

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٩٥-١٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة للعام ٢٠٢٣، مع البيانات المالية الموحدة لسيراميك رأس الخيمة ش.م.ع ("المجموعة" أو "الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. على الرغم من ارتفاع صافي أرباح الفترة بنسبة ٣,٧% لتصل إلى ٣٢٠,٩ مليون درهم إماراتي، إلا أن دورة السوق غير المواتية، وانخفاض قيمة العملة، وارتفاع تكاليف الفائدة، أدت إلى تسجيل شركة سيراميك رأس الخيمة انخفاضاً طفيفاً في الإيرادات بنسبة ١,٧% لتبلغ ٣,٤٥ مليار درهم إماراتي.

أبرز النتائج:

- إيرادات المجموعة: شهدت انخفاضاً هامشياً بنسبة ١,٧% لتبلغ ٣,٤٥ مليار درهم إماراتي في نهاية السنة المالية ٢٠٢٣، في حين أظهرت فترة الربع الرابع انخفاضاً بسيطاً بنسبة ٣,٨% لتصل إلى ٨٦٦,٤ مليون درهم إماراتي بسبب عوامل الاقتصاد الكلي.
- تعزيز هامش إجمالي الربح: توسع قوي بمقدار ٣٠+ نقطة أساس سنوياً، لتصل إلى ٣٧,٩% في نهاية السنة المالية ٢٠٢٣، ويعزى ذلك إلى التحول الإيجابي في مزيج المنتجات وكفاءة الإنتاج.
- أداء الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين: ارتفاع كبير على أساس سنوي بنسبة ١٧,٧% في السنة المالية ٢٠٢٣، لتصل إلى ٦٤٧,٤ مليون درهم إماراتي، مصدوبة بنمو ملحوظ في الهامش قدره ٣١٠+ نقطة أساس.
- صافي الربح قبل المكاسب غير المتكررة: ارتفع صافي الربح بنسبة ٣,٧% على أساس سنوي في السنة المالية ٢٠٢٣ ليصل إلى ٣٢٠,٩ مليون درهم إماراتي، كما ارتفع هامش صافي الربح إلى ٩,٣% مقارنة بـ ٨,٨% في السنة المالية ٢٠٢٢.
- للصحة المالية: ارتفاع صافي الدين بمقدار ١٢٠,٣ مليون درهم إماراتي في ديسمبر ٢٠٢٣ ليصل إلى ١,٤٢ مليار درهم مقارنة بعام ٢٠٢٢، وتحسنت نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين بشكل طفيف من ٢,٤٠ مرة إلى ٢,٢٠ مرة في السنة المالية ٢٠٢٣.
- أرباح نقدية: يقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ١٠ فلس للأهم (٩٩,٣٧ مليون درهم) عن النصف الثاني ٢٠٢٣.

أبرز المعطيات المالية للسنة المالية ٢٠٢٣ والربع الرابع

- انخفض إجمالي الإيرادات بنسبة ١,٧% على أساس سنوي لتبلغ ٣,٤٥ مليار درهم إماراتي في عام ٢٠٢٣، ويعزى ذلك في المقام الأول إلى تقلبات السوق واستمرار تحديات الاقتصاد الكلي في الأسواق الأساسية باستثناء دولة الإمارات العربية المتحدة. انخفضت إيرادات الربع الرابع بنسبة ٣,٨% لتصل إلى ٨٦٦,٤ مليون درهم إماراتي، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض مبيعات البلاط والحافيات، في حين ارتفعت إيرادات الأدوات الصحية بنسبة ٢,٩% على أساس سنوي.
- ارتفع إجمالي هامش الربح للسنة المالية ٢٠٢٣ بمقدار ٣٠ نقطة أساس على سنوياً بنسبة ٣٧,٩%، في حين ارتفع إجمالي هامش الربح للربع الرابع بمقدار ٧٠+ نقطة أساس سنوياً بنسبة ٣٥,٦% بسبب ارتفاع المبيعات والتغير في مزيج المنتجات في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين للسنة المالية ٢٠٢٣ بنسبة ١٧,٧% لتصل إلى ٦٤٧,٤ مليون درهم إماراتي مقارنة بـ ٥٤٩,٩ مليون درهم إماراتي في العام السابق. ارتفعت الهوامش لتصل إلى نسبة ١٨,٧% مقارنة بـ ١٥,٦% في عام ٢٠٢٢. وارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين للربع الرابع بنسبة ٢٠,٧% على أساس سنوي لتبلغ ١٦٦,٠ مليون درهم إماراتي، مع ارتفاع الهامش بمقدار ٣٩٠ نقطة أساس على أساس سنوي لتصل إلى نسبة ١٩,٢%.
- ارتفع صافي الربح المسجل قبل المكاسب غير المتكررة بنسبة ٣,٧% على أساس سنوي ليصل إلى ٣٢٠,٩ مليون درهم إماراتي في عام ٢٠٢٣ مقارنة بالعام السابق. (تضمنت أرباح العام الماضي صافي مكاسب غير مكررة قدره ٣٠,٨ مليون درهم إماراتي). بلغ هامش صافي الربح لعام ٢٠٢٣ نسبة ٩,٣% مقارنة بـ ٨,٨% في العام الماضي. ارتفع صافي الربح قبل صافي المكاسب غير المتكررة إلى ٨١,٨ مليون درهم إماراتي في الربع الرابع من عام ٢٠٢٣ مقابل ٦٥,٣ مليون درهم إماراتي في الربع الرابع من عام ٢٠٢٢. وبلغ هامش صافي الربح للربع الرابع ٩,٤% مقارنة بـ ٧,٢% في العام الماضي.
- ارتفع صافي الدين بمقدار ١٢٠,٣ مليون درهم إماراتي في ديسمبر ٢٠٢٣ ليصل إلى ١,٤٢ مليار درهم إماراتي مقارنة بشهر ديسمبر ٢٠٢٢ بسبب توزيع الأرباح (٢٢١,٧ مليون درهم إماراتي) والنفقات الرأس مالية البالغة ٢٧٣ مليون درهم إماراتي. كما تحسنت صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين من ٢,٤٠ مرة في ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٢,٢٠ مرة في ديسمبر ٢٠٢٣.

