام طريقة المطلوبات. يتم الاعتراف بشكل عام بمطلوبات الضرائب المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم الاعتراف بشكل عام بموجودات الضرائب المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة للمدى الذي يحتمل معه أن تتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة والتي يمكن أن يتم الاستفادة مقابلها من الفروقات المؤقتة. كما أن هذه الموجودات والمطلوبات لا تستدرك إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (خلافًا لإندماج الأعمال) لموجودات ومطلوبات بمعاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو على الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كانت الفروق المؤقتة ناتجة عن الإعتراف المبدي للشهرة.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة على الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والفوائد في المشروعات المشتركة، باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ويكون من المحتمل أن لا يعكس الفرق المؤقت في المستقبل. لم يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد إلا بقدر ما يكون من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية يمكن الاستفادة منها مقابل فوائد الفروق المؤقتة ويتوقع عكسها في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخفّض للحّد الذي يكون من غير المحتمل معه أن تتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة الكافية للسماح باسترداد الأصل كله أو بعضه. يتم قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيه تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) التي تم تشريعها أو تم اعتبار أنه تم تشريعها كما في نهاية الفترة المالية.

يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة النتائج المترتبة على الضريبة التي ستنشأ عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة؛ كما في نهاية الفترة المالية، لإسترداد أو سداد القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانوناً لمقابلة موجودات الضريبة الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما يتعلق الأمر بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتعزّم المجموعة تسوية موجوداتها ومطلوباتها الضريبية الحالية على أساس الصافي.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ر) الضريبة (تتمة)

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة ضمن الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كانت متعلقة ببند مدرجة مباشرة ضمن بيان الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في بند الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية والمؤجلة من المحاسبة المبدئية لإندماج الأعمال، يتم تضمين تأثير الضرائب في المحاسبة المتعلقة بدمج الأعمال.

(ش) 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 المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الإنتهاء من أحد الأصول في السنة التي يتم فيها الإنتهاء من عملية التقييم.

(ت) الربح الأساسي والمخفض للسهم

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 الذاتية 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 الذاتية المحتفظ بها، مقابل تأثيرات جميع الأسهم العادية المحتمل تخفيضها.

(م) التقارير حول القطاعات

يتمثل القطاع التشغيلي في أحد مكونات المجموعة التي تزاوِل 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.

٥- الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨٥٠,٦٠٧	٣,٥٠٢,٣٢٦	بيع البضائع
١٠,١٣٣	١٤,٨٨٨	أخرى
٢,٨٦٠,٧٤٠	٣,٥١٧,٢١٤	

تحقق المجموعة إيراداتها من العقود مع العملاء بتحويل البضائع والخدمات عند نقطة زمنية معينة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من العقود مع العملاء بتحويل البضائع والخدمات عند نقطة زمنية معينة.

(أ) تحليل الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	منتجات السيراميك ألف درهم	صنابير ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	أخرى ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الشرق الأوسط	١,٥٧٦,٣١٩	٨٦,٦٧٧	٢٣,٤٧٦	١٣,٢٥٢	١,٦٩٩,٧٢٤
أوروبا	٥١٧,٧٨٥	١٦٠,٠٨١	١٩,٦٩١	-	٦٩٧,٥٥٧
دول أسيوية	٨١٧,٣٢٥	١٣,١٩٢	٧٥,٧٣٣	١,٦٣٦	٩٠٧,٨٨٦
مناطق أخرى	١٩٠,٠٥٥	١٦,٥٦٢	٥,٤٣٠	-	٢١٢,٠٤٧
	٣,١٠١,٤٨٤	٢٧٦,٥١٢	١٢٤,٣٣٠	١٤,٨٨٨	٣,٥١٧,٢١٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	منتجات السيراميك ألف درهم	صنابير ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	أخرى ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الشرق الأوسط	١,٣٦٤,٣٢٣	-	٣٢,٩٥١	٨,٥٨٣	١,٤٠٥,٨٥٧
أوروبا	٤٧٨,٣١٤	-	١٧٠	-	٤٧٨,٤٨٤
دول أسيوية	٧٧٧,٥١٠	-	٦٣,٩٢٧	١,٥٥٠	٨٤٢,٩٨٧
مناطق أخرى	١٢٩,٤٩٨	-	٣,٩١٤	--	١٣٣,٤١٢
	٢,٧٤٩,٦٤٥	-	١٠٠,٩٦٢	١٠,١٣٣	٢,٨٦٠,٧٤٠

٦- تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤٤,١٨٨	١,٢١٤,٣٧٩	مواد خام مستهلكة
٧١,٢٢٤	(٣٩,٣٣٨)	(الزيادة)/النقص في البضائع تامة الصنع
٣١,٣٠٢	١٩,١٩٤	مخصص البضاعة بطيئة الحركة - صافي (راجع إيضاح ٢٠)
٢٠٨,٨١٥	٢٦٩,٢٨٣	عمالة مباشرة
١٢٩,٦٥٧	١٢٠,٤٥٦	الطاقة والوقود
١٨٥,٩٧٧	٢٥٧,٥٠١	الغاز النفطي المسال والغاز الطبيعي
١٠٤,٥١٠	١٠٦,٨٢٦	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
٥٠	١,٨٢٥	استهلاك حق استخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
٩٩,٨٧٦	١١٥,٤٦٤	إصلاحات وصيانة
١٠٥,٤١١	١٢٤,٥٨٥	مواد التعبئة
-	١٣٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ٧)
٧,٢٢٩	٧,٢٧٢	تأمين
٣,٧٩٦	٤,١٨٩	رسوم التخليص على تجارة البضائع
١,٢٦١	٣,٨٢٣	رسوم تأجير الآلات والمعدات
٣٢,٩٢٢	٤١,٢٨٤	أخرى
١,٨٢٦,٢١٨	٢,٢٤٦,٨٧٨	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٢,٤٥٩	١٠٨,٧٤٥	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
١٢,٣٢٣	١٣,٣٦١	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
١٠,٤٤٢	١٠,٨٩٣	استهلاك إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)
٧٢٧	٧٢٨	استهلاك حق إستخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
٧,٤٧٣	٦,٠٤٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٧)
٦,٢٢٦	٧,٢٣٧	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
٨,٣٤٤	٧,٨٧٦	مصاريف إصلاحات وصيانة
١٤,١١٤	١٦,١١٨	أتعاب قانونية ومهنية
٥,١٤٥	٤,٨٨٩	مصروفات مرافق
١,٦٨٠	١,٨٥١	مصروفات أمن
٩,٧٩٨	١١,٢١٨	ترخيص تكنولوجيا المعلومات وأتعاب الاستشارات
٩,٠٨٢	٨,٨٧٣	مصروفات إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨(٤))
٢,٩٢٣	٢,٨٦٤	تأمين
٤,٤١٠	٢,٨٩٤	صندوق مشاركة العمال والمكافآت الإدارية
٢,٥٣٧	٢,٣٧٣	رسوم تأجير السيارات والمعدات
٥٠٩	٩٤٨	سفر
-	٢,٩٠٦	خسائر انخفاض قيمة ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٦٢٩	١,١٣٩	شطب إيجار القسط الثابت
١٤,٦١٩	١٨,٥٤٣	أخرى
٢٠٥,٤٤٠	٢٢٩,٤٩٩	

تتضمن المصاريف الأخرى مبلغ ٠,٤١ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٣٣ مليون درهم) مقابل مساهمات إجتماعية.

٧-١ خسائر/(عكس) الانخفاض في القيمة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٨٥٢	٢٥,٥١٦	خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (راجع إيضاح ١٩)
٧,٥٠٠	٢٧,٥٥١	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى (راجع إيضاح ١٩)
(٥,٥١٣)	-	عكس خسائر انخفاض قيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢١)
-	٢٥٠	خسائر انخفاض قيمة أرصدة لدى البنوك (راجع إيضاح ٢٣)
٣٢,٨٣٩	٥٣,٣١٧	

٧-٢ الربح من الاستحواذ على شركات تابعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩,١١٤	الربح من التقييم العادل للحصة الموجودة مسبقاً في شركة مستثمر بها وفقاً لطريقة
-	٢٣,٢٦٠	حقوق الملكية (راجع إيضاح ١١)
-	٣٢,٣٧٤	ربح من صفقة شراء (راجع إيضاح ٣٢)

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- مصاريف بيعية وتوزيعية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٦,٨٢٩	١٨٩,٥٨٧	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
٢٨٠,٩٤٠	٣٣٦,٤٦١	الشحن والنقل
٢٧,٧٠٢	٣١,٥٠٢	عمولة الوكالة
٣٤,٦٠٨	٧٤,٠٥٥	مصروفات دعاية وترويج
٢,٦٩٩	٣,٤٠٨	مصروفات الإيجار
٢,٤٢٦	٦,٦٩٧	مصروفات سفر وضيافة
٨,٠٣٧	١٢,٢٠١	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
٢٣,٥١٥	٢٦,٥٢٢	استهلاك حق استخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
٢,٧٢٥	٣,٥٨٥	تصليحات، صيانة ومواد استهلاكية
٣٣٣	٧٣٥	ملكية
٥٠٧	٥٨٠	رسوم الاختبار والشهادة
١,٠٦٨	١,٥٢٤	رسوم الاستشارات والاستعانة بمصادر خارجية
٢,٠٣٦	٢,٦١٠	رسوم البريد والبريد السريع والقرطاسية
١٣,٨٣٤	٢٣,٠٨٩	أخرى
٥٣٧,٢٥٩	٧١٢,٥٥٦	

٩- إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٣٢٠	٣٩,١٤٩	إيرادات الإيجار من إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨ (٣))
٤,٧٩٧	٥,٨٣١	بيع خردة وبنود متنوعة
٤,٦٨٢	٣,٥٩٨	مطالبات التأمين
٤٩,١٠٦	٤٣,٤٧٤	صافي الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٥٦٨	١٥,٣٥٩	الخصومات المكتسبة على المشتريات والشحن
١,١٠٠	١٤,٨٠٥	أرصدة العملاء الدائنة / شطب الرصيد القديم للمورد
٢,٩٧٠	٧,٧١١	إعادة المخصص
٧٨٢	١,٦٣٦	الإيرادات من الجهات الحكومية على البضائع المصدرة
١,٨٠٥	٢,٠٣٥	تأجير الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٧٥٢	١٥,٤١١	إيرادات متنوعة أخرى
١١٥,٨٨٢	١٤٩,٠٠٩	
(٢٧,١٨٤)	-	ناقصاً: الخسارة الناتجة عن عدم الاعتراف بفائض الإيجار المعترف به في السنوات السابقة (راجع إيضاح ١٨ (ت))
٨٨,٦٩٨	١٤٩,٠٠٩	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		تكاليف التمويل
٤٥,٦٠١	٥١,٩٥١	الفوائد على التمويلات المصرفية
١١,٥٢٨	١٩,٧٢٤	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
٦٤	٢٦	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢١)
٤,٨٠١	٦,٣٧٦	مصاريق الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
--	٩,٢٢٥	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٣,٨٩٠	٤,٦٧٨	رسوم بنكية
١٢,٠٨٩	٥٩٨	صافي خسائر صرف عملات أجنبية
٧٧,٩٧٣	٩٢,٥٧٨	الإجمالي (أ)
		إيرادات التمويل
٥,٨٨٢	٦,٢٧٠	الفوائد على الودائع الثابتة
٣٠٢	٨١٤	الربح من ودائع الوكالة
٤,٩٠٨	-	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
١١,٠٩٢	٧,٠٨٤	الإجمالي (ب)
٦٦,٨٨١	٨٥,٤٩٤	صافي تكاليف التمويل (أ-ب)

١١- استثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٥٩٦	٥٥,٠٠٦	الرصيد في ١ يناير
١٦,٥٩٢	٦,٢٨٦	الحصة من الأرباح
-	٩,١١٤	الربح من استبعاد حصة شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	(٢,١١٢)	إستبعادات
-	(٥٦,٣٨٩)	التحول إلى شركة تابعة مملوكة بالكامل
(١١,٦٣٧)	(٥٧٥)	إيرادات توزيعات الأرباح خلال السنة
(٥٤٥)	(٧٤٣)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٥٥,٠٠٦	١٠,٥٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن الحقوق في شركات مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية في إيضاح ٣٦.

قبل الاستحواذ على نسبة ٤٩٪ المتبقية من حقوق الملكية في كلودي راك ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة في ٣١ مايو ٢٠٢٢، بلغت القيمة الدفترية لحصة ملكية المجموعة البالغة ٥١٪ مبلغ ٤٧,٢٨ مليون درهم. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتقييم القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة مسبقاً والبالغة ٥١٪ بمبلغ ٥٦,٣٩ مليون درهم، وسجلت ربح من التقييم العادل بقيمة ٩,١١ مليون درهم في تاريخ الاستحواذ. راجع إيضاح ٧ (٢).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - استثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة باستثمارات المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية:

		كلودي راك ذ.م.م (٥١٪)				
		أخرى		الإجمالي		
		٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	ديسمبر
		ألف درهم				
	الموجودات غير المتداولة	١٣,٢٥٣	١١,٨٩٣	١٣,٦٤٢	١١,٨٩٣	٢٦,٨٩٥
	الموجودات المتداولة	-	١٢٠,٤٠٦*	٢٤,٩٥٣	٣٠,٥٢٤	١٥٠,٩٣٠
	(*) تشمل على النقد وما يعادله بقيمة (٢٠٢١ : ٣,١١ مليون درهم))	-	٩,٢٠٩*	٥,٩٨٤	٧,٦٢٣	١٦,٨٣٢
	المطلوبات غير المتداولة	-	٤١,٥٤٠*	٧,٧٨٥	٩,٩٤٠	٥١,٤٨٠
	(*) تتألف من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين)	-	٨٢,٩١٠	٢٣,٠٧٧	٢٦,٦٠٣	١٠٩,٥١٣
	المطلوبات المتداولة	-	٤٢,٢٨٤	١٠,٥٨٧	١٢,٧٢٢	٥٥,٠٠٦
	(*) تتألف من الذمم التجارية الدائنة والمخصصات)					
	صافي الموجودات					
	حصة المجموعة من صافي الموجودات					
	الإيرادات	٦٤,٩٠٠	١٦٦,٥٠٩	٣٥,١٥٤	٣١,٩٥٨	١٩٨,٤٦٧
	الاستهلاك والإطفاء	٧١٢	١,٥٣٣	-	-	١,٥٣٣
	مصاريف فوائد	١٢٨	-	-	-	-
	إيرادات الفوائد	١٢	٩٦	-	-	٩٦
	الربح	١٠,٤٧٨	٣٠,٦٨٤	٣,١٢٠	٢,٦٦٥	٣٣,٣٤٩
	حصة المجموعة من الأرباح	٤,٩٩١	١٥,٦٤٨	١,٢٩٥	٩٤٤	١٦,٥٩٢
	الربح من الاستحواذ	٩,١١٤	-	-	-	-
	توزيعات الأرباح المستلمة من قبل المجموعة	-	١١,٢٢٠	٥٧٥	٤١٧	١١,٦٣٧

(١) تتم معاملة كل من رأس الخيمة لتكنولوجيا المياه ذ.م.م، و راك كيميكا ذ.م.م. و كلودي راك ذ.م.م. (راجع إيضاح ٣٢) على أنها مشاريع مشتركة للمجموعة، حيث أن لدى المجموعة سيطرة مشتركة على هذه المنشآت مع شركاء آخرين ولديها حقوق في صافي موجودات الترتيبات.