أبرز المعطيات لبيان الدخل

- شهدت إيرادات البلاط انخفاضاً على أساس سنوي بنسبة ٨,٣% لتصل إلى ١,٩٩ مليار درهم إماراتي، ويعود ذلك في المقام الأول إلى المنافسة المتزايدة من اللاعبين الإقليميين وزيادة الواردات من الهند، مما أثر على أسواقنا الأساسية - وخاصة المملكة العربية السعودية والشرق الأوسط.
- شهدت إيرادات الأدوات الصحية انخفاضاً بنسبة ٧,١% على أساس سنوي لتصل إلى ٥١٢ مليون درهم بسبب الظروف المعاكسة، ولا سيما في الأسواق الأوروبية - وواصلت دولة الإمارات العربية المتحدة أداءها الجيد.
- ارتفعت إيرادات أدوات المائدة بشكل ملحوظ، لتصل إلى ٣٩٢ مليون درهم إماراتي على أساس سنوي، بزيادة قدرها ١١% مقارنة بعام ٢٠٢٢. وكانت هذه الزيادة مدفوعة بزيادة الطلب من قطاع الفنادق/المطاعم/التموين مدفوعاً بارتفاع السياحة، خاصة في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- في عام ٢٠٢٣، حققت أعمال إكسسوارات الحمامات إيرادات بقيمة ٤٥٦,١ مليون درهم/متأثرة بشكل أساسي بالتحديات التي تواجهها الأسواق الأوروبية، بلغت إيرادات العام الماضي. تم احتساب إيرادات العام الماضي لـ ٧ أشهر حيث بدأ النجم اعتباراً من يونيو ٢٠٢٢.

الجدول أدناه يوضح نتائج المقارنة (مليون درهم):

البيان	٢٠٢٣	٢٠٢٢	التغير السنوي
الإيرادات	٣,٤٥٦,٩	٣,٥١٧,٢	-١,٧%
هامش الربح الإجمالي	٣٧,٩%	٣٧,٦%	٣٠ نقطة أساس
الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.	٦٤٧,٩	٥٤٩,٩	١٧,٧%
صافي المكاسب (الخسائر) غير متكررة	-	٣٠,٨-	-
صافي الربح (الخسارة) قبل المكاسب غير المتكررة	٣٢٠,٩	٣٠٩,٤	٣,٧%
الذفقات الرأسمالية	٢٧٣,٤	٢٠٥,٠	٣٣,٤%
صافي الدين	١,٤٢١,٥	١,٣٠١,١	٩,٢%
صافي الدين/ الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	٢,٢٠ مرة	٢,٤٠ مرة	-
تكلفة الدين	٦,١٥%	٤,١٠%	٢٠,٥ نقطة أساس

* مبلغ الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو بعد الأخذ في الاعتبار خسارة انخفاض القيمة الغير عادية على المستحقات المتعلقة بالتمم المدينة الأخرى والبالغة ٢٧,٦ مليون درهم.

أبرز المعطيات الاستراتيجية:

مشاريع التوسعة

- تطوير مرافق إنتاج البلاط في دولة الإمارات العربية المتحدة والهند، بهدف تحقيق كفاءات إنتاجية مدفوعة بالابتكار والسماح بالتحول في قدرات الإنتاج من بلاط السيراميك إلى بلاط البورسلين. وبالتوازي مع ذلك، تستمر الجهود في العمل على ترسيخ وجود إنتاجي في المملكة العربية السعودية.
- بالنسبة للأدوات الصحية، تجري حالياً جهود الترقية في دولة الإمارات العربية المتحدة لتعزيز عرض المنتجات بشكل عام.
- يجري حالياً الحصول على الموافقات الخاصة بمصنع إكسورات الحمامات في بنجلاديش، ومن المتوقع أن يبدأ البناء في الربع الثاني من عام ٢٠٢٤.
- تم الانتهاء من مشروع التوسعة في أدوات المائدة بسعة إضافية قدرها ١٠ ملايين قطعة في دولة الإمارات العربية المتحدة مع وجود خطط لزيادة حجم الإنتاج على مراحل.