(٢) تم إغلاق عمليات شركة راك كيميكا ذ.م.م. في الماضي وخلال العام الحالي تم إيقاف الشركة المستثمر فيها في محاسبة الأسهم دون أي تأثير مالي.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ - ضريبة الدخل

العمليات الأجنبية للمجموعة خاضعة لضرائب الشركات في مناطق معينة وبمعدلات الضريبة السائدة. يتم دفع ضرائب الشركات على إجمالي دخل العمليات الأجنبية بعد إجراء تعديلات على بعض النفقات غير المقبولة والإيرادات المعفاة والاستثمارات والمخصصات الأخرى.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٠٧٢	٣٢,١٢٠	الضريبة الحالية فيما يتعلق بالسنة الحالية
		الضريبة المؤجلة
(٩٧)	٦١	إنشاء وعكس فروقات الضريبة المؤقتة خلال السنة
١٦,٩٧٥	٣٢,١٨١	مصرفات الضريبة للسنة
١٨٦,٨٠٢	١٧٤,٣٧٣	مخصص الضريبة
١٠,١٣١	٢٥,٣٩٧	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٣,٧٢٠	٦,٣٩٨	موجودات الضريبة المؤجلة

تمارس الشركة نشاطها في منطقة لا تفرض ضرائب. ٢٠٢٣. يبلغ معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة ٨,٦٢٪ لسنة ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٥,٦٥٪)، ويرجع ذلك بصورة أساسية لتأثير المعدلات الضريبية في المناطق الأجنبية.

ضريبة الدخل على الشركات

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات، قانون ضرائب الشركات ("قانون CT") لتنفيذ قانون جديد نظام مكافحة الإرهاب في الإمارات. ينطبق نظام التحويلات النقدية الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل تحويل نقدي بنسبة ٩٪، ومع ذلك يمكن تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز أنواع معينة أو على أنواع معينة من المنشآت، يتم تحديدها بموجب قرار من مجلس الوزراء.

تقوم المجموعة/الشركة حاليًا بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات حيث يتم توفير مزيد من الإرشادات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة.

١٣ - الربح للسهم الواحد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤٦,٤٧١	٣٠٢,٨١٦	الربح العائد إلى مساهمي الشركة (ألف درهم)
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٢٥	٠,٣٠	الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

لم يكن هناك تأثير مخفض الربح الأساسي للسهم نظراً لعدم وجود أي التزامات أسهم قائمة لدى الشركة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٦٨٩,٥٦١	٢,٧٩٣,٢٣٠	٤٥,٨٤٤	٥٧,٣٩١	٦٧,٣٣٠	٢٤,٤٠٣	٦٧,١٨٤	٣,٧٤٤,٩٤٣
تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)	--	٤٤,٣٣٤	٧٩٦	١٨٢	١٦٤	٤٤٤	٦	٤٥,٩٢٦
الإضافات خلال السنة	١,٠٧٣	١٠,٠٣٦	٣,٦٦١	٤,٢١٦	٢,٠٢٨	٣٥	٦٩,٥٨٥	٩٠,٦٣٤
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	١٥,٣٩٧	٦٩,٦٠٦	٢٧٠	١,٤١٠	٢١٧	--	(٨٦,٩٠٠)	--
استيعادات/ مشطوبات	(٦٢,٩٢٤)	(٢١٢,٣٠٨)	(٢,١٥٠)	(٤,٩٣٩)	(١٢,٠٨٥)	--	--	(٢٩٤,٤٠٦)
تأثير الحركات في أسعار الصرف	(٦,٤٨٤)	(٢٠,٤٧٦)	(٤٦٩)	(٧٢٩)	(٤٢٠)	٢٠٨	(١٣١)	(٢٨,٥٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٣٦,٦٢٣	٢,٦٨٤,٤٢٢	٤٧,٩٥٢	٥٧,٥٣١	٥٧,٢٣٤	٢٥,٠٩٠	٤٩,٧٤٤	٣,٥٥٨,٥٩٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٦٣٦,٦٢٣	٢,٦٨٤,٤٢٢	٤٧,٩٥٢	٥٧,٥٣١	٥٧,٢٣٤	٢٥,٠٩٠	٤٩,٧٤٤	٣,٥٥٨,٥٩٦
تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)	-	٧٦,٧٧٩	١,٣٧٩	٣١٥	٢٨٣	٧٦٩	١٠	٧٩,٥٣٥
الإضافات خلال السنة	٣٦,٦٢٦	٩,٨١٩	٢,٣١٢	١,٥٠٦	٣,٥٢١	٣,٢٦٠	١٤٨,٧٣١	٢٠٥,٧٧٥
الإضافات الناتجة عن عمليات الاستحواذ	١٦٩,٣٦٠	١٢٢,٦٤٨	٤,٨٢٩	٩٨,٧١٢	٢٢,٠١٢	-	٣,٩٩٨	٤٢١,٥٥٩
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	٣١,٩٥٩	٧٠,١٤٩	٢٨٣	٤,١٨٩	٤٣٢	-	(١٠٧,٠١٢)	-
المحول إلى موجودات غير ملموسة/ إستثمارات في ممتلكات	-	-	-	-	-	-	(١,٥٩٠)	(١,٥٩٠)
استيعادات/ مشطوبات	(٣٣,١٩١)	(٤٠,٦٢٤)	(١,٤٧٣)	(٤,١٦٣)	(٣,١٩٣)	-	(٦٨)	(٨٢,٧١٢)
تأثير الحركات في أسعار الصرف	(٢٧,٧٠٤)	(١٤٦,٣٤٨)	(٢,٧٢٤)	(٢,٣٤٥)	(١,٩٦٤)	(١,٠٨٤)	(١,٠٠٩)	(١٨٣,١٧٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨١٣,٦٧٣	٢,٧٧٦,٨٤٥	٥٢,٥٥٨	١٥٥,٧٤٥	٧٨,٣٢٥	٢٨,٠٣٥	٩٢,٨٠٤	٣,٩٩٧,٩٨٥

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قييد الإنجاز	أعمال طرق وترصيف	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	أراضي ومباني	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
								الإستهلاك المترامم والإخفاض في القيمة
٢,٥٩٢,٦٦٣	-	١٧,٩١٩	٥٩,٧٨٦	٤٦,٨٠٥	٤١,٥٤٤	٢,٠٨٥,٣٣٢	٣٤١,٢٧٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٤٣,٣٥٣	-	٤٠٢	١٠٣	١٤٢	٧٩٢	٤١,٩١٤	--	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
١٢٤,٨٧٠	-	١,٠٩٩	٣,٥١٤	٤,٠٥٢	١,٠٦٦	٩٥,٧٥٢	١٩,٣٨٧	الإستهلاك خلال السنة
(٢٧١,٩٥٠)	-	-	(١١,٧١٩)	(٤,٥٥٧)	(٢,١٠٦)	(٢٠٦,٢٦٩)	(٤٧,٢٩٩)	استيعادات/ مشطوبات
(١٨,٥٧٦)	-	(٣٤)	(٢٩١)	(٤٧٤)	(٣٦٨)	(١٥,٠٣١)	(٢,٣٧٨)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢,٤٧٠,٣٦٠	-	١٩,٣٨٦	٥١,٣٩٣	٤٥,٩٦٨	٤٠,٩٢٨	٢,٠٠١,٦٩٨	٣١٠,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٤٧٠,٣٦٠	-	١٩,٣٨٦	٥١,٣٩٣	٤٥,٩٦٨	٤٠,٩٢٨	٢,٠٠١,٦٩٨	٣١٠,٩٨٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٥,٤٦٥	-	٧٠٤	٢٠٦	٢٥٩	١,٣٧٤	٧٢,٩٢٢	-	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
١٣٢,٣٨٨	-	٩٥١	٣,٦٣٢	٦,٧٨٩	٢,١٦٣	٩٥,٢٤٣	٢٣,٦١٠	الإستهلاك خلال السنة
٢٦٢,٤٣٠	-	-	٢٠,٠١٩	٨٦,٤٩٣	٣,٠٣٦	٩٩,٧٣٢	٥٣,١٥٠	الإضافات الناتجة عن عمليات الاستحواذ
(٥١,٢٨٣)	-	-	(٣,١٦٩)	(٣,٢٢٠)	(١,٣٦٨)	(٣٨,٧٥٩)	(٤,٧٦٧)	استيعادات/ مشطوبات
٢,٩٠٦	-	-	-	-	-	٢,٩٠٦	-	خسائر إخفاض القيمة
(١٣٧,٦٨١)	-	(٨٠٢)	(١,٤٩٠)	(١,٣٩٨)	(٢,٣٠٤)	(١٢٢,٩٥٨)	(٨,٧٢٩)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢,٧٥٤,٥٨٥	-	٢٠,٢٣٩	٧٠,٥٩١	١٣٤,٨٩١	٤٣,٨٢٩	٢,١١٠,٧٨٤	٣٧٤,٢٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
								القيمة الدفترية
١,٢٤٣,٤٠٠	٩٢,٨٠٤	٧,٧٩٦	٧,٧٣٤	٢٠,٨٥٤	٨,٧٢٩	٦٦٦,٠٦١	٤٣٩,٤٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٨٨,٢٣٦	٤٩,٧٤٤	٥,٧٠٤	٥,٨٤١	١١,٥٦٣	٧,٠٢٤	٦٨٢,٧٢٤	٣٢٥,٦٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٤,٥١٠	١٠٦,٨٢٦	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
١٢,٣٢٣	١٣,٣٦١	مصروفات إدارية وعمومية (لرجوع إلى إيضاح ٧)
٨,٠٣٧	١٢,٢٠١	مصروفات بيعية وتوزيعية (لرجوع إلى إيضاح ٨)
١٢٤,٨٧٠	١٣٢,٣٨٨	

(١) الأراضي والمباني

تم إنشاء بعض مباني المصنع 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.

(٢) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(٣) التحويل من/(إلى) إستثمارات في ممتلكات

خلال السنة، لم تقم المجموعة بتحويل بين إستثمارات في ممتلكات وممتلكات شاغرة.

١٥ - الشهرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,٥٦١	١٢٠,٥٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٦١)	(٦٤٥)	يضاف: تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٢٠,٥٠٠	١١٩,٨٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتألف الشهرة من مبلغ ٥٠,٤ مليون درهم ومبلغ ٥,٦ مليون درهم ومبلغ ٥,٤ مليون درهم ومبلغ ٢٧ مليون درهم ومبلغ ٣١,٥ مليون درهم حيث تم الاعتراف بها عند الاستحواذ على سيرامين منطقة حرة ذ.م.م وسيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد ورأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل. وارك الدولية للتجارة المحدودة ورأس الخيمة السعودية ذ.م.م، على التوالي.

تقوم المجموعة باختبار لانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي، أو بشكل متكرر إذا كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد تنخفض قيمتها.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- الشهرة (تتمة)

خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإجراء اختبارات انخفاض القيمة استناداً على طريقة "القيمة من الاستخدام" للشهرة 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٤٪ - ١٥٪	١١٪ - ١٢٪	معدل الخصم
٣٪	٣٪	متوسط معدل النمو السنوي
١٪	١٪	معدل نمو القيمة النهائية
٥ سنوات	٥ سنوات	السنوات المعنية بالتقدير

كان معدل الخصم هو مقياس قبل الضريبة على أساس معدل سندات الخزانة الأمريكية التي تبلغ مدتها ٢٠ سنة والمعدلة بعلاوة المخاطر لتعكس كلاً من المخاطر المتزايدة للاستثمار في 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 المقدرة في الأسعار للسنوات الخمس المقبلة.

قامت المجموعة بإجراء تحليل حساسية اختبار الانخفاض في القيمة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابل للاسترداد لكل من الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تعتقد الإدارة أن التغيير المحتمل في الافتراضات الرئيسية لن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ الممكن استرداده.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ - حق استخدام الموجودات

الإجمالي ألف درهم	سيارات ألف درهم	ممتلكات ألف درهم	التكلفة
١٤٠,١٥٣	٨,٧٠٦	١٣١,٤٤٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢١,٥٦٨	--	٢١,٥٦٨	إضافات خلال السنة
(١٠,٤٩٧)	--	(١٠,٤٩٧)	حذوفات
(٢,٠٢٠)	(١١٨)	(١,٩٠٢)	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٤٩,٢٠٤	٨,٥٨٨	١٤٠,٦١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٩,٢٠٤	٨,٥٨٨	١٤٠,٦١٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٤,٢٤٠	١٩,١٩٢	٤٥,٠٤٨	إضافات خلال السنة
(١٠,٢١٢)	-	(١٠,٢١٢)	حذوفات
(٤,٧١٩)	(١,٤١٠)	(٣,٣٠٩)	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٩٨,٥١٣	٢٦,٣٧٠	١٧٢,١٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٢,٨٠٤	٤,٠٣٠	٥٨,٧٧٤	الإستهلاك المتراكم
٢٤,٢٩٢	٣,٢٤٢	٢١,٠٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٦,٩٠٤)	--	(٦,٩٠٤)	الاستهلاك خلال السنة
(٨٦٩)	(٦٧)	(٨٠٢)	حذوفات
٧٩,٣٢٣	٧,٢٠٥	٧٢,١١٨	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
٧٩,٣٢٣	٧,٢٠٥	٧٢,١١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٩,٠٧٥	١٣,٢٨٧	١٥,٧٨٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣,٤٨٩)	-	(٣,٤٨٩)	الاستهلاك خلال السنة
(٢,٠٩٣)	(٩٩٤)	(١,٠٩٩)	حذوفات
١٠٢,٨١٦	١٩,٤٩٨	٨٣,٣١٨	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٠٢,٨١٦	١٩,٤٩٨	٨٣,٣١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٥,٦٩٧	٦,٨٧٢	٨٨,٨٢٥	القيمة الدفترية
٦٩,٨٨١	١,٣٨٣	٦٨,٤٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٩,٨٨١	١,٣٨٣	٦٨,٤٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- حق استخدام الموجودات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الإستهلاك كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠	١,٨٢٥	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
٧٢٧	٧٢٨	مصاريف إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٧)
٢٣,٥١٥	٢٦,٥٢٢	مصاريف بيعية وتوزيعية (راجع إيضاح ٨)
٢٤,٢٩٢	٢٩,٠٧٥	

تستأجر المجموعة العديد من الموجودات التي تتضمن المعارض والسيارات. إن متوسط مدة الإيجار هو ٥ سنوات.

تم توضيح تحليل تواريخ استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح رقم ٢٧.