كان هناك توسع استراتيجي في توزيعات السوق الجديدة لضمان استعادة حصتها في السوق بعد انخفاض الإيرادات في المملكة العربية السعودية بسبب الاختلافات الكبيرة في الأسعار من الشركات المصنعة المحلية المدعومة من قبل المستثمرين الصينيين. وقد استمرت أسعار الفائدة المرتفعة في جعل ظروف التداول صعبة في بعض المناطق الجغرافية، ولا سيما أوروبا والهند، بينما في بنجلاديش، أدى التأثير على القطاع العقاري وانخفاض قيمة العملة إلى انخفاض الإيرادات.

الاستدامة

علاوة على ذلك، تواصل سيراميك رأس الخيمة القيام باستثمارات طويلة المدى نحو استخدام النفايات واستهلاك الطاقة، حيث إنها ملتزمة بشدة تجاه الاستدامة وتقليل البصمة البيئية الشاملة.

أنشطة المسؤولية الاجتماعية للشركات والمعارض والرعاية والجوائز خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٣

المعارض

- المشاركة في معرض داوون تاون ديزاين، دبي لعرض منتجات البلاط والأدوات الصحية والحدفيات.
- المشاركة في معرض Big O دبي لعرض منتجات الحدفيات.

الأحداث والرعاية

- اجتماع المهندسون المعماريون الإقليميون في المملكة العربية السعودية والهند وبنجلاديش.

الجوائز التي تم الحصول عليها

- جوائز الشرق الأوسط للتصميم - فازت كلودي بجائزة أفضل متخصص في مجال التركيب لهذا العام في حفل توزيع جوائز الابتكار في البناء.
- جوائز الشرق الأوسط للتصميم - "أفضل علامة تجارية للسيراميك والبلاط لهذا العام" - سيراميك رأس الخيمة
- صندوق المسؤولية الاجتماعية للشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة - مع ختم التأثير - الجائزة العضية
- فوز علامة Cooking RAK بجائزة Archiproducts خلال جوائز الشرق الأوسط للتصميم ٢٠٢٣
- الحصول على جائزة إيكو من هيئة حماية البيئة في رأس الخيمة

زيارات الوفود لمنشأة سيراميك رأس الخيمة

- وفد الأعمال الألماني
- زيارة سفير مملكة هولندا
- زيارة سفير البوسنة

نظرة مستقبلية

إن الجهود المستمرة للاستثمار في تطوير مرافق الإنتاج وتعزيز حضور العلامة التجارية وتعزيز قيمة العملاء وتحسين كفاءة الإنتاج ستمكن المجموعة من التغلب على هذه التحديات والحفاظ على مسار النمو القوي للمجموعة.

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 وحمل تقديرات محاسبية معقولة، لا توجد أحداث جوهرية تعكس عدم قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة قائمة.

الشكر

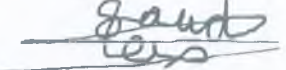
ينتهز مجلس الإدارة هذه الفرصة للتعبير عن خالص شكره للجهات الحكومية ومساهمي الشركة والمستثمرين والمصرفيين والموثقيين لتفانيهم وإلتزامهم الدائم والتعاون والثقة والدعم المتواصل لتحقيق أغراض الشركة.



الرئيس التنفيذي للمجموعة

08 FEB 2024

DocuSigned by:



2451884A5ED54A0...

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 (معاً "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدققي 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 بتدقيقنا 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 هي تلك الأمور التي، بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المالية الحالية. لقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا 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 تدقيقنا	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 الادخال المستخدمة لإستخلاص القيمة العادلة؛ • قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم المنهجية المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييمات الإستثمارات في ممتلكات على أساس عينة. • 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 معايير المحاسبة 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 ٢٠٢٣. 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 ايضاح 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 مجلس الإدارة والإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي للمجموعة. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، من المتوقع الحصول على المعلومات المتبقية من التقرير السنوي 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 أخطاء 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 لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية وتجهيزها طبقاً للأحكام السارية في النظام الأساسي للشركة 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 عملياتها، 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 يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. قد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع أن تؤثر على القرارات الإقتصادية 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 الأخطاء 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 الاحتمال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتمال 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 تدقيقنا.

كما نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يظهر امتثالنا 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 الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور 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 ووفقاً لمتطلبات مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيذ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- (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 ٢٠٢٣؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية الموحدة يظهر أهم مُعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المُعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة أرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ و
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الإجتماعية التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



تم التوقيع من قبل:

محمد جلال

سجل رقم ١١٦٤

٨ فبراير ٢٠٢٤

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٣,٥١٧,٢١٤	٣,٤٥٧,٧٥٨	٥	الإيرادات
(٢,١٩٦,١٤٤)	(٢,١٤٨,٨٦٢)	٦	تكلفة المبيعات
١,٣٢١,٠٧٠	١,٣٠٨,٨٩٦		إجمالي الربح
(٢٢٩,٤٩٩)	(٢٤٤,٥٦٠)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٧٦٣,٢٩٠)	(٦٨٥,٥١٨)	٨	مصاريف بيعية وتوزيعية
١٤٩,٠٠٩	١١٨,٨٠٤	٩	إيرادات تشغيلية أخرى
(٩٢,٥٧٨)	(١١٩,١٦٩)	١٠	تكاليف التمويل
٧,٠٨٤	٦,٦٨٥	١٠	إيرادات التمويل
(٣,٩٢٣)	(٤,٢١٠)	٣٤	الخسارة في صافي المركز النقدي
٦,٢٨٦	١,٢٦٦	١١	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٩٤,١٥٩	٣٨٢,١٩٤		الربح قبل خصائر إنخفاض القيمة
(٥٣,٣١٧)	(٣٦,٧٢٨)	(١) ٧	خصائر الانخفاض في القيمة
(٩٢٨)	-	١٨	خصائر إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات
٣٢,٣٧٤	-	(٢) ٧	الربح من الاستحواذ على شركات تابعة
٣٧٢,٢٨٨	٣٤٥,٤٦٦		الربح قبل الضريبة
(٣٢,١٨١)	(٢٤,٦١١)	١٢	مصاريف الضريبة
٣٤٠,١٠٧	٣٢٠,٨٥٥		الربح للسنة
			الربح العائد إلى:
٣٠٢,٨١٦	٢٩٠,٩٤٧		مساهمي الشركة
٣٧,٢٩١	٢٩,٩٠٨		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٣٤٠,١٠٧	٣٢٠,٨٥٥		الربح للسنة
٠,٣٠	٠,٢٩	١٣	الربح للسهم الواحد - 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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٠,١٠٧	٣٢٠,٨٥٥	الربح للسنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن (الخسائر) أو الأرباح:
(٨٢,٧٣٣)	(٢٧,٩٣٢)	فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
٢٩,٥٩٢	(٨,٨٤٤)	تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في خسارة القيمة العادلة لأدوات التحوط
١٣,٧٢٥	١٢,٢٧٦	تأثيرات تطبيق محاسبة التضخم غير الإعتيادي (إيضاح ٣٤)
٣٠٠,٦٩١	٢٩٦,٣٥٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٨٢,١٢٦	٢٧١,٨٧١	مساهمي الشركة
١٨,٥٦٥	٢٤,٤٨٤	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٣٠٠,٦٩١	٢٩٦,٣٥٥	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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٢٤٣,٤٠٠	١,٣٥٤,٧٤٤	١٤ ممتلكات، آلات ومعدات
١١٩,٨٥٥	١٢٠,١٣٥	١٥ الشهرة
٩٥,٦٩٧	٨٧,٦٣٢	١٦ حق استخدام الموجودات
١٨,٥٤٥	١٤,٩٣٢	١٧ موجودات غير ملموسة
٩٠٤,١٩١	٩٠٠,٧٤٢	١٨ إستثمارات في ممتلكات
١٠,٥٨٧	١١,٣٣٢	١٩ إستثمارات في شركات مستمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣,٥٦٠	٢١,٥٥٦	٢٠ ذمم مدينة طويلة الأجل
٩,٦٥٨	٤,٢٧٧	٢١ موجودات مالية مشتقة
٦,٣٩٨	٦,٠٤١	٢٢ موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٤١١,٨٩١	٢,٥٢١,٣٩١	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١,٣٠٩,٢٩٢	١,٣٠١,٩٠٣	٢٣ البضاعة
١,٢٠٣,٨٠٨	١,١٨٩,٩٧٥	٢٤ ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٣,٠٢٧	٥٥,٧٣٤	٢٥ مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٠,٩٢٤	٧,٤٦٢	٢٦ موجودات مالية مشتقة
١١٧,٣٢١	٤١,٣٨١	٢٧ ودائع مصرفية مع استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
٣٢١,٢٩١	٢٣٩,٢٤٥	٢٨ النقد وما يعادله
٣,٠٠٥,٦٧٣	٢,٨٣٥,٧٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
٥,٤١٧,٥٦٤	٥,٣٥٧,٠٩١	مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		رأس المال والإحتياطيات
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	٢٩ رأس المال
١,١٧٠,٨٦٦	١,٢٤٠,٥٥٢	٣٠ إحتياطيات
٢,١٦٤,٥٦٩	٢,٢٣٤,٢٥٥	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
١٣٣,٤٤٠	١٣٤,٤٩٥	٣١ حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٢٩٨,٠٠٩	٢,٣٦٨,٧٥٠	مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
٣٧٢,٦٢٨	٢٩٦,٦٧٤	٣٢ (أ) تمويل مصرفي إسلامي
٥٩٢,٣٨٥	٦٢٠,٩٩٨	٣٣ (ب) تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٣,٦٦٤	٢,١٦٣	٣٤ مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٣٢,٤٥٠	١١٨,٤٥٣	٣٥ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٧٢,٣١٨	٦٧,٨٠٤	٣٦ مطلوبات عقود الإيجار
٢٥,٣٩٧	٢٩,٩٧٣	٣٧ مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,١٩٨,٤٤٢	١,١٣٦,٠٦٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٢٨٤,٧٦٧	٣١٧,٣٩٩	٣٨ (أ) تمويل مصرفي إسلامي
٤٨٦,٦٨٦	٤٦٣,٧٦٥	٣٩ (ب) تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٩٠٣,٦٢٠	٨١٧,٧٠٤	٤٠ نم تجارية دائنة وأخرى
٣٩,٤٩٣	٤٤,٩٣٩	٤١ المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤,٥٤٨	٤,٢٩٦	٤٢ مطلوبات مالية مشتقة
٢٧,٦٢٦	٣٢,٨٤٦	٤٣ مطلوبات عقود الإيجار
١٧٤,٣٧٣	١٧١,٣٢٧	٤٤ مخصص الضريبة
١,٩٢١,١١٣	١,٨٥٢,٢٧٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٣,١١٩,٥٥٥	٢,٩٨٨,٣٤١	مجموع المطلوبات
٥,٤١٧,٥٦٤	٥,٣٥٧,٠٩١	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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

الرئيس التنفيذي

08 FEB 2024

DocuSigned by: Saud Al-Saud 2451884A5ED54A0...

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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٢,٢٨٨	٣٤٥,٤٦٦	الأنشطة التشغيلية
		الربح للسنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
(٦,٢٨٦)	(١,٢٦٦)	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥١,٩٧٧	٦٧,٠٩٢	مصاريف الفوائد
١٩,٧٢٤	٣٨,٦٧١	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
(٦,٢٧٠)	(٥,٥٣٥)	إيرادات الفوائد
(٨١٤)	(٨٩٧)	الربح على ودائع الوكالة
٦,٣٧٦	٧,٤٨٨	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
٩,٢٢٥	(٢٥٣)	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٤٣,٤٧٤)	٦٢	الخسارة/(الربح) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩٢٨	-	خسائر إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات
١٣٢,٣٨٨	١٤٣,٠٧٤	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٠,٨٩٣	١٠,٧٨٩	إستهلاك إستثمارات في ممتلكات
٦,١٧٨	٥,٨٣٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٩,٠٧٥	٣٥,٣١٧	إستهلاك حق إستخدام الموجودات
٦٨	١	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مشطوبة
١٨,٧١١	٢٦,٩٢٣	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣,٩٢٣	٤,٢١٠	الخسارة في صافي المركز النقدي
١٩,١٩٤	٤٦,٤٣٢	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٧,١٢٠	(١٢,٩٤٧)	شطب (استرداد)/إنخفاض صافي القيمة القابلة للإسترداد للبضاعة تامة الصنع
٢٥,٥١٦	٣٦,٧٢٨	مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
-	(٢,٥٠٠)	الاعتراف المبدئي للاستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)
٢٧,٥٥١	-	مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
(٣٢,٣٧٤)	-	الربح من الاستحواذ على شركات تابعة
٢٥٠	-	خسائر انخفاض قيمة أرصدة لدى البنوك
٢,٩٠٦	-	خسائر انخفاض قيمة ممتلكات، آلات ومعدات
٦٥٥,٠٧٣	٧٤٤,٦٨٨	
		التغير في:
(٩٨,٢٥٣)	(٢٦,٠٩٦)	• البضاعة
(٤٠,٥٢٦)	(٤٦,٩٢٨)	• ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتضمن ذمم طويلة الأجل)
(٦,٠٤٩)	(١٢,٨٤٢)	• المطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٠,٣٦١	(٨٥,٩١٥)	• ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢٣,٩٥٨	٤,٣٦٢	• المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٨,٩٤٦)	(١٦,٥٤٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١١,٠٣٧)	(٤١,٧٥٧)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٢٥,٤٦٦)	(١٢,٤٤٩)	التعديل على تحويل العملات
٥٠٩,١١٥	٥٠٦,٥٢٣	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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٥,٧٧٥)	(٢٧٣,٤٠٦)	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
٧٤,٨٣٥	١١,٤٧٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٤٩٣)	(٢,٠٧٨)	إضافات إلى موجودات ملموسة
(١٦٦)	(٢,١٣٣)	إضافات إلى إستثمارات في ممتلكات
٥٧٥	٥٣٣	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦,٢٧٠	٥,٥٣٥	فوائد مستلمة
٨١٤	٨٩٧	الربح المستلم من ودائع الوكالة
(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
٨٥,٠١٨	٧٥,٩٤٠	متحصلات الودائع المصرفية مع استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(٣٧٦,٧٤٥)	(١٨٣,٣٣٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٤٠٢,٢٩٦	٢٣٨,٦٨٣	الحصول على تمويل مصرفي طويل الأجل
(٢٦٨,٦٣٧)	(٢٤١,٢٣٩)	سداد تمويل مصرفي طويل الأجل
١٩٣,٤٤٧	٤٥,٠٠٠	الحصول على تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل
(١١٦,٦٩٤)	(١٠٥,٣٣٠)	سداد تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل
٦٦٣,٣٨٤	٦١٥,١٨٧	الحصول على تمويل مصرفي قصير الأجل
(٧٨٤,٧٩٣)	(٦٣٦,٦٢٦)	سداد تمويل مصرفي قصير الأجل
٥٦٢,١٤٢	٥٠٦,٩٧٧	الحصول على تمويل مصرفي إسلامي قصير الأجل
(٤٩٧,١٧٤)	(٤٨٩,٩٦٩)	سداد تمويل مصرفي إسلامي قصير الأجل
(٣٦٢)	(١,١٠١)	مطلوب لأطراف ذات علاقة قروض طويلة الأجل
-	١,٠٨٢	مطلوب لأطراف ذات علاقة قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
(٥١,٩٧٧)	(٦٧,٠٩٢)	فوائد مدفوعة
(١٩,٧٢٤)	(٣٨,٦٧١)	الربح المدفوع على تمويل مصرفي إسلامي
(٣٩,٣٦٢)	(٣٦,٣١٠)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٣,٥٧٤)	(٣,٤٤٤)	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤,٠٥٤)	(٢٣,٤٢٩)	توزيعات أرباح مدفوعة للأقلية غير المسيطرة
(١٨٣,٨٢٣)	(٤٣٥,٠٢٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥١,٤٥٣)	(١١١,٧٣٣)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٢٩٤,٠٨١	٢٤٢,٦٢٨	النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٤٢,٦٢٨	١٣٠,٨٩٥	صافي النقد وما يعادله في نهاية السنة
		يتمثل في:
٣٢١,٢٩١	٢٣٩,٢٤٥	النقد وما يعادله (راجع إيضاح ٢٣)
(٧٨,٦٦٣)	(١٠٨,٣٥٠)	السحب على المكشوف
٢٤٢,٦٢٨	١٣٠,٨٩٥	