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة الموحد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٢٩٢	٢٩,٠٧٥	إستهلاك حق استخدام الموجودات
٣,٣٢٠	٣,٦٣٩	المصاريف المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل/ الموجودات ذات القيمة البسيطة
٤,٨٠١	٦,٣٧٦	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار

١٧- موجودات غير ملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٤٠٢	٢٠,٥٣١	الرصيد في ١ يناير
٧٧٤	٤٩٣	إضافات خلال السنة
-	١,٦٣٤	إضافات نتيجة الاستحواذ
-	١,٥٩٠	تحويلات
(٧,٤٧٣)	(٦,١٧٨)	الإطفاء خلال السنة (راجع الإيضاح ٦ و ٧)
(١٧٢)	٤٧٥	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢٠,٥٣١	١٨,٥٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتضمن الموجودات غير الملموسة بصورة رئيسية على برنامج تخطيط موارد المنشأة (ERP) والعلامات التجارية.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ - إستثمارات في ممتلكات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		التكلفة
١,٢٦٥,٧٦٤	١,٢٧٣,٠٦٨	الرصيد في ١ يناير
٩,٧٩١	١٦,٩٥٧	تأثير التضخم غير الإعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
٥٣٤	١٦٦	إضافات خلال السنة
(٣,٠٢١)	(٢٠,٠٣٤)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
١,٢٧٣,٠٦٨	١,٢٧٠,١٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
٣٣٩,٦٠٥	٣٥٤,٢٤٢	الرصيد في ١ يناير
٦,٦٨٥	١٢,١٢٠	تأثير التضخم غير الإعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
١٠,٤٤٢	١٠,٨٩٣	الإستهلاك للسنة (راجع إيضاح ٧)
(٥٦٣)	٩٢٨	خسائر/عكس) انخفاض القيمة
(١,٩٢٧)	(١٢,٢١٧)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٣٥٤,٢٤٢	٣٦٥,٩٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩١٨,٨٢٦	٩٠٤,١٩١	القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
١,٠٢٨,٠٤٦	١,٠٣٢,٣١٢	القيمة العادلة - في ٣١ ديسمبر

(١) تتمثل الإستثمارات في ممتلكات في أرض ومباني موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبنجلادش، لبنان وإيران.

(٢) بلغت الإستثمارات في ممتلكات الموجودة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة مبلغ ٢٧,٠١ مليون درهم (٢٠٢١: ٣٨,٦٠ مليون درهم).

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حققت المجموعة إيرادات إيجار بمبلغ ٣٩,١٥ مليون درهم (٢٠٢١: ٣٠,٣٢ مليون درهم) من الإستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ٩) ومصاريف تشغيلية مباشرة على الإستثمارات في ممتلكات بمبلغ ٨,٨٧ مليون درهم (٢٠٢١: ٩,٠٨ مليون درهم) (إيضاح رقم ٧).

(٤) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إيقاف عقد الإيجار التشغيلي طويل الأجل للإستثمارات في ممتلكات المؤجرة لشركة إدارة فندقية في منتصف مدة عقد الإيجار. وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم الاعتراف بخسارة بمبلغ ١,١٤ مليون درهم، متمثلة بالفائض في الإيجار التراكمي المعترف به مقارنة بالإيجار المستحق وفقاً لاتفاقية الإيجار في بيان الربح أو الخسارة الموحد (راجع إيضاح ٣١).

(٥) خلال السنة السابقة، تم إيقاف عقد الإيجار التشغيلي طويل الأجل للإستثمارات في ممتلكات المؤجرة لشركة إدارة فندقية في منتصف مدة عقد الإيجار. وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم الاعتراف بخسارة بمبلغ ٢٧,١٨ مليون درهم (راجع إيضاح ٩)، متمثلة بالفائض في الإيجار التراكمي المعترف به مقارنة بالإيجار المستحق وفقاً لاتفاقية الإيجار في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إجراء تقييم مستقل للقيمة العادلة لممتلكات المجموعة سنوياً. تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس تقييم مستقل للممتلكات كما في ذلك التاريخ. تتمتع شركة التقييم بمؤهلات مناسبة كما لديها خبرة حديثة في معاملات التقييم لممتلكات تقع في نفس فئة وموقع الممتلكات المعنية بالتقييم. بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠٣٢,٣١٢ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٠٢٨,٠٥٥ مليون درهم).

تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة استناداً إلى مدخلات طريقة التقييم المستخدم، وفي تقدير القيمة العادلة، فإن الاستخدام الأعلى والأفضل للخصائص هو استخدامها الحالي.

نظراً لأن المبلغ القابل للاسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية، في بعض الممتلكات وكان المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية لبعض الممتلكات، فقد سجلت المجموعة صافي خسارة انخفاض في القيمة (استرداد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً) بمبلغ ٠,٩٣ مليون درهم خلال السنة (٢٠٢١: أرباح انخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٥٦ مليون درهم). يؤدي التغيير بنسبة +/- ١٠٪ إلى ١٠٪ في القيم الافتراضية المختلفة إلى تغيير إضافي في القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات منخفضة القيمة في نطاق +/- ٧,٥٪ و + ٧,٨٪.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦٥,٧٥٥	١,٠٧٦,٥٤٣	ذمم تجارية مدينة
(٢٢٩,٦٣٣)	(٢١١,٨٥٩)	ي طرح: مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٧٣٦,١٢٢	٨٦٤,٦٨٤	الإجمالي (أ)
١١٩,٨٨٦	١٢٩,٧٣٠	ذمم مدينة أخرى
(٩,٩٣٣)	(٣٣,٧٩١)	ي طرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٩,٩٥٣	٩٥,٩٣٩	الإجمالي (ب)
٢٥٠,٧٦٢	٢١٤,٤٩٥	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً (ج)
٢٧,٦٤٠	٢٩,٩٤٩	ودائع (د)
١,١٢٤,٤٧٧	١,٢٠٥,٠٦٧	الإجمالي (أ + ب + ج + د)

تم رهن ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١٦٩,٩٤ مليون درهم (٢٠٢١: ١٥٩,٠٨ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (٢)).

لا يتم تحميل الذمم التجارية المدينة القائمة بأية فوائد.

تتضمن الذمم المدينة الأخرى ذمة مدينة مطلوبة من مجموعة سودانية بمبلغ ٥٣,٨ مليون درهم (اجمالي ١١٥,٢ مليون درهم) (٢٠٢١: ٨١,٣ مليون درهم، باجمالي ١١٥,٢ مليون درهم). هذه الذمم المدينة مضمونة جزئياً بشيكات مؤجلة الدفع.

بالنظر إلى الوضع السياسي المتطور غير المؤكد في السودان، والذي أدى إلى تأخيرات لاحقة في الاسترداد، قامت إدارة المجموعة باستدراك مخصص بمبلغ ٢٧,٦ مليون درهم خلال سنة ٢٠٢٢ مقابل القيمة الدفترية لهذه الذمم المدينة (٢٠٢١: ٧,٥ مليون درهم). تستمر إدارة المجموعة بمراقبة الموقف عن كثب.

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر الائتمانية للذمم التجارية المدينة بقيمة تساوي العمر المتوقع للخسارة الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى احتمالية التعثر عن السداد السابقة وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالمدين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل به المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

(أ) ذمم مدينة طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٢٦٢ (٢٥٢)	٤,٥٧٠ (٢٧٢)	ذمم تجارية مدينة يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٠١٠ (٥٠٥)	٤,٢٩٨ (٧٣٨)	يطرح: الجزء المتداول المدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة
٢,٥٠٥	٣,٥٦٠	الجزء طويل الأجل (أ)
١٠٨,١١٤ (٣٢,٨٠٨)	-	ذمم مدينة أخرى يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٥,٣٠٦ (٧٥,٣٠٦)	-	يطرح: الجزء المتداول المدرجة ضمن ذمم مدينة أخرى
--	-	الجزء طويل الأجل (ب)
٢,٥٠٥	٣,٥٦٠	الجزء طويل الأجل (+ب)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان ومخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة (بما في ذلك الجزء طويل الأجل) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الإنخفاض في قيمة الائتمان	مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	
لا	(١٠,١١٥)	٥٣٥,٧١٩	٪١,٨٩	متداولة (غير متأخرة السداد)
لا	(٨,٤١٧)	٢٣٤,٤٥٣	٪٣,٥٩	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
لا	(٧,٤٤٢)	٥٥,٢٠٤	٪١٣,٤٨	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
لا	(١٥,٥٦٣)	٤٠,٩٦٩	٪٣٧,٩٩	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
نعم	(١٧٠,٥٩٤)	٢١٤,٠٣٠	٪٧٩,٧١	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
	(٢١٢,١٣١)	١,٠٨٠,٣٧٥		الإجمالي

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 الناتج المحلي ومستقبل القطاع.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان ومخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر ألف درهم	الإنخفاض في قيمة الائتمان
١,٠١٪	٤١٠,٩٤٥	(٤,١٤٩)	لا
٢,٩٦٪	١٩٣,٣٢٤	(٥,٧٢٤)	لا
٨,٨٥٪	٥٠,٠٤٤	(٤,٤٢٨)	لا
٢٢,٢٥٪	٦٨,١٩٤	(١٥,١٧٢)	لا
٨١,٤٧٪	٢٤٦,٠٠٥	(٢٠٠,٤١٢)	نعم
	٩٦٨,٥١٢	(٢٢٩,٨٨٥)	
			الإجمالي

خسائر الإنخفاض في القيمة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٢٩,٨٨٥	٢٢٧,١٠٧	في ١ يناير
٢٥,٥١٦	٣٠,٨٥٢	الأعباء المحملة خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
٩,٩٩٤	-	المحول نتيجة الاستحواذ
(٥٠,٤٠٥)	(٢٧,٤٧٦)	المشطوب خلال السنة
(٢,٨٥٩)	(٥٩٨)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
٢١٢,١٣١	٢٢٩,٨٨٥	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة الأخرى:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٤٢,٧٤١	٣٥,٢٤١	في ١ يناير
٢٧,٥٥١	٧,٥٠٠	المحمل خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
(٣,٦٩٤)	-	شطب خلال السنة
٦٦,٥٩٨	٤٢,٧٤١	في ٣١ ديسمبر

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - البضاعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤٠,٨٩٥	٩٠٧,٣٨٣	بضائع تامة الصنع (صافي بعد طرح تعديل القيمة القابلة للتحويل)
(١٣٦,٣٠٥)	(١٥٢,٩٦٢)	يطرح: مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٧٠٤,٥٩٠	٧٥٤,٤٢١	الإجمالي (أ)
٢٢٧,٢١٢	٣٠١,٩٢٣	مواد خام
١٨٦,٥٤٥	٢٥٤,١٢٥	المخازن وقطع الغيار *
٤١٣,٧٥٧	٥٥٦,٠٤٨	
(٧٢,٨٤٨)	(٨٠,١٧٠)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٤٠,٩٠٩	٤٧٥,٨٧٨	الإجمالي (ب)
١٩,٣١٤	٢٣,٢٥٥	بضائع في الطريق (ج)
٢١,٢٣٥	٥٥,٧٣٨	أعمال قيد الإنجاز (د)
١,٠٨٦,٠٤٨	١,٣٠٩,٢٩٢	مجموع (أ + ب + ج + د)

* يتم احتساب استهلاك قطع الغيار الحيوية وفقاً للأعمار الإنتاجية للآلات حتى يتم إصدارها لغرض الصيانة. يتم الاعتراف بأعباء الاستهلاك ضمن هذه البيانات المالية الموحدة ضمن بند مخصص البضاعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لانخفاض قيمة بضائع تامة الصنع بمبلغ ١٦٥,٩٦ مليون درهم مقابل تكلفة بمبلغ ٤٢٥,٩٩ مليون درهم (٢٠٢١: ١٥٨,٨٤ مليون درهم مقابل تكلفة بمبلغ ٤٠٨,٧٣ مليون درهم)، وذلك لإحضار البضاعة تامة الصنع إلى صافي قيمتها القابلة للتحويل والتي كانت أقل من التكلفة. تم إدراج الفرق الناتج عن تخفيض القيمة والبالغ ٧,١٢ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٨٥ مليون درهم) ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد مع خسارة عملة تبلغ (٣,٣٦) مليون درهم للسنة (٢٠٢١: ٠,٣٢ مليون درهم).

تم رهن بعض البضائع بمبلغ ٢٣٠,٦١ مليون درهم (٢٠٢١: ٢٣٥,٢٦ مليون درهم) كضمان لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) ((٢)).

فيما يلي الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٢,١٧٢	٢٠٩,١٥٣	كما في ١ يناير
٣١,٣٠٢	١٩,١٩٤	يضاف: المحمل للسنة (راجع الإيضاح ٦)
-	١٣,٢٢٢	إضافات نتيجة الاستحواذ
(٣٣,٤٣٢)	(٥,٠٧٢)	ناقصاً: المشطوب
(٨٨٩)	(٣,٣٦٦)	تأثير التحركات في أسعار الصرف
٢٠٩,١٥٣	٢٣٣,١٣٢	في ٣١ ديسمبر

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن معاملات المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تنفيذها وفقاً لشروط السوق. فيما يلي المعاملات الهامة التي أبرمتها المجموعة مع أطراف ذات العلاقة خلال الفترة، خلاف تلك المعاملات المفصّل عنها في فقرات أخرى ضمن هذه البيانات المالية الموحدة (راجع إيضاح ١١ و ٣١) كما يلي:

معاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		(أ) إستثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢,٥٦١	٢,٦٦٥	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
١٢,٤١٠	١١,١٨٣	شراء بضائع وتقديم خدمات
٣٢٣	١٢٥	إيرادات الإيجار
٦٤	٢٦	مصروفات فوائد (راجع إيضاح ١٠)
		(ب) أطراف أخرى ذات علاقة
١١٠,٣٠٥	١١٩,٥٢٥	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
٢٣٥,٧٥٩	٢٧٦,١٦٧	شراء بضائع وتقديم خدمات
٢,٥٨٦	٣,٣٠٤	إيرادات الإيجار

تعويضات موظفي الإدارة العليا

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة خلال السنة كما التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٧٨٠	١١,٧٠٩	مزايا قصيرة الأجل
٢٥٢	٢٤٥	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٥٠	٣,٥٧٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

المطلوب من أطراف ذات علاقة

ترى إدارة المجموعة، بناءً على مراجعتها للأرصدة المستحقة، أن المخصص الحالي كافٍ لتغطية أي خسائر انتمان مرجحة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٤٨٥	٣٩,٨٠٧	شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٦,٧٨٥	٤٢,٢٣٥	أطراف أخرى ذات علاقة
٧٧,٢٧٠	٨٢,٠٤٢	
(٤٠,٢٨٢)	(٤٠,٢١٦)	يُطرح: خسائر انخفاض قيمة خسارة الانتمان المتوقعة
٣٦,٩٨٨	٤١,٨٢٦	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المطلوب من أطراف ذات علاقة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على المطلوب من طرف ذو علاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٧٩٩	٤٠,٢٨٢	في ١ يناير
(٥,٥١٣)	-	معكوس خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
(٤)	(٦٦)	تأثير التحركات في أسعار الصرف
٤٠,٢٨٢	٤٠,٢١٦	في ٣١ ديسمبر

المطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٠٥٦	-	شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٨,٢٨٧	٣٩,٤٩٥	أطراف أخرى ذات علاقة
٢٨,٣٤٣	٣٩,٤٩٥	

٢٢- 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 الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ 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.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٩,٦٥٨	غير متداولة
٢,٨١١	-	موجودات مالية مشتقة
٢,٨١١	٩,٦٥٨	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
		عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		غير متداولة
		مطلوبات مالية مشتقة
١,١٥٧	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
١,١٥٧	-	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		متداولة
		موجودات مالية مشتقة
-	١٠,٩٢٤	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٣٩٦	-	عقود آجلة لصرف عملات أجنبية
١,٤٧٠	-	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
١,٨٦٦	١٠,٩٢٤	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		متداولة
		مطلوبات مالية مشتقة
٧,٨٥٣	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
--	٥٧٠	عقود آجلة لصرف عملات أجنبية
--	٣,٩٧٨	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
٧,٨٥٣	٤,٥٤٨	

٢٣- أرصدة لدى البنوك ونقد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٢٩	٢,٠٢٤	النقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
--	٧٦,٥٤٥	- ودائع ثابتة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها
--	٢٥,٠٠٠	- ودائع وكالة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها
٣٣٣,٢٤٣	١٩٤,٣٠١	- حسابات جارية
٥,٢٢٣	١,٥٣٦	- ودائع هامشية
٢٣,٢٧٠	٢٢,٣١٨	- حسابات تحت الطلب
٣٦٣,١٦٥	٣٢١,٧٢٤	النقد وما يعادله (باستثناء مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة)
(١٨٣)	(٤٣٣)	ي طرح: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة (راجع إيضاح ٧(أ))
٣٦٢,٩٨٢	٣٢١,٢٩١	النقد وما يعادله (أ)
٢٠٢,٣٣٩	١١٧,٣٢١	ودائع ثابتة تستحق بعد ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها (ب)
٥٦٥,٣٢١	٤٣٨,٦١٢	أرصدة لدى البنوك ونقد (أ + ب)

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ - أرصدة لدى البنوك ونقد (تتمة)

تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد على مبلغ ٠,٥٠ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٤٩ مليون درهم) ومبلغ ١٢٣,١٥ مليون درهم (٢٠٢١: ١٣٩,٩٨ مليون درهم) على التوالي، محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تحمل جميع الودائع الثابتة فائدة بأسعار تجارية. وتشتمل الودائع البنكية التي تزيد عن ثلاثة أشهر على مبلغ ٠,٥٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٤٦ مليون درهم) تم الاحتفاظ بها من قبل البنوك كرهن مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (٢)). تخضع ودائع الوكالة لمعدلات الربح المتفق عليها مع المصارف الإسلامية ويتم إيداعها لدى البنوك لفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

لا يتم احتساب فوائد على الحسابات الجارية وودائع الهامش.

٢٤ - رأس المال والاحتياطيات

(١) رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل:
٨٢٣,٧٠٣	٨٢٣,٧٠٣	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم مدفوعة نقداً
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	٨٢٣,٧٠٣,٩٥٨ سهم مصدر كأسهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

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

(٢) احتياطي علاوة الأسهم

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	عند إصدار الأسهم الخاص بـ:
٥٦,٦٦٧	٥٦,٦٦٧	- سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع.
٢٢١,٦٦٧	٢٢١,٦٦٧	- رالك سيراميك (بنجلادش) ليمتد، بنجلادش
		الإجمالي

(٣) الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي لشركات المجموعة وبعض الشركات التابعة وأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتوجب تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية لكل منشأة مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة و ٥٪ من صافي الربح العام للمنشآت ذات المسؤولية المحدودة في دولة الإمارات العربية المتحدة التي ينطبق عليها القانون. 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.

(٤) احتياطي التحويل

يتألف احتياطي التحويل من كافة فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الخارجية، بالإضافة إلى الفروقات الناتجة عن تحويل البنود المالية التي تُشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في العمليات الخارجية. باستثناء فروقات التحويل للشركة التابعة في إيران والظاهر ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، كان الرصيد في احتياطي التحويل مبلغ سالب، مما يعكس حقيقة أن الخسائر التراكمية في الحساب تجاوزت الأرباح التراكمية.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

(٥) 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 وتأثير تحويل البيانات المالية الخاصة بها وفقاً لمعدل التضخم الحالي نظراً لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم.

ألف درهم	
(١٧٥,٠١٢)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	لسنة ٢٠٢١
(٢,١١٧)	فروق تحويل العملات الأجنبية
٨,٨٠٨	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤) - الربح
(١٦٨,٣٢١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	لسنة ٢٠٢٢
(١٢,٢٨٥)	فروق تحويل العملات الأجنبية
١٣,٧٢٥	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤) - الربح
(١٦٦,٨٨١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٦) 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 اللاحق في الأرباح أو الخسائر عندما تؤثر التدفقات النقدية أو البنود الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر. ي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تجاوزت الأرباح المتراكمة من احتياطي التحوط الخسائر التراكمية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تجاوزت الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط الأرباح التراكمية.

(٧) الاحتياطي العام

إن الاحتياطي العام البالغ ٨٢,٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٨٢,٨ مليون درهم) قابل للتوزيع رهناً بموافقة المساهمين.

(٨) احتياطي رأس المال

يمثل احتياطي رأس المال البالغ ٧٥,٠٤ مليون درهم (٢٠٢١: ٧٥,٠٤ مليون درهم) حصة المجموعة من الأرباح المحتجزة التي تمت رسالتها من قبل عدة شركات تابعة من خلال توزيع الأرباح من وقت إلى آخر. إن احتياطي رأس المال غير قابل للتوزيع.

(٩) توزيعات الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية عن سنة ٢٠٢٢ بواقع ٢٠ فلس للسهم الواحد (١٩٨,٧٤١ ألف درهم) والتي سوف يتم تقديمها للاعتماد من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سيعقد في ١٠ مارس ٢٠٢٣ ، منها ١٠ فلس للسهم الواحد (٩٩,٣٧٠ ألف درهم) تم دفعها بالفعل في أغسطس ٢٠٢٢ كأرباح مرحلية. وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٥ مارس ٢٠٢٢ على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠٪. تبلغ ٩٩,٣٧٠ ألف درهم (٢٠٢١: توزيعات أرباح نقدية تمت الموافقة عليها في مارس ٢٠٢١ بواقع ٧,٥٪. تبلغ ٧٤,٥٢٨ ألف درهم وتوزيعات أرباح مرحلية قدرها ١٠٪ بقيمة ٩٩,٣٧٠ درهم موزعة في أكتوبر ٢٠٢١).

(١٠) أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٥ مارس ٢٠٢٢ ، وافق المساهمون على اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٧٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، بلغ الدفع الفعلي بناءً على عدد حضور أعضاء مجلس الإدارة مبلغ ٣,٥٧٤ ألف درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: اعتماد ودفع ١,٨٥٠ ألف درهم في سنة ٢٠٢١).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥- حقوق الأقلية غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بحقوق الأقلية غير المسيطرة لدى المجموعة.

الإجمالي	الحدوفات		أخرى (الهند والإمارات العربية المتحدة)		بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م		سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة								
	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢							
----- ألف درهم -----															
					٨١,٨٣٤	٧٤,٦٨٢	٩٥,٧٠٩	٩٨,٩٧٨	١٤٣,٧٩٩	١٤١,٢٦٧	الموجودات غير المتداولة				
					٨١,٧٠٦	٧٥,٨٦٧	٢١٣,٥٥٣	٢٧٠,٥٠٦	٤٥٧,٧٨٤	٣٨٠,٠٨١	الموجودات المتداولة				
					(٣٨,٠١٢)	(٣١,٩٦٨)	(١٧,١٨٧)	(١٨,٧٧٠)	(٦,٢٠٩)	(٤,٣٤٥)	المطلوبات غير المتداولة				
					(٧٤,٤٤٨)	(٦٩,٠٧٨)	(٦٨,٥٨٩)	(٨٩,٩٥٠)	(٢٨١,٦٣٩)	(٢٥٠,٧٥٨)	المطلوبات المتداولة				
					٥١,٠٨٠	٤٩,٥٠٣	٢٢٣,٤٨٦	٢٦٠,٧٦٤	٣١٣,٧٣٥	٢٦٦,٢٤٥	صافي الموجودات				
					-	-	%٥٠	%٨	%٣١,٨٧	%٣١,٨٧	نسبة حقوق الأقلية غير المسيطرة				
					٢٢٦,٥٣٥	١٣٣,٤٤٠	(١٤,٤٣٤)	(١٤,٥٨٨)	٢٤,٧٦٨	٢٣,٩٠٣	١١٥,٧٤٧	٣٨,٨١٣	١٠٠,٤٥٤	٨٥,٣١٢	صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
					١٤٤,٩١٧	١٥١,٠٢٤	٢٥٤,٤١٠	٣٥٥,٣١٣	٢٩٧,١٠٠	٢٩٣,٥٥٩	الإيرادات				
					٤,٨٥٨	٣,٢٣١	٣٦,٠٠٦	٧٠,٣١٨	٣٨,٤٠٥	٢٥,٦٠٣	الأرباح/(الخسائر)				
					(٤٣٠)	(٢,٦٦٢)	(٦٣٩)	(٣٤٠)	(٤,٨٧٤)	(٥٠,٢٤٤)	الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى				
					٤,٤٢٨	٥٦٩	٣٥,٣٦٧	٦٩,٩٧٨	٣٣,٥٣١	(٢٤,٦٤١)	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة)				
					٣٧,٤٤٦	٣٧,٢٩١	-	-	٢,٦٨٨	١,٤٠٧	٢٢,٥١٨	٢٧,٧٢٥	١٢,٢٤٠	٨,١٥٩	الأرباح/(الخسائر) العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
					(٢,٣٢٨)	(١٨,٧٢٦)	-	-	(٤٠٩)	(٢,٣٨٢)	(٣٧٤)	(٣٥٨)	(١,٥٤٥)	(١٥,٩٨٦)	الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى
					١٥,٤٨٥	٢٤,٠٥٤	-	-	٩,٥٤٠	١٦,٧٤٠	٩,٥٤٠	١٦,٧٤٠	٥,٩٤٥	٧,٣١٤	العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح على حقوق الأقلية غير المسيطرة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ - إستلاف من البنوك

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		(١) قصيرة الأجل
٥٠,٠٠٠	٤٨,٣٧٩	تسهيلات مضاربة (أ)
٦١,٢٥٣	١٢٧,٨٤٢	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
١٠١,١١٢	١٠٨,٥٤٦	الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح (٢٦) (أ) (٢))
٢١٢,٣٦٥	٢٨٤,٧٦٧	

(٢) طويل الأجل - التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٢٠,٠٠٠	تسهيلات مضاربة (أ)
١٨٤,٦٦٨	١٨٣,٤٠٥	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
٢١٩,٧٥٣	١٧٧,٧٧٠	تسهيلات الإجارة (ج)
(١٠١,١١٢)	(١٠٨,٥٤٦)	يطرح: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل (راجع إيضاح (٢٦) (أ) (١))
٣٠٣,٣٠٩	٣٧٢,٦٢٨	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الحركة:
٥٥٦,١٣٨	٤٠٤,٤٢١	الرصيد في ١ يناير
-	١٩٣,٤٤٧	مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(١٥١,٧١٧)	(١١٦,٦٩٤)	يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
٤٠٤,٤٢١	٤٨١,١٧٤	الرصيد كما في نهاية السنة
(١٠١,١١٢)	(١٠٨,٥٤٦)	يطرح: الجزء المتداول الظاهر ضمن التمويل قصير الأجل (راجع إيضاح (٢٦) (أ) (١))
٣٠٣,٣٠٩	٣٧٢,٦٢٨	

فيما يلي أحكام وشروط تسهيلات المضاربة، مرابحة السلع أو إجارة طويلة الأجل القائمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الربح	معدل الربح	
٣٣٨,٥٧١	٢٤٤,٣٠٥	%٣,٩ - %١,٥	%٤,٠ - %٢,١	دولار أمريكي
٦٥,٨٥٠	١٧٢,٢١٤	%٢,٧ - %٢,٥	%٢,٧ - %٢,٥	درهم إماراتي
-	٦٤,٦٥٥	-	%٢,٨ - %٢,٧	يورو
٤٠٤,٤٢١	٤٨١,١٧٤			

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ - إستلاف من البنوك (تتمة)

(ب) التمويل المصرفي الإسلامي (تتمة)

فيما يلي أحكام وشروط تسهيلات المضاربة، مرابحة السلع أو لإجارة طويلة الأجل القائمة:

العملة	٢٠٢٢ معدل الربح	٢٠٢١ معدل الربح	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
درهم إماراتي	٣,٣٪ - ٦,٣٪	١,٣٪ - ٢,٥٪	١٧٤,٣٣٣	١١١,٢٥٣
يوليو	٣,٥٪ - ٣,٦٪	-	١,٨٨٧	-
			١٧٦,٢٢٠	١١١,٢٥٣

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 ٢٠٢٩.

يتم ضمان هذه التسهيلات بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية فيما بينهم ؛ و
- التنازل عن بوليصة تأمين شاملة لبعض كيانات المجموعة لصالح البنك ؛ و
- سند إذني مقابل مبلغ ٧٧٤ مليون درهم (٢٠٢١: ٥١٣ مليون درهم).

- (أ) إن المضاربة هي نوع من أنواع التمويل الإسلامي حيث يتم إبرام عقد بين طرفين يقدم بموجبه أحد الطرفين (البنك) مبلغ إلى الطرف الآخر (المجموعة) الذي يقوم باستثماره مستعيناً بخبرته مقابل نسبة محددة من الربح الناتج المتفق عليها بشكل مسبق.
- (ب) يتمثل التمويل الإسلامي من خلال المرابحة في عقد ميرم بين طرفين يقوم بموجبه أحد الطرفين (بنك) بشراء أصل وبيعه إلى الطرف الآخر (المجموعة) على أساس دفعات مؤجلة بناءً على ربح متفق عليه بشكل مسبق.
- (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 بتأجيره إلى المجموعة مقابل دفعات إيجار محددة لفترة إيجارية محددة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- إستلاف من البنوك (تتمة)

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٩٠١	٧٨,٦٦٣	(١) قصيرة الأجل
٢٥٤,١١٤	١٦٢,٣٠٥	سحب على المكشوف
٢١٧,١٧٢	٢٤٥,٧١٨	قرض بنكي قصير الأجل
٥٤٠,١٨٧	٤٨٦,٦٨٦	الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ٢٦ (ب) ((٢))

(٢) قروض بنكية طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩١,٢٢٦	٦٩٧,٨١١	الرصيد في ١ يناير
٣٨٦,٦١٨	٤١٢,٥٥٥	مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(٢٨٠,٠٣٣)	(٢٦٨,٩٩٩)	يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
٦٩٧,٨١١	٨٤١,٣٦٧	الرصيد كما في نهاية السنة
(٢١٧,١٧٢)	(٢٤٥,٧١٨)	يطرح: الجزء المتداول (راجع إيضاح ٢٦ (ب) ((١))
٤٨٠,٦٣٩	٥٩٥,٦٤٩	

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الفائدة	معدل الفائدة	
٤٢,٠٤٧	٧٤,٦٩٧	%٢,٦ - %٢,٢	%٦,٩ - %٤,٨	درهم إماراتي
٦١٣,٩٣٩	٧٢٦,٨٧١	%٣,١ - %١,٥	%٧,٥ - %٣,٢	دولار أمريكي
٤١,٦٥٦	٣١,٤٧٢	%٩,٣ - %٦,٤	%٩,٣ - %٧,١	روبية هندية
١٦٩	٢٨	%٥,٠ - %١,٦	%٥ - %١,٦	جنيه إسترليني
-	٥,٩٩٣	-	%١,٨ - %٠,٧	يورو
-	٢,٣٠٦	-	%١,٠ - %٠,٩	فورنت مجري
٦٩٧,٨١١	٨٤١,٣٦٧			

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الفائدة	معدل الفائدة	
٢١٥,٢٧٣	١٢٤,٧٧٢	%٤,٠ - %١,٨	%٧,٣ - %٤,٨	درهم إماراتي
١٨,٤٦٤	١٢,٧٣٨	%٣,٥ - %٢,٠	%٨,٣ - %٧,١	دولار أمريكي
٨٩,٢٧٨	٧٥,٧٨١	%٩,٥ - %٦,٥	%٩,٥ - %٤,٣	روبية هندية
-	٢٥,٩٢٨	-	%٧,٩ - %١,٧	يورو
-	١,٧٤٩	-	%١,٠ - %٠,٩	فورنت مجري
٣٢٣,٠١٥	٢٤٠,٩٦٨			

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- إستلاف من البنوك (تتمة)

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة (تتمة)

حصلت المجموعة 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 بالعملة الرسمية للشركات التابعة ذات الصلة أو بالدولار الأمريكي، وهي عملة سعر صرفها ثابت في الوقت الحالي أمام سعر صرف العملة الرسمية للشركة. تركز أسعار الفائدة على القروض المصرفية المبينة أعلاه على المعدلات التجارية الاعتيادية. تمتد تواريخ استحقاق القروض المصرفية طويلة الأجل حتى ٢٠٢٩.

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية فيما بينهم؛
- سند إذني مقابل مبلغ ٢,٣٠٢ مليون درهم (٢٠٢١: ١,٨٧٥ مليون درهم)؛
- تخصيص بوليصة تأمين الخاصة ببعض شركات المجموعة لصالح البنك؛
- رهن على المخزون والذمم المدينة الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاحين ٢٠ و ١٩)؛ و
- ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ٢٣).

٢٧- مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨,١٦٤	٧٢,٣١٨	التحليل:
٢٥,٧٢٦	٢٧,٦٢٦	غير متداولة
٧٣,٨٩٠	٩٩,٩٤٤	متداولة

تحليل الأعمار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٧١٢	٣٧,٨١٥	السنة الأولى
٢٠,١٧٥	٢٢,٤٢١	السنة الثانية
١٢,٧٣٥	١٧,٩٢٨	السنة الثالثة
١٠,٠٠٥	١١,٦٣١	السنة الرابعة
٤,٣٢٦	٨,٩٨٦	السنة الخامسة
٨,٦٣٣	١٧,٨٤٩	بعد ذلك
٨٣,٥٨٦	١١٦,٦٣٠	
(٩,٦٩٦)	(١٦,٦٨٦)	يطرح: الفائدة المستقبلية غير المكتسبة
٧٣,٨٩٠	٩٩,٩٤٤	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨١,٦٥٠	٧٣,٨٩٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٠,٥٣٦)	(٣٩,٣٦٢)	التدفقات النقدية
٢٢,٧٧٦	٦٥,٤١٦	تدفقات غير نقدية
٧٣,٨٩٠	٩٩,٩٤٤	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٠,٧٩٦	٤١٧,٨٠٤	ذمم تجارية دائنة
٢١٥,١٦٩	٢٤٩,٧٩٥	مصرفات مستحقة ومصرفات أخرى
٧٨,٤٥٠	١٠٦,٣٩٤	دفعات مقدمة من العملاء
٦٠,٨٤٧	٧٣,٨٩٨	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٤٥,٩٤٤	٥٥,٧٧٥	ذمم دائنة أخرى
٧١١,٢٠٦	٩٠٣,٦٦٦	

تشتمل الذمم التجارية الدائنة والمستحقات على المبالغ المستحقة للمشتريات التجارية والتكاليف المستمرة. لا يتم حساب أي فائدة على الذمم التجارية الدائنة. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان مدفوعات جميع الذمم الدائنة وفقاً لشروط الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية تقارب قيمتها العادلة.

٢٩- مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,١٢٣	٨٢,٧٤٠	في ١ يناير
٢٠,١٠٥	١٨,٧١١	المحمل للسنة
-	٤٢,٥٢٥	مخصص نتيجة الاستحواذ
(١٥,٣١٧)	(١١,٠٣٧)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(١٧١)	(٤٨٩)	تأثير التغييرات في سعر الصرف
٨٢,٧٤٠	١٣٢,٤٥٠	في ٣١ ديسمبر

٣٠- المطلوبات المحتملة والالتزامات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩,٠١٠	٦٥,٨٢٠	المطلوبات المحتملة
٣٥,٢٥٠	٦٠,٩٣١	خطابات ضمان
٩٥,١٨٣	٦٢,٩٧٩	إعتمادات مستندية
		ضريبة القيمة المضافة والتزامات ضريبية أخرى محتملة
		إلتزامات
٦٤,٣٤٩	٨٣,٣٨٢	إلتزامات رأسمالية

لم تتم مراجعة الإقرارات الضريبية لبعض السنوات في بعض المناطق 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 تعتقد بأنه قد تم الاعتراف بمخصصات كافية مقابل الإلتزامات الضريبية المحتملة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١- 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.

تحليل الاستحقاق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٩٥٠	٤,٢٠٨	أقل من سنة
٤٠,١٠١	٩,٥٩٢	من سنتين إلى خمس سنوات
٤٨,٠٠٠	-	أكثر من خمس سنوات
٩٧,٠٥١	١٣,٨٠٠	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إلغاء اتفاقية عقود الإيجار التشغيلي طويل الأجل مع طرف واحد وتم إبرام اتفاقيات جديدة. تم تعديل المبالغ المستحقة القبض لتعكس الوضع التعاقد في ٣١ ديسمبر (راجع إيضاح ١٨).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- إستحواذ وإستبعاد شركات تابعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة

(أ) الاستحواذ

أ- في ٣١ مايو ٢٠٢٢، قامت المجموعة بالاستحواذ على مجموعة منشآت من كلودي في أوروبا من خلال "وحدة ذات غرض خاص" الخاصة بها في النمسا، "راك سيراميك اوستريا جي.ام.بي.اتش.". استحوذت المجموعة أيضاً على نسبة ٤٩٪ المتبقية من حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها سابقاً وفقاً لطريقة حقوق الملكية، كلودي رأس الخيمة ذ.م.م.، الإمارات العربية المتحدة، وتم تحويلها إلى شركة تابعة مملوكة بالكامل. قامت المجموعة بدفع مبلغ إجمالي يبلغ ١٨,٨ مليون يورو (٧٤,١ مليون درهم) بما في ذلك ٤,٤ مليون يورو (١٧,٣ مليون درهم) لتسوية التزامات ودائنين مجموعة كلودي.

القيم العادلة المؤقتة، والتي تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المحددة التي استحوذت عليها موضحة في الجدول أدناه: -

المجموع ألف درهم	كلودي راك ذ.م.م. ألف درهم	كلودي اوروبا ألف درهم	
			الموجودات
١٥٩,٠٠٦	٢٥,٦٧٥	١٣٣,٣٣١	ممتلكات، الآت ومعدات
١,٦٣٤	٥٥٣	١,٠٨١	موجودات غير ملموسة
١٩,٤٦٤	٤,٨٠٣	١٤,٦٦١	حق إستخدام الموجودات
١,٦٤٥	-	١,٦٤٥	موجودات مالية أخرى
٢,٥١٩	١١	٢,٥٠٨	موجودات الضريبة المؤجلة
١٥١,٣٠٥	٥١,٠٧١	١٠٠,٢٣٤	البضاعة
١١٩,٤٩٦	٥٤,٥٥٤	٦٤,٩٤٢	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١٥,٣٣٧	٧,٥٧٥	٧,٧٦٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٧٠,٤٠٦	١٤٤,٢٤٢	٣٢٦,١٦٤	مجموع الموجودات
			المطلوبات
(٣٩,٨٥٩)	--	(٣٩,٨٥٩)	إستلاف من البنوك
(٤٤,٦٠٦)	--	(٤٤,٦٠٦)	سحب على المكشوف
(٤٢,٥٢٥)	(٤,١٧٣)	(٣٨,٣٥٢)	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(١٦,٧٠٨)	--	(١٦,٧٠٨)	مطلوبات الضريبة المؤجلة
(٢٠,٨٦٠)	(٤,٧٨٢)	(١٦,٠٧٨)	مطلوبات عقود الإيجار
(١٦٩,٣٨٥)	(٢٤,٧٢٢)	(١٤٤,٦٦٣)	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٣٣٣,٩٤٣)	(٣٣,٦٧٧)	(٣٠٠,٢٦٦)	مجموع المطلوبات
١٣٦,٤٦٣	١١٠,٥٦٥	٢٥,٨٩٨	صافي الموجودات
(٥٥)	--	(٥٥)	يطرح: حقوق الأقلية غير المسيطرة
(٥٦,٣٨٨)	(٥٦,٣٨٨)	--	القيمة العادلة للأقلية السابقة
٨٠,٠٢٠	٥٤,١٧٧	٢٥,٨٤٣	صافي الموجودات المستحوذ عليها (أ)
(٧٤,٠٩٢)			إجمالي المقابل
١٧,٣٣٢			يطرح: - تسوية المطلوبات
(٥٦,٧٦٠)			صافي المقابل المدفوع (ب)
٢٣,٢٦٠			الربح من صفة الشراء (أ + ب)
١٥,٣٣٧			النقد المكتسب كجزء من الاستحواذ على الشركات التابعة
(٤٤,٦٠٦)			نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٩,٢٦٩)			حسابات مصرفية مكشوفة
			نقد المكتسب كجزء من الاستحواذ على الشركات التابعة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- إستحواذ وإستبعاد شركات تابعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمة)

(أ) الاستحواذ (تتمة)

يمثل الربح الناتج عن صفقة الشراء الفرق بين مقابل الشراء وصافي القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها ويتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات من قبل خبير خارجي.

تم تحديد القيم العادلة أعلاه على أساس مؤقت. إذا تم الحصول على معلومات جديدة خلال عام واحد من تاريخ الاستحواذ حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي تحدد أي تعديلات على المبالغ المذكورة أعلاه ، أو أي مخصصات إضافية كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ ، فسيتم مراجعة محاسبة الاستحواذ.

خلال الفترة من تاريخ الاستحواذ كشركة تابعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، ساهمت المنشآت المستحوذ عليها بإجمالي إيرادات بقيمة ٢٧٦,٥١ مليون درهم وصافي خسارة ٥٣,٠٩ مليون درهم من نتائج المجموعة.

لو كان هذا الاستحواذ سارياً اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ، لكان قد نتج عنه إيرادات إضافية بقيمة ١٩٨,٢٢ مليون درهم وتكبد خسارة إضافية قدرها ٤٥,٩٩ مليون درهم.

ب- خلال السنة الحالية ، استحوذت المجموعة على (أ) حصة إضافية بنسبة ٤٢٪ إضافية من الحصص في إحدى شركاتها التابعة ، شركة راک بورسيلين ذ.م.م.، الإمارات العربية المتحدة ، مقابل ٢٣١ مليون درهم ، وبالتالي زيادة حصة المجموعة إلى ٩٢٪ و (ب) من خلال شركة راک بورسيلين ذ.م.م.، الإمارات العربية المتحدة. بلغت الحصة المتبقية في شركة راک بورسيلين أوروبا ٩٪ مقابل ٣,٤٦ مليون درهم في هذا المعاملات. قامت المجموعة بالاعتراف بما يلي:

المجموع ألف درهم	شركة راک بورسيلين أوروبا ألف درهم	شركة راک بورسيلين، الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	النقص/(الزيادة) في حقوق الأقلية غير المسيطرة النقص في الأرباح المستبقاه
٨٧,٦٦٠	(١,٦٤٦)	٨٩,٣٠٦	
١٤٦,٨٠٢	٥,١٠٨	١٤١,٦٩٤	
٢٣٤,٤٦٢	٣,٤٦٢	٢٣١,٠٠٠	إجمالي المقابل المدفوع

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠٢١

لم يتم الإستحواذ على شركات تابعة خلال السنة.

(ب) الاستبعادات

خلال عام ٢٠٢٢ ، قامت المجموعة بإغلا شركات تابعة لها في ماليزيا وتايواند. لم تعمل هذه الشركات في السنوات الأخيرة ولم يكن هناك أي تأثير مالي للإغلاق.

استبعاد شركات تابعة في ٢٠٢١

(أ) خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بتصفية شركتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪ في الصين ، "شركة سيراميك رأس الخيمة (جاو ياو) المحدودة" وقامت ببيع الممتلكات، الآلات والمعدات الخاصة بالشركة. قامت المجموعة بالاعتراف بأرباح تراكمية بمبلغ ٥٥,٧٦ مليون درهم من تصفية الشركة التابعة على النحو التالي:

- ربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات بمبلغ ٥٠,١٢ مليون درهم، مدرج تحت بند "الربح من استبعاد ممتلكات، الآلات ومعدات" (راجع إيضاح ٩).