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 ٢٠٢٣

العائد إلى مساهمي الشركة - الاحتياطات													
إجمالي حقوق المساهمين ألف درهم	حقوق الأقلية غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	إجمالي الاحتياطات 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	
٢,٢٩٨,٠٠٩	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	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
													إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة
٣٢٠,٨٥٥	٢٩,٩٠٨	٢٩٠,٩٤٧	٢٩٠,٩٤٧	٢٩٠,٩٤٧	-	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
													الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى
(٢٧,٩٣٢)	(٥,٤٢٤)	(٢٢,٥٠٨)	(٢٢,٥٠٨)	-	-	-	-	(٨,٢٣٠)	(١٤,٢٧٨)	-	-	-	فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
(٨,٨٤٤)	-	(٨,٨٤٤)	(٨,٨٤٤)	-	-	-	(٨,٨٤٤)	-	-	-	-	-	التغيرات في تحوط التدفق النقدي
١٢,٢٧٦	-	١٢,٢٧٦	١٢,٢٧٦	-	-	-	-	١٢,٢٧٦	-	-	-	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ (إيضاح ٣٤)
٢٩٦,٣٥٥	٢٤,٤٨٤	٢٧١,٨٧١	٢٧١,٨٧١	٢٩٠,٩٤٧	-	-	(٨,٨٤٤)	٤,٠٤٦	(١٤,٢٧٨)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة
													حركات حقوق المساهمين الأخرى
-	-	-	-	(٥٠٩)	-	-	-	-	-	٥٠٩	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٣,٤٤٤)	-	(٣,٤٤٤)	(٣,٤٤٤)	(٣,٤٤٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٤-١٠)
(١٩٨,٧٤١)	-	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
(٢٣,٤٢٩)	(٢٣,٤٢٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٢٤-٩)
													توزيعات الأرباح المدفوعة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٣٦٨,٧٥٠	١٣٤,٤٩٥	٢,٢٣٤,٢٥٥	١,٢٤٠,٥٥٢	٦٢٩,٥٩٤	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	١١,٧٣٨	(١٦٢,٨٣٥)	(١٩٦,٥٦٩)	٥٧٩,١١٢	٢٢١,٦٦٧	٩٩٣,٧٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* 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 (تمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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	٢,٦٨٤,٦٢٩	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
													إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة
٣٤٠,١٠٧	٣٧,٢٩١	٣٠٢,٨١٦	٣٠٢,٨١٦	٣٠٢,٨١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
													الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى
(٨٢,٧٣٣)	(١٨,٧٢٦)	(٦٤,٠٠٧)	(٦٤,٠٠٧)	-	-	-	-	(١٢,٢٨٥)	(٥١,٧٢٢)	-	-	-	فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
٢٩,٥٩٢	-	٢٩,٥٩٢	٢٩,٥٩٢	-	-	-	٢٩,٥٩٢	-	-	-	-	-	التغيرات في تحوطات التدفق النقدي
١٣,٧٢٥	-	١٣,٧٢٥	١٣,٧٢٥	-	-	-	-	١٣,٧٢٥	-	-	-	-	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
													حركات حقوق المساهمين الأخرى
-	-	-	-	(٩,٨٠٠)	-	-	-	-	-	٩,٨٠٠	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٣,٥٧٤)	-	(٣,٥٧٤)	(٣,٥٧٤)	(٣,٥٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٤-١٠)
(١٩٨,٧٤١)	-	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع مساهمي الشركة
(٢٤,٠٥٤)	(٢٤,٠٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٢٤-٩)
٥٥	٥٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطرة
(٢٣٤,٤٦٢)	(٨٧,٦٦١)	(١٤٦,٨٠١)	(١٤٦,٨٠١)	(١٤٦,٨٠١)	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٢٩٨,٠٠٩	١٣٣,٤٤٠	٢,٤٣١,٤٤٩	١,١٧٠,٨٦٦	٥٤١,٣٤١	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	٢٠,٥٨٢	(١٦٦,٨٨١)	(١٨٢,٢٩١)	٥٧٨,٦٠٣	٢٢١,٦٦٧	٩٩٣,٧٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* 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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ 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 إفصاح 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 تزاول أنشطة مماثلة أو أنشطة مرتبطة بها سواء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة أو خارجها. وبالتالي، تعمل الشركة بدورها كشركة قابضة لشركات المجموعة. علاوة على ذلك، تزاول المجموعة أيضاً أعمال المقاولات والأنشطة الصناعية الأخرى.