- تحويل أرباح تحويل العملات الأجنبية المتراكمة بمبلغ ٥,٦٤ مليون درهم إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣٣- الأدوات المالية

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا يتضمن هذا الجدول معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة في حال كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				أدوات تحوط القيمة العادلة ألف درهم	إزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر * ألف درهم	الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة ألف درهم	المطلوبات المالية الأخرى ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢												
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة												
٢٠,٥٨٢	-	٢٠,٥٨٢	-	٢٠,٥٨٢	-	-	-	٢٠,٥٨٢	-	-	-	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٢٠,٥٨٢	-	٢٠,٥٨٢	-	٢٠,٥٨٢	-	-	-	٢٠,٥٨٢	-	-	-	
الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة												
-	-	-	-	٣,٥٦٠	-	٣,٥٦٠	-	-	-	-	-	ذمم مدينة طويلة الأجل
-	-	-	-	٩٩٠,٥٧٢	-	٩٩٠,٥٧٢	-	-	-	-	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى
-	-	-	-	٤١,٨٢٦	-	٤١,٨٢٦	-	-	-	-	-	المطلوب من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	٤٣٨,٦١٢	-	٤٣٨,٦١٢	-	-	-	-	-	الأرصدة لدى البنوك والنقد
-	-	-	-	١,٤٧٤,٥٧٠	-	١,٤٧٤,٥٧٠	-	-	-	-	-	
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة												
٥٧٠	-	٥٧٠	-	٥٧٠	-	-	-	٥٧٠	-	-	-	عقود/خيارات تحويل عملات أجله
٣,٩٧٨	-	٣,٩٧٨	-	٣,٩٧٨	-	-	-	٣,٩٧٨	-	-	-	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
٤,٥٤٨	-	٤,٥٤٨	-	٤,٥٤٨	-	-	-	٤,٥٤٨	-	-	-	
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة												
-	-	-	-	٦٥٧,٣٩٥	٦٥٧,٣٩٥	-	-	-	-	-	-	تمويلات مصرفية إسلامية
-	-	-	-	١,٠٨٢,٣٣٥	١,٠٨٢,٣٣٥	-	-	-	-	-	-	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
-	-	-	-	٧٩٧,٢٧٢	٧٩٧,٢٧٢	-	-	-	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	-	-	٣٩,٤٩٥	٣٩,٤٩٥	-	-	-	-	-	-	المطلوب لأطراف ذات علاقة
-	-	-	-	٩٩,٩٤٤	٩٩,٩٤٤	-	-	-	-	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
-	-	-	-	٢,٦٧٦,٤٤١	٢,٦٧٦,٤٤١	-	-	-	-	-	-	

* القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تتمة)

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 المطفأة ألف درهم	الزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر * ألف درهم	أدوات تحوط القيمة العادلة ألف درهم	
									٣١ ديسمبر ٢٠٢١
									الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
									عقود تحويل عملات آجله
									عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
٣٩٦	--	٣٩٦	--	٣٩٦	--	--	٣٩٦	--	
٤,٢٨١	--	٤,٢٨١	--	٤,٢٨١	--	--	٤,٢٨١	--	
٤,٦٧٧	--	٤,٦٧٧	--	٤,٦٧٧	--	--	٤,٦٧٧	--	
									الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
									ذمم مدينة طويلة الأجل
									ذمم تجارية مدينة وأخرى
									المطلوب من أطراف ذات علاقة
									الأرصدة لدى البنوك والنقد
--	--	--	--	٢,٥٠٥	--	٢,٥٠٥	--	--	
--	--	--	--	٨٧٣,٧١٥	--	٨٧٣,٧١٥	--	--	
--	--	--	--	٣٦,٩٨٨	--	٣٦,٩٨٨	--	--	
--	--	--	--	٥٦٥,٣٢١	--	٥٦٥,٣٢١	--	--	
--	--	--	--	١,٤٧٨,٥٢٩	--	١,٤٧٨,٥٢٩	--	--	
									المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
									عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٩,٠١٠	--	٩,٠١٠	--	٩,٠١٠	--	--	--	٩,٠١٠	
٩,٠١٠	--	٩,٠١٠	--	٩,٠١٠	--	--	--	٩,٠١٠	
									المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
									تمويلات مصرفية إسلامية
									تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
									ذمم تجارية دائنة وأخرى
									المطلوب لأطراف ذات علاقة
									مطلوبات عقود الإيجار
--	--	--	--	٥١٥,٦٧٤	٥١٥,٦٧٤	--	--	--	
--	--	--	--	١,٠٢٠,٨٢٦	١,٠٢٠,٨٢٦	--	--	--	
--	--	--	--	٦٣٢,٧٥٦	٦٣٢,٧٥٦	--	--	--	
--	--	--	--	٢٨,٣٤٣	٢٨,٣٤٣	--	--	--	
--	--	--	--	٧٣,٨٩٠	٧٣,٨٩٠	--	--	--	
--	--	--	--	٢,٢٧١,٤٨٩	٢,٢٧١,٤٨٩	--	--	--	

* القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

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

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

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. إن 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 والمخاطر ("لجنة التدقيق") 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 ومخصصة 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 تزاول 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.

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 بيان المركز المالي الموحد.

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 التجارية المدينة وأخرى الخاصة بالمجموعة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بشكل دوري بتقييم مخاطر الائتمان الخاصة بالبلد والعمل، وتعيين حدود ائتمان فردية واتخاذ الإجراءات المناسبة للتخفيف من مخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في نهاية السنة المالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٠٥	٣,٥٦٠	ذمم مدينة طويلة الأجل
٨٧٣,٧١٥	٩٩٠,٥٧٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصاريف والمبالغ المدفوعة مقدماً)
٣٦,٩٨٨	٤١,٨٢٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٣,٨٩٢	٤٣٦,٥٨٨	النقد لدى البنك والنقد وما يعادله
١,٤٧٧,١٠٠	١,٤٧٢,٥٤٦	

الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماوات 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 ١٩,٤٪ (٢١,٣٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتركز مخاطر الائتمان بصورة جوهرية من الناحية الجغرافية في منطقة الشرق الأوسط، أوروبا 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 التجارية المدينة وأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة) في نهاية السنة المالية حسب المنطقة الجغرافية والقطاعات التشغيلية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١٧,٧٩٤	٥٩١,٨٢٧	الشرق الأوسط
١٠٦,٠٩٧	١٥٩,٩٩١	أوروبا
١٧٧,٥٥٨	١٦٨,٧١٢	دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)
١١١,٧٥٩	١١٥,٤٢٨	مناطق أخرى
٩١٣,٢٠٨	١,٠٣٥,٩٥٨	
٨٥١,١٨١	١,٠٠٤,٢٨٨	التجارة والصناعة
٣٨,٢٥٦	١١,١٨٠	صناعات أخرى
٢٣,٧٧١	٢٠,٤٩٠	أخرى
٩١٣,٢٠٨	١,٠٣٥,٩٥٨	

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

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.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بالمخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السلع 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، الجنية الأسترليني والدولار الأسترالي.

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 بيان المركز المالي الموحد. 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:

اليورو ألف	الدولار الاسترالي ألف	الجنيه الاسترليني ألف	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
٩٩,٣٨٦	١,٦٣١	١٩,٣٦٥	النقد والأرصدة لدى البنوك
٥,١١٠	١٨٧	٥٦٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٣٨,٤٨٤)	(٤٦٠)	(٨,٠٢٢)	القروض المصرفية
(٢١,١٠٤)	-	(١٢,٩٠٦)	عقود مقايضة العملات
-	-	١٢,٩٠٦	عقود الصرف الآجلة
(٥٤,٥٠٠)	(٤٠٠)	(١٣,٥٠٠)	
(٩,٥٩٢)	٩٥٨	(١,٥٨٨)	صافي التعرض

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

اليورو ألف	الدولار الاسترالي ألف	الجنيه الاسترالي ألف	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
٤٨,١٦٧	٤,٤٨٤	١٦,٦٦٣	النقد والأرصدة لدى البنوك
٧,٨٣٧	٤,٠٨٨	٢,١٠٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٢١,٣٠٣)	(٣٨٠)	(٦,٠٦٤)	القروض المصرفية
-	-	(١٨,٠٦٨)	عقود مقايضة العملات
-	-	١٨,٠٦٨	عقود الصرف الأجل
(٣٣,٣٩٠)	(٨,٠٠٠)	(١١,٥٠٠)	
١,٣١١	١٩٢	١,١٩٩	صافي التعرض

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

تاريخ بيان المركز المالي الموحد			
متوسط سعر الصرف		سعر الصرف الفوري	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
٥,٠٥١	٤,٥٢٦	٤,٩٧٠	٤,٤٤٤
٤,٣٤٣	٣,٨٦١	٤,١٧٦	٣,٩٣١
٢,٧٥٧	٢,٥٤٧	٢,٦٦٧	٢,٥٠٣
			الجنيه إسترليني
			يورو
			الدولار الاسترالي

تحليل الحساسية

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

إنخفاض		ارتفاع	
حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر
ألف درهم			
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	(٣٥٣)	-	٣٥٣
-	(١,٨٨٦)	-	١,٨٨٦
-	١٢٠	-	(١٢٠)
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٢٩٨	-	(٢٩٨)
-	٢٧٤	-	(٢٧٤)
-	٢٦	-	(٢٦)
			الجنيه استرليني
			يورو
			الدولار الأسترالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	المبلغ المتراكم لتعديلات القيمة العادلة لأداة التحوط المدرج في القيمة الدفترية	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم
أداة التحوط			
نمم تجارية مدينة			
- جنيه استرليني	(٥٩,٩٩٢)	(٨٧٠)	-
- يورو	(٢١٤,٢٦٠)	١,٣٨٧	-
- دولار استرليني	(١,٠٠١)	٥٤	-
قرض لأجل			
- جنيه استرليني	(٥٧,٣٥٢)	٣,٩٧٨	-
أداة التحوط			
	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
نمم تجارية مدينة			
- جنيه استرليني	(٥٧,١٥٤)	٢٢٧	--
- يورو	(١٢٧,٣٦٩)	(٣٤٥)	--
- دولار استرليني	(٢١,٣٣٦)	(٢٧٨)	--
قرض لأجل			
- جنيه استرليني	(٨٩,٧٩٧)	(٣,٩٣٦)	--

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 ٢٠٢٢، تخضع نسبة ٣٩,٨٣٪ (٢٠٢١: ٦١,٠٥٪) من التمويلات لأجل لدى المجموعة لمعدل فائدة ثابت.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

نظرًا لأن المدة الحاسمة لعقود مفاضلة أسعار الفائدة وبنود التحوط المقابلة لها هي نفسها ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم نوعي للفعالية ومن المتوقع أن تتغير قيمة عقود مفاضلة أسعار الفائدة وقيمة البنود المغطاة المقابلة بشكل منتظم في الاتجاه المعاكس استجابة لتحركات أسعار الفائدة الأساسية. المصدر الرئيسي لفعالية التحوط في علاقات التحوط هذه هو تأثير مخاطر الطرف المقابل على القيمة العادلة لعقود مفاضلة أسعار الفائدة ، والتي لا تنعكس في القيمة العادلة لبنود التحوط المنسوبة إلى التغير في أسعار الفائدة. لم يظهر أي مصدر آخر لعدم الفعالية من علاقات التحوط هذه.

توضح الجداول التالية المعلومات المختلفة المتعلقة بعقود مفاضلة أسعار الفائدة القائمة في نهاية بيان المركز المالي الموحد وبنود التحوط المتعلقة بها.

التحوط النقدي

أداة التحوط	متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه	القيمة الإسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط
عقود استلام متغير ، دفع ثابت	١,٧١ %	٤٣٩,٧٨٩ ألف درهم	٢٠,٥٨٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم

أداة التحوط	متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه	القيمة الإسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط
عقود استلام متغير ، دفع ثابت	١,٧٤ %	٧٠٤,٦٠٣ ألف درهم	(٩,٠١٠) ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم

أداة التحوط المحددة	القيمة الإسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي لتحوط المستمر
قرض بسعر متغير	٢٠٢٢ ألف درهم (٤٣٩,٧٨٩)	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم (٢٠,٥٨٢)

أداة التحوط المحددة	القيمة الإسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي لتحوط المستمر
قرض بسعر متغير	٢٠٢١ ألف درهم (٧٠٤,٦٠٣)	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم (٩,٠١٠)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

القيمة العادلة

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	أداة التحوط
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	-
-	-	-	عقود استلام متغير، دفع ثابت
التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	أداة التحوط
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	١٢,٤٩٠
--	٣٤٥	١٢,٤٩٠	عقود استلام متغير، دفع ثابت
التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	المبلغ المتراكم لتعديل تحوط القيمة العادلة المتضمن في القيمة الدفترية	القيمة الاسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	أداة التحوط غير المحددة
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	-
-	-	-	قرض بسعر متغير
التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	المبلغ المتراكم لتعديل تحوط القيمة العادلة المتضمن في القيمة الدفترية	القيمة الاسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	أداة التحوط غير المحددة
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	١٢,٤٩٠
--	(٣٤٥)	(١٢,٤٩٠)	قرض بسعر متغير

تعرض المجموعة لمؤشرات أسعار الفائدة ايبور الدولار الأمريكي ضمن علاقات محاسبية التحوط الخاصة بها ، والتي تخضع لإعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة: قامت المجموعة بمراقبة السوق عن كثب والمخرجات من مختلف المجموعات العاملة الصناعية التي تدير الانتقال إلى مؤشر أسعار الفائدة الجديدة. وهذا يشمل الإعلانات الصادرة عن منظمين ايبور. أوضح المنظمون أنه في نهاية يونيو ٢٠٢٣، انهم سيتوقفون عن السعي إلى إقناع البنوك أو إجبارها على تقديم ايبور.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

بالنسبة لمشتقات المجموعة ، تم دمج البنود الاحتياطية للرابطة الدولية لصكوك المقايضة و الصكوك الاشتقاقية (ISDA) في جميع عقود ISDA الخاصة بها.

بالنسبة للديون ذات السعر المتغير للمجموعة ، بدأت المجموعة مناقشات مع البنوك لتغيير مؤشرات السعر المرجعية وتهدف إلى انجاز هذه التعديلات في نهاية يونيو ٢٠٢٣.

ستستمر المجموعة في تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ حتى نهاية حالة عدم اليقين الناشئة عن إعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ التدفقات النقدية الأساسية. افترضت المجموعة أن حالة عدم اليقين هذه لن تنتهي حتى يتم تعديل عقود المجموعة المرتبطة ببايور لتحديد التاريخ الذي سيتم فيه استبدال مؤشر سعر الفائدة والتدفقات النقدية لسعر المؤشر البديل وتعديل التوزيع ذي الصلة.

فيما يلي بيان أسعار الفائدة/ الربح للأدوات المالية لدى المجموعة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت
		موجودات مالية
٢٠٢,٣٣٩	٢١٨,٨٨٦	ودائع بنكية ثابتة
-	-	المطلوب من أطراف ذات علاقة
		مطلوبات مالية
٤٦٥,٦٧٤	٤٧١,٧٦٠	تمويلات إسلامية
٤٧٢,٢٩٣	٢٢١,١١٨	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٤,٠٠٠	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
		مطلوبات مالية
٥٠,٠٠٠	١٨٥,٦٣٥	تمويلات إسلامية
٥٤٨,٥٣٣	٨٦١,٢١٧	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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 بيان المركز المالي الموحد 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 بيان المركز المالي الموحد كان سيؤدي إلى زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبلغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

الأرباح أو الخسائر		
النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
ألف درهم	ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠,٤٦٩	(١٠,٤٦٩)	المطلوبات المالية الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
٥,٩٨٥	(٥,٩٨٥)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المطلوبات المالية الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

مخاطر أسعار السلع

تنشأ مخاطر أسعار السلع في المجموعة بشكل أساسي من تقلبات أسعار خام برنت. دخلت المجموعة في معاملات مشتقة للحد من هذه المخاطر. يتم تقييم أنشطة التحوط بانتظام لتتوافق مع توقعات المجموعة حول تغيرات الأسعار وتحمل المخاطر المحددة ؛ لضمان تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فعالية من حيث التكلفة.

خيارات السلع

في السنة الحالية ، حددت المجموعة خيارات سلع معينة كتحوط للتدفق النقدي للمشتريات المحتملة على نحو كبير. نظرًا لأن الشروط المهمة (أي الاستحقاق وفترة الملاحظة لخيار السلع) لخيار السلعة والبنود التحوطية المقابلة لها هي نفسها ، فإن المجموعة تقوم بإجراء تقييم نوعي للفعالية ومن المتوقع أن القيمة الجوهرية لعقد السلعة وقيمة البنود ذات الصلة المحوطة سوف تتغير بشكل منهجي في الاتجاه المعاكس استجابة لحركات سعر السلعة الأساسية إذا ارتفع سعر السلعة أعلى من سعر التنفيذ للمشتق.

إن المصدر الرئيسي لعدم فعالية التحوط في علاقات التحوط هذه هو تأثير الطرف المقابل ومخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة على القيمة العادلة لعقود الخيار ، والتي لا تنعكس في القيمة العادلة للبنود المحوطة ، وإذا كانت المعاملة المتوقعة ستحدث في وقت سابق أو في وقت لاحق مما كان متوقعًا في الأصل.

تحليل حساسية أسعار السلع

إذا كانت أسعار السلع أعلى/ (أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، لكانت الأرباح بعد الضريبة أعلى/ (أقل) بمبلغ ٧,٤٥ مليون درهم (٢٠٢١: ٥,٧٥ مليون درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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.

تقع المسؤولية النهائية فيما يتعلق بإدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي أنشأ إطاراً ملائماً لإدارة مخاطر السيولة، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل قصير، متوسط، طويل الأمد للمجموعة. بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة، تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات مناسبة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

تتطلب الشروط الائتمانية للمجموعة أن يتم تحصيل المبالغ خلال فترة من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً (٢٠٢١: ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً) من تاريخ إصدار فواتير بهذه المبالغ. تتم عادةً تسوية الذمم الدائنة خلال فترة تتراوح من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٢٠٢١: ٤٥ 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 بيان المركز المالي الموحد، بما في ذلك دفعات الفائدة/ الربح المقدرة:

----- 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 ٢٠٢٢				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
١,٧٣٩,٧٣٠	(١,٩٧٣,٢٦٢)	(٨٥٠,٦٤٧)	(٣٦٤,٦٢٣)	(٧٥٧,٩٩٢)
٧٩٧,٢٧٢	(٧٩٧,٢٧٢)	(٧٩٧,٢٧٢)	-	-
٣٩,٤٩٥	(٣٩,٤٩٥)	(٣٩,٤٩٥)	-	-
٢,٥٧٦,٤٩٧	(٢,٨١٠,٠٢٩)	(١,٦٨٧,٤١٤)	(٣٦٤,٦٢٣)	(٧٥٧,٩٩٢)
المطلوبات المالية المشتقة:				
٥٧٠	(٥٧٠)	(٥٧٠)	-	-
٣,٩٧٨	(٣,٩٧٨)	(٣,٩٧٨)	-	-
٤,٥٤٨	(٤,٥٤٨)	(٤,٥٤٨)	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

----- 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 ٢٠٢١				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
(٥٧١,٨٣٢)	(٢٦٧,٦٤٧)	(٧٨١,٠١١)	(١,٦٢٠,٤٩٠)	١,٥٣٦,٥٠٠
--	--	(٦٣٢,٧٥٦)	(٦٣٢,٧٥٦)	٦٣٢,٧٥٦
--	--	(٢٨,٣٤٣)	(٢٨,٣٤٣)	٢٨,٣٤٣
(٥٧١,٨٣٢)	(٢٦٧,٦٤٧)	(١,٤٤٢,١١٠)	(٢,٢٨١,٥٨٩)	٢,١٩٧,٥٩٩
المطلوبات المالية المشتقة:				
٣٧٥	(١,٥٣٢)	(٧,٨٥٣)	(٩,٠١٠)	٩,٠١٠
٣٧٥	(١,٥٣٢)	(٧,٨٥٣)	(٩,٠١٠)	٩,٠١٠

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 رأس مال المجموعة من أسهم رأس المال، إحتياطيات، أرباح مستبقاه وحقوق الأقلية غير المسيطرة ويبلغ ٢,٢٩٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢,٤٥٨ مليون درهم). يتألف الدين من قروض تخضع لفائدة وتمويلات إسلامية. كما تشمل حقوق الملكية على جميع رأس المال والإحتياطيات التي يتم إدارتها كرأس مال.

فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية في تاريخ بيان المركز الموحد:

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
٢,٤٥٨,٠٩٤	٢,٢٩٨,٠٠٩	حقوق الملكية
١,٥٣٦,٥٠٠	١,٧٣٩,٧٣٠	الديون
٠,٦٣	٠,٧٦	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

لم يكن هناك أي تغيير في منهج المجموعة المتعلق بإدارة رأس المال خلال السنة الحالية. لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من جهات خارجية.

٣٤ - اقتصاد شديد التضخم

لدى المجموعة شركة تابعة في الجمهورية الإسلامية الإيرانية تم تصنيفها على أنها اقتصاد شديد التضخم خلال السنة الحالية، بعد أن توقفت في السابق عن ذلك خلال سنة ٢٠١٥. والتي لم تكن لديها عمليات جوهرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبلغ إجمالي أصول الشركة التابعة الإيرانية ٠,٥٣٪ من إجمالي الأصول الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم احتساب تأثير التضخم غير الإعتيادي من خلال عوامل التحويل المشتقة من مؤشر أسعار المستهلك. إن عوامل التحويل المستخدمة لإعادة عرض البيانات المالية للشركة التابعة هي كما يلي:

عامل التحويل	المؤشر	
١,٤٨٤٧	٥٦٣,٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٣٥١٤	٣٧٩,٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٤٧٩	٢٨٠,٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٧٧٥	١٩٣,٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٣٥٥٨	١٥١,٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن تأثيرات إعادة البيان المذكورة أعلاه مبينة كالاتي:

- تم تطبيق محاسبة التضخم غير الإعتيادي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ؛
- يتم تعديل بيان الربح أو الخسارة الموحد في نهاية كل فترة مالية باستخدام التغير في مؤشر الأسعار العام ويتم تحويله بسعر الصرف الختامي لكل فترة (بدلاً من متوسط معدل السنة حتى تاريخه لغير الاقتصاديات شديدة التضخم) ، وبالتالي إعادة بيان الربح أو الخسارة الموحد لكل من مؤشر التضخم وتحويل العملة ؛
- لم يتم إعادة بيان الموجودات والمطلوبات النقدية لأنه تم عرضها سابقاً بالوحدة النقدية الجارية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. البنود النقدية هي الأموال المحتفظ بها والبنود التي سيتم استردادها أو دفعها نقدًا ؛ و
- يتم إدراج الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالتكلفة التاريخية (مثل الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات في ممتلكات وما إلى ذلك) وتم إعادة بيان حقل ملكية الشركة التابعة باستخدام مؤشر التضخم. تم الإبلاغ عن تأثيرات التضخم الشديد الناتجة عن التغيرات في القوة الشرائية العامة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في احتياطي التضخم غير الإعتيادي مباشرة كأحد مكونات حقوق الملكية وتم الإبلاغ عن تأثيرات التغيرات في القوة الشرائية العامة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ من خلال بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد في بند منفصل كخسارة في صافي المركز النقدي ، إلى جانب التأثير على مصاريف الاستهلاك للفترة.
- يتم إعادة بيان كافة البنود الواردة في بيان الربح أو الخسارة الموحد بتطبيق متوسط ربع سنوي أو عوامل التحويل في نهاية السنة ذات الصلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٤ - اقتصاد شديد التضخم (تتمة)

فيما يلي تأثير محاسبة التضخم غير الاعتيادي على البيانات المالية الموحدة بسبب الشركة التابعة في إيران:

١ يناير ٢٠٢١ ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٢ ألف درهم	
		التأثير على بيان المركز المالي الموحد
٢,٥٧٣	٤,٠٧٠	الزيادة في ممتلكات، آلات ومعدات - صافي
٣,١٠٦	٤,٨٣٧	الزيادة في إستثمارات في ممتلكات - صافي
٣,١٢٩	٤,٨١٨	الزيادة في موجودات أخرى
٨,٨٠٨	١٣,٧٢٥	الزيادة في حقوق الملكية
		العائد إلى
٨,٨٠٨	١٣,٧٢٥	الزيادة في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية بسبب التضخم غير الاعتيادي المتراكم
		التأثير على بيان الربح أو الخسارة الموحد
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
١,٦٠٤	٢,٢٣٣	الزيادة في الإستهلاك للسنة
٢,٧٠٨	٣,٩٢٣	الخسارة في صافي المركز النقدي
٤,٣١٢	٦,١٥٦	

٣٥ - التقارير القطاعية

يتمثل أساس القطاع التشغيلي في أحد مكونات المجموعة التي تزاول 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.

لدى المجموعة أربع قطاعات تُصدر تقارير بشأنها على النحو المبين أدناه، وتمثل تلك القطاعات وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تعمل وحدات الأعمال الاستراتيجية في قطاعات مختلفة وتتم إدارتها بصورة منفصلة حيث تتطلب تلك الوحدات استراتيجيات مختلفة. يُوضح الملخص التالي عمليات كل قطاع من قطاعات المجموعة التي تُصدر تقارير بشأنها:

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

الصنابير: تشمل تصنيع وبيع الصنابير *

صناعات أخرى: تتضمن صناعة وتوزيع الطاقة والدهانات والبلاستيك ومواد التنقيب والكيماويات.

أخرى: تتضمن خدمات الأمن وحركة المواد الخام والعقارات ومشاريع البناء والأعمال المدنية

المعلومات المتعلقة بالقطاعات الصادر تقرير بشأنها

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

* بعد الاستحواذ الموضح في الإيضاح ٣٢، أضافت المجموعة الآن الصنابير كقسم جديد اعتباراً من نهاية سنة ٢٠٢٢.

يُوضح الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بعمليات كل قطاع على حدة. يتم قياس أداء كل قطاع استناداً إلى أرباح/(خسائر) القطاع قبل الضريبة حيث ترى الإدارة أن الربح هو أهم العوامل التي يمكن من خلالها تقييم نتائج بعض القطاعات مقارنةً بالشركات الأخرى التي تعمل في تلك القطاعات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥- التقارير القطاعية (تتمة)

المعلومات المتعلقة بالقطاعات الصادر تقرير بشأنها (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	حذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	صنابير ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
٣,٥١٧,٢١٤	-	١٤,٨٨٨	١٢٤,٣٣٠	٢٧٦,٥١٢	٣,١٠١,٤٨٤	الإيرادات الخارجية
-	(٨٦٢,٠١٢)	١,٨١٩	١٠١,٩٦٠	٣٠,٨٩٢	٧٢٧,٣٤١	الإيرادات فيما بين القطاعات
٣,٥١٧,٢١٤	(٨٦٢,٠١٢)	١٦,٧٠٧	٢٢٦,٢٩٠	٣٠٧,٤٠٤	٣,٨٢٨,٨٢٥	إيرادات القطاع
٣٤٠,١٠٧	(٤٤,١١٨)	٧,٧٥١	١٥,٢٢٨	٨,١٣٦	٣٥٣,١١٠	أرباح/(خسائر) القطاع
٥٤٩,٨٦٩	(٤٨,٣٥٠)	١٢,٤٩٣	(١٤,٢٦٢)	٢٥,٨١٧	٥٧٤,١٧١	الأرباح قبل الفوائد، الضريبة، الإستهلاك والإطفاء للقطاع
٧,٠٨٤	(٦,٥٧١)	٢٨٤	١,٣٦٦	٣٨	١١,٩٦٧	إيرادات الفائدة/الربح
٧٨,٠٧٧	(٥١٧)	٢٥٩	٢٢٩	٣,٣٤٦	٧٤,٧٦٠	مصروفات الفائدة/الربح
١٧٨,٥٣٤	(٣,١٩٨)	٦,٣٦٦	٣,٧٠٤	١١,٦٨٣	١٥٩,٩٧٩	الإستهلاك والإطفاء
٦,٢٨٦	-	-	-	-	٦,٢٨٦	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٤١٧,٦١٢	(٢,٢٧٩,٢٨٥)	٢٨٢,٥٤٧	١٥٥,٢٩٨	٤٨٣,٨٠٤	٦,٧٧٥,٢٤٨	موجودات القطاع
٣,١١٩,٦٠٣	(١,١٩٦,٦٢٧)	٩٦,٦١٣	٦٤,٦٩٣	٤١١,١٨١	٣,٧٤٣,٧٤٣	مطلوبات القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٢,٨٦٠,٧٤٠	--	١٠,١٣٣	١٠٠,٩٦٢	-	٢,٧٤٩,٦٤٥	الإيرادات الخارجية
--	(٨٢٠,٣٣٣)	١,٦٥٣	١١٢,٥٩٩	-	٧٠٦,٠٨١	الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٨٦٠,٧٤٠	(٨٢٠,٣٣٣)	١١,٧٨٦	٢١٣,٥٦١	-	٣,٤٥٥,٧٢٦	إيرادات القطاع
٢٨٣,٩١٧	(٣٢,٤٩٢)	(٢٢,٠٧١)	٢٣,٣٧٧	-	٣١٥,١٠٣	أرباح/(خسائر) القطاع
٥٠١,٢٩٤	(٣٦,١٤٦)	١٠,٦٧٤	٢٦,٣٨٥	-	٥٠٠,٣٨١	الأرباح قبل الفوائد، الضريبة، الإستهلاك والإطفاء للقطاع
٦,١٨٤	(٨٥٣)	٨٣٧	٣١	-	٦,١٦٩	إيرادات الفائدة/الربح
٦١,٩٩٤	(١,٢٧٨)	١٠١	٦٨٩	-	٦٢,٤٨٢	مصروفات الفائدة/الربح
١٦٧,٠٧٧	(٢,٨٠٤)	٦,٢٧٣	٣,٩٣٨	-	١٥٩,٦٧٠	الإستهلاك والإطفاء
١٦,٥٩٢	--	--	١٥,٦٤٩	-	٩٤٣	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٠٩٦,٧١٦	(١,٧٢١,٢٦٤)	٢٨٤,٢٤١	١٩٢,٥٧٦	-	٦,٣٤١,١٦٣	موجودات القطاع
٢,٦٣٨,٦٢٢	(٩٠٦,٥٨٦)	١٠٥,٢٢٤	٧٣,٧٥٤	-	٣,٣٦٦,٢٣٠	مطلوبات القطاع

إن الربح قبل الفائدة، الضريبة الإستهلاك والإطفاء يمثل الربح للفترة قبل صافي مصاريف الفائدة، صافي ربح/مصاريف التمويل الإسلامي، مصاريف ضريبة الدخل، الإستهلاك، الإطفاء وربح أو خسارة بيع الأصول وخسائر انخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥- التقارير القطاعية (تتممة)