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة 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 للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. إن تطبيق هذه التعديلات على 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.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين المتعلق بتوفير نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين.
- 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.
- 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 على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية والتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية: تقدم التعديلات استثناء مؤقتاً للمتطلبات المحاسبية للضرائب المؤجلة في معيار المحاسبة الدولي ١٢، بحيث لا تقوم المنشأة بالاعتراف أو الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بموجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية لضرائب الدخل.

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير دولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات أخرى جوهرياً كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد:

- مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة التأجير (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) - يوضح التعديل كيف يقوم البائع - المستأجر بقياس معاملات البيع وإعادة التأجير التي تقي بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع (سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).
- المطلوبات غير المتداولة مع الشروط (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) - يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام (يسري من ١ يناير ٢٠٢٤).
- بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "المعلومات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" (تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى ، متاح للتطبيق المبكر).
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧) ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة لتوفير معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين. (يسري من ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: (نقص قابلية الصرف) تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا يكون كذلك.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S١ ، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S٢ ، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤).
- يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S١ الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالكيان. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S٢ متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

٣- أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية)، وبما يتوافق مع النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (المعدل) وعلى المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال، وقانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية"). 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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المبينة بالدراهم 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 ٢٠٢٣

٣- أساس الإعداد (تتمة)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالمجموعة. تستند التقديرات والإفتراسات 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 المشاركين 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 الدولية 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 تغيرات 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 ٢٠٢٣

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 الفروقات 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.

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

(أ) إندماج الأعمال

تتم محاسبة الإستحواذ على المنشآت باستخدام طريقة الإستحواذ. ويتم قياس البديل المقدم ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي قدمتها المجموعة بتاريخ الإستحواذ، 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 الإستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الإستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول المستملكة 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 المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ الإستحواذ. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ التملك مجموع البديل المقدم ومبالغ 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 المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى، 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 سنوياً. 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 أولاً 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. يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل عندما ينطبق ذلك على القيمة الدفترية للشهرة المعترف بها في فترة سابقة لبدء النظام الضريبي.

(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 الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥.

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 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 المحتملة المحددة للشركة الزميلة والمشروع المشترك والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء، يتم الاعتراف بها كشهرة، وهو ما يتم تضمينها في القيمة المدرجة للإستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات 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 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 الإنخفاض 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 تيرم 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 للفترات السنوية التي تنتهي في التاريخ الذي أصبح فيه الاقتصاد ليس ذي تضخم غير اعتيادي أو بعد ذلك التاريخ. إن المبالغ المعروضة في وحدة القياس القائمة في نهاية آخر فترة تم فيها تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩، يتم استخدامها كأساس للقيم الدفترية في البيانات المالية اللاحقة.

لتحديد وجود أو توقف التضخم الشديد، تقوم المجموعة بتقييم الصفات النوعية للبيئة الاقتصادية للدولة، مثل مسارات معدلات التضخم على مدى ٣٦ شهراً السابقة حتى تاريخ التقرير.

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 مراعاتها 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 الاقتضاء، 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 ٢٠٢٣

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

يتم الإقرار 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 الاحتفاظ 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 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.

بشكل افتراضي، 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 احتساب 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 تدبيرها 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".

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات 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 مدى 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.

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات 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 مع مخاطر حدوث تعثر في 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 الأفاق 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 المطفأ؛
- 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 المقرض 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 ٢٠٢٣

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 داخليًا 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 احتساب مخصص الخسارة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعراف 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 بالإعراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات 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 بالاقتراض 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 الأجل (بما في ذلك العناصر الآجلة) وعقود نسبة الفائدة التبادلية كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط الخاصة بها التي تتضمن العقود الآجلة 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 عنصراً 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.

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

تحوط 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.

تحوط التدفق النقدي

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوط التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر والمترجمة 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 سابقًا في بيان الدخل الشامل الآخر والمترجمة 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 سابقًا في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية يتم إزالتها من حقوق الملكية وتدرج مبدئيًا ضد القياس الأولي لتكلفة الموجودات أو المطلوبات غير المالية. إن هذه التحويلات لا يؤثر على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا توقعت المجموعة أن بعض أو كل الخسائر المترجمة 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 الاستبعاد بأثر مستقبلي. أي ربح أو خسارة معترف بها في الدخل الشامل الآخر والمترجمة 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 المترجمة 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 الآجلة والخيارات ومقايضات أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقًا بقيمتها العادلة في كل تاريخ بيان مركز مالي موحد. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتج في الربح أو الخسارة ما لم يتم تحديد المشتق وفعاليته 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 قانونًا ونية للمقاصة. يتم تقديم المشتقات كموجودات غير متداولة أو كمطلوبات غير متداولة إذا كان أجل الاستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهرًا ولم يكن من المقرر تحقيقها أو تسويتها في غضون ١٢ شهرًا. 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 ٢٠٢٣

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (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 المطفأة 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 المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترات المرتبطة بها. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم 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 المطفأة للمطلوب المالي .