معلومات جغرافية

تتم إدارة منتجات السيراميك والصنابير والقطاعات الصناعية الأخرى على نطاق العالم إلا أن المنشآت الصناعية تقع في الإمارات العربية المتحدة والهند وإيران 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 المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية بناءً على الموقع الجغرافي للشركة التي تحتفظ بالاستثمار.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
١,٤٠٥,٨٥٧	١,٦٩٩,٧٢٤	الشرق الأوسط
٤٧٨,٤٨٤	٦٩٧,٥٥٧	أوروبا
٨٤٢,٩٨٧	٩٠٧,٨٨٦	دول آسيوية
١٣٣,٤١٢	٢١٢,٠٤٧	أخرى
٢,٨٦٠,٧٤٠	٣,٥١٧,٢١٤	
		الموجودات غير المتداولة
١,٨٦٥,٣٠١	١,٨٩١,٩٥٢	الشرق الأوسط
٢٩٨,٧٢٢	٢٨٠,٩٨٩	دول آسيوية
١١٧,٩٩٣	٢٣٨,٩٥٠	أخرى
٢,٢٨٢,٠١٦	٢,٤١١,٨٩١	
		تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
٣,٦٨١,٠٧٣	٤,٣٧٩,٢٢٦	إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
(٨٢٠,٣٣٣)	(٨٦٢,٠١٢)	حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٨٦٠,٧٤٠	٣,٥١٧,٢١٤	الإيرادات الموحدة
		الأرباح/(الخسائر)
٣١٦,٤٠٩	٣٨٤,٢٢٥	إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها
(٣٢,٤٩٢)	(٤٤,١١٨)	حذف الأرباح فيما بين القطاعات
٢٨٣,٩١٧	٣٤٠,١٠٧	الأرباح/(الخسائر) الموحدة
		الموجودات
٥,٠٤١,٧١٠	٥,٤٠٧,٠٢٥	إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٥٥,٠٠٦	١٠,٥٨٧	شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٠٩٦,٧١٦	٥,٤١٧,٦١٢	إجمالي الموجودات الموحدة
		البنود الهامة الأخرى
٦,١٨٤	٧,٠٨٤	إيرادات الفائدة/الربح
٦١,٩٩٤	٧٨,٠٧٧	مصروفات الفائدة/الربح
١٦٧,٠٧٧	١٧٨,٥٣٤	الاستهلاك والإطفاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦- الشركات التابعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٢	٢٠٢١
أ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع.			
سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) ش.م.ع.	بنجلاديش	%٦٨.١٣	صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع) المحدودة	إيران	%١٠٠	صناعة بلاط السيراميك
سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمند	الهند	%١٠٠	صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك إيليجانس ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	صناعة بلاط السيراميك
سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي ليمند	استراليا	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك
رأس الخيمة باثوير بي تي واي المحدودة	استراليا	%١٠٠	تجارة الأدوات الصحية
فنادق أكاشيا ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	تأجير عقار استثماري
سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	شركة استثمارية
الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	خدمات المرافق
سيرامين المنطقة الحرة ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	صناعة ومعالجة واستيراد وتوريد المعادن الصناعية
شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	شركة إنشاءات
بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م (راجع إيضاح (٣٢) أدناه)	الإمارات	%٩٢	صناعة بلاط البورسلين
شركة سيراميك رأس الخيمة ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة	المملكة المتحدة	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة جي إم بي اتش	ألمانيا	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ارك الدولية للتجارة ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك
كلودي رالك ذ.م.م. (راجع إيضاح (٣٢))	الإمارات	%١٠٠	صناعة صنابير المياه والمحابس، إلخ...
راك سيراميك أوستريا جي.ام.بي.اتش	النمسا	%١٠٠	شركة استثمار

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦- الشركات التابعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٢	٢٠٢١
ب الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش ش.م.ع."			
رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠ توليد الطاقة للاستهلاك
رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠ تقديم خدمات الأمن
ج الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م			
رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م	الإمارات	%٥١	%٥١ صناعة الدهانات ومنتجاتها
رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.	الإمارات	%٨٧,٦	%٨٧,٦ صناعات الأنابيب
د الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة"			
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس أي آر إل	إيطاليا	%١٠٠	%١٠٠ تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
هـ الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. أر. إل"			
سيراميك رأس الخيمة سي. ايه المحدودة	المانيا	%١٠٠	%١٠٠ تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
و الشركة التابعة لـ "رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م"			
ألتك إماريتس ذ.م.م (راجع إيضاح (١) أدناه)	الإمارات	%٩٩	%٩٩ صناعة الدهانات ومنتجاتها
ز الشركات التابعة لـ "سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م"			
سيراميك الهند الخاصة المحدودة	الهند	%١٠٠	%١٠٠ استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
سيراميك إس دي إن - بي إتش دي	ماليزيا	-	%١٠٠ استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
شركة فيلدسبار مينيزالز ليمتد (راجع الإيضاح (٢) أدناه)	تايلاند	-	%٤٠ استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ح الشركة التابعة لـ "سيراميك الجينس ذ.م.م			
سيراميك فينيسيا	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠ التجارة العامة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦- الشركات التابعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٢	٢٠٢١	
ط الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م"				
بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه	لكسمبورج	١٠٠%	٩١%	استيراد وتصدير البورسلين
ريستوفير راك ذ.م.م	الإمارات	٤٧%	٤٧%	تعهيدات تجهيز المنشآت العامة
ي الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس آيه"				
بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك	أمريكا	١٠٠%	١٠٠%	تجارة الأدوات
ك الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة الهند الخاصة المحدودة"				
جريس سيراميك ليمنت ليابيليتي بارتشرشب	الهند	٥١%	٥١%	صناعة بلاط السيراميك
جريفون سيراميك برايفت ليمنت	الهند	٥١%	٥١%	صناعة بلاط السيراميك
توتس سيراميك الهند برايفت ليمنت	الهند	١٠٠%	١٠٠%	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ل المشاريع المشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع"				
رأس الخيمة كيميكا ذ.م.م (راجع الإيضاح (١١) (١))	الإمارات	-	٥٥.٥٥%	صناعة الكيماويات المستخدمة في صناعات السيراميك
كلودي رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح (١١) (١))	الإمارات	-	٥١%	صناعة صابون المياه والمحابس، إلخ...
م الشركة الزميلة لـ "سيراميك المنطقة الحرة" ذ.م.م				
شركة بلانج سوريان المحدودة	تايلاند	-	٤٠%	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ن المشروع المشترك لـ "سراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي المحدودة"				
ماسا إمبورتس بي تي واي المحدودة	استراليا	٥٠%	٥٠%	تجارة بلاط السيراميك
س المشروع المشترك لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م"				
رأس الخيمة لتكنولوجيا المياه ذ.م.م (راجع إيضاح (١١) (١))	الإمارات	٥١%	٥١%	أعمال معالجة المياه
ع الشركات التابعة لشركة بلانج سوريان المحدودة				
شركة فيلدسبار مينيرلز ليمنت	تايلاند	-	٦٠%	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ف الشركة الزميلة لـ "ريسوفير رأس الخيمة ذ.م.م"				
نارانجي هيرجي لتجهيزات الفنادق ذ.م.م.	عمان	٢٥%	٢٥%	تجهيزات الفنادق

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦- الشركات التابعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		اسم الشركة	بلد التأسيس
	٢٠٢١	٢٠٢٢		
ص الشركة التابعة لراك سيراميك اوستريا جي.ام.بي.اتش				
شركة استنمار	-	٪١٠٠	المانيا	شيفر بتيل جي.ام.بي.اتش (دي أي)
تصنيع وتوزيع الصنابير	-	٪١٠٠	النمسا	كلودي أرماتورين جي.ام.بي.اتش اند كو. كيه جي (اتي)
شركة استنمار	-	٪١٠٠	النمسا	كلودي أرماتورين جي.ام.بي.اتش (ا تي)
تصنيع وتوزيع الصنابير	-	٪١٠٠	المانيا	كلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كيه جي (دي أي)
شركة استنمار	-	٪١٠٠	المانيا	كلودي مانجيمنت جي.ام.بي.اتش (دي أي)
ق الشركة التابعة لكلودي أرماتورين اوستريا جي.ام.بي.اتش				
وزيع الصنابير	-	٪١٠٠	ولندا	كلودي أرماتورين أي بي زد او او (بي ال)
تصنيع وتوزيع الصنابير	-	٪٩٩,٤٦	هنغاريا	كلودي زيريلفينيك (اتش يو)
توزيع الصنابير	-	٪١٠٠	فرنسا	كلودي فرنسا اس. ايه. ار. ال.
توزيع الصنابير	-	٪١٠٠	الصين	كلودي للمنتجات الصحية شنغهاي
توزيع الصنابير	-	٪٩٩,٩٩	رومانيا	إس سي كلودي رومانيا اس. ار. ال.
ر الشركات الزميلة لـ كلودي زيريلفينيك (اتش يو)				
توزيع الصنابير	-	٪٠,٠١	رومانيا	اس. سي رومانيا اس. ار. ال.
الشركات التابعة لـ كلودي زيريلفينيك (اتش يو)				
توزيع الصنابير	-	٪١٠٠	بلغاريا	كلودي بلغاريا أيود
ش الشركة التابعة لكلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كي جي (دي أي)				
توزيع الصنابير	-	٪٩٠	هولندا	كلودي البنلوكس سي في (هولندا)
غير ناشطة	-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	كلودي يو كي لمينت
ت الشركة الزميلة لكلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كي جي (دي أي)				
توزيع الصنابير	-	٪١٠	هولندا	كلودي البنلوكس سي في (هولندا)
الشركة التابعة لكلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كي جي (دي أي)				
غير ناشطة	-	٪١٠٠	سنغافوره	كلودي اسيا والمحيط الهادي (سنغافوره)
تصنيع وتوزيع الصنابير	-	٪١٠٠	النمسا	كلودي أرماتورين اوستريا جي.ام.بي.اتش
ث الشركة التابعة لكلودي أرماتورين أي بي زد او او (بي ال)				
توزيع الصنابير	-	٪١٠٠	الجمهورية التشيكية	كلودي أرماتورين اس. ار, او (سي زد)
توزيع الصنابير	-	٪١٠٠	سلوفاكيا	كلودي ميجافا اس. ار, او (سي كيه)
خ الشركة التابعة لكلودي فرنسا اس. ايه. ار. ال				
غير ناشطة	-	٪١٠٠	اسبانيا	كلودي أرماتورين اسبانيا

٣٦- الشركات التابعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(١) 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.

(٢) 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 سوريان المحدودة التي تحتفظ بنسبة ٦٠٪ من أسهم الملكية في هذه الشركة. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعليه تبلغ ٦٤٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة.

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.

الإفتراضات المحاسبية الهامة

كما هو مبين في إيضاح ١٤ (٤)، خلال السنة السابقة، بدأت المجموعة في استخدام مبنى تم تصنيفه سابقاً كاستثمار في ممتلكات، وبناءً عليه، تم تحويل هذا المبنى الذي تبلغ قيمته الدفترية مبلغ ٣٠,١٢ مليون درهم من إستثمارات في ممتلكات إلى الممتلكات والآلات والمعدات نتيجة للتغير في طبيعة استخدامه.

التقديرات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات الرئيسية الخاصة بالمستقبل والإفتراضات الأخرى غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي الموحد والتي لها نسبة مخاطرة قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات، الآلات والمعدات والإستثمارات في ممتلكات

تقوم المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات، الآلات والمعدات والإستثمارات في ممتلكات 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 التالف الناتج عن الاستعمال أو التآكل 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.

التقييم العادل لإستثمارات في ممتلكات

تقوم المجموعة بإتباع نموذج التكلفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ حيث يتم إدراج الإستثمارات في ممتلكات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترام وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات في الإيضاح ١٨ حول البيانات المالية الموحدة. تم تحديد القيم العادلة للمباني مع الأخذ في الاعتبار كل من الإيرادات/ الأرباح وطريقة مقارنة المبيعات استناداً إلى إيجارات السوق والأدلة من المعاملات. تم تحديد القيم العادلة للأرض مع الأخذ بعين الاعتبار المعاملات الأخيرة لأسعار الممتلكات المماثلة في نفس الموقع أو باستخدام طريقة المبلغ المتبقي.

مخصص المخزون بطيء الحركة وانخفاض صافي قيمة المخزون القابلة للتحقيق

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها للتحقق من أي انخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقيق. لتحديد مدى ضرورة تسجيل مخصص المخزون بطيء الحركة 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 بطيء الحركة على أعمار المخزون ومعدلات الاستهلاك السابقة له.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة على الأقل سنوياً. يتطلب هذا تقدير القيمة الناتجة عن الاستخدام لوحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب استخدام التقديرات أن تقوم المجموعة بعمل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقدية وكذلك إختيار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات.

قامت الإدارة بإجراء إختبار إنخفاض قيمة الشهرة في نهاية السنة وقد أظهر الإختبار أنه لا يوجد أي إنخفاض في قيمتها. لهذا الغرض، يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لكل وحدة منتجة للنقد على أساس إحتساب قيمة الإستخدام بواسطة تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة، بإستخدام الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة العليا، والتي تغطي خمس سنوات. يتم إستقراء التدفقات النقدية اللاحقة لخمس سنوات بإستخدام معدل النمو، والتي تعتبره الإدارة مقارباً لمعدل النمو طويل الأجل للصناعة التي تعمل بها وحدة توليد النقد.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لحساب قيمة الإستخدام

يتم إحتساب قيمة الإستخدام للإفتراضات كما يلي:

معدل النمو

تستند معدلات النمو على تقييم الإدارة في حصتهم من السوق مع مراعاة النمو المتوقع والطلب على المنتجات المعروضة. إن معدل النمو المستخدم في الإحتساب هو ٣٪ سنوياً.

هامش الربح

يستند تقييم صافي هامش الربح على تقييم الإدارة لتحقيق مستوى الأداء على أساس خطة العمل المعتمدة لوحدة توليد النقد للسنوات الخمسة المقبلة.

سعر الخصم

قامت الإدارة بإستخدام سعر الخصم بنسبة ١٤٪ - ١٥٪ سنوياً خلال فترة التقييم، مما يعكس تكلفة رأس المال المرجح المقدر للمجموعة ومخاطر السوق المحددة.

إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ويمكن دعمها، والتي تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

إن الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات المتوقعة استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فترة زمنية معينة، والتي تشمل إحتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

إذا كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة متأخرة السداد بين ٩١ و ١٨٠ يوماً أعلى/أقل بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/أقل بمبلغ ٠,٣٧ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٢٢ مليون درهم).

إذا كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة متأخرة السداد بين ١٨١ و ٣٦٠ يوماً أعلى/أقل بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/أقل بمبلغ ٠,٧٨ مليون درهم (٢٠٢١: ٠,٧٦ مليون درهم).

٣٨- اعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت اعتماد البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٣.