إلغاء الإعراف بالالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم تسديدها، إلغاؤها أو إنتهاء مدتها. يتم الإعراف 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 تعاقّد 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 ٢٠٢٣

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

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 وتعتزم 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 إستثمار 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 ٢٠٢٣

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 المرسلة 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 ٢٠٢٣

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 المقدرة 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 المرسلة.

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 بالاعتراف بحق استخدام 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 بالاعتراف 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 مضمنة)، 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) وتخصيص القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

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.

يشتمل حق استخدام الموجودات على القياس المبدئي للالتزامات 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 احتساب 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 ٢٠٢٣

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 مبدئيًا 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 ووضعها الراهن. في حالة المخزون المُصنَّع والأعمال قيد الإنجاز، تشتمل التكلفة على جزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع.

(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 للاسترداد للموجودات. يتم إجراء اختبار 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 للاسترداد 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 للاسترداد هو عبارة عن القيمة العادلة ناقصة تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للأصل والتي لم يتم تعديلها.

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

عند عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد 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 ٢٠٢٣

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 يدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، وأمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

خطط المساهمات المحددة

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجبه 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 التزام 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. يمكن للموظفين التقدم بطلب للحصول على إجازات مقدما. يتم إثبات المبلغ المستحق للموظفين عند بداية إجازاتهم المعتمدة كالتزام متداول.

تعويضات نهاية الخدمة

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

(س) المخصصات

يتم 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 بإستخدام 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 المبالغ 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 ٢٠٢٣

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 وأدوات المائدة والصابون 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 الرجوع. 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 ٢٠٢٣

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 بيعه. تتوقف رسمة تكاليف الاقتراض عند الانتهاء الفعلي من كافة الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المحدد له أو بيعه.

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

(ر) الضريبة

تتألف مصروفات ضريبة الدخل من مجموع الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة على دخل السنة.

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 (خلافاً 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 الاعتراف المبدئي 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 وتخفيض للحد 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 ٢٠٢٣

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 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.

٥- الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٠٢,٣٢٦	٣,٤٤٢,٥٠٧	بيع البضائع
١٤,٨٨٨	١٥,٢٥١	أخرى
٣,٥١٧,٢١٤	٣,٤٥٧,٧٥٨	

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 ٢٠٢٣

٥- الإيرادات (تتمة)

(أ) تحليل الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية

					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الإجمالي	أخرى	صناعات	صنابير	منتجات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	السيراميك	ألف درهم
١,٦٤٤,٣٠٣	١٣,٥٣٦	٢٠,٤٥٥	١١٦,٥٤١	١,٤٩٣,٧٧١	الشرق الأوسط
٨٠٣,٢٦٠	-	-	٢٩٤,٦٧١	٥٠٨,٥٨٩	أوروبا
٧٥٩,٢١١	١,٧١٥	٦٨,٠١٩	١٣,٦٥٧	٦٧٥,٨٢٠	دول آسيوية
٢٥٠,٩٨٤	-	٥,٩٨٥	٦,٢٥٠	٢٣٨,٧٤٩	مناطق أخرى
٣,٤٥٧,٧٥٨	١٥,٢٥١	٩٤,٤٥٩	٤٣١,١١٩	٢,٩١٦,٩٢٩	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	أخرى	صناعات	صنابير	منتجات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	السيراميك	ألف درهم
١,٦٩٩,٧٢٤	١٣,٢٥٢	٢٣,٤٧٦	٨٦,٦٧٧	١,٥٧٦,٣١٩	الشرق الأوسط
٦٩٧,٥٥٧	-	١٩,٦٩١	١٦٠,٠٨١	٥١٧,٧٨٥	أوروبا
٩٠٧,٨٨٦	١,٦٣٦	٧٥,٧٣٣	١٣,١٩٢	٨١٧,٣٢٥	دول آسيوية
٢١٢,٠٤٧	-	٥,٤٣٠	١٦,٥٦٢	١٩٠,٠٥٥	مناطق أخرى
٣,٥١٧,٢١٤	١٤,٨٨٨	١٢٤,٣٣٠	٢٧٦,٥١٢	٣,١٠١,٤٨٤	

٦- تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٦٣,٦٤٥	١,١٥٤,٣٩٧	مواد خام مستهلكة
٢٦٩,٢٨٣	٢٨٩,١٣٢	عمالة مباشرة
٢٥٧,٥٠١	٢١٥,٦٧٠	الغاز النفطي المسال والغاز الطبيعي
١٢٠,٤٥٦	١٤٨,٨٧١	الطاقة والوقود
١١٥,٤٦٤	١١٦,٢٠٣	إصلاحات وصيانة
١٠٦,٨٢٦	١١٤,٦٦٠	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
١٢٤,٥٨٥	١٠٥,٧١٢	مواد التعبئة
١٩,١٩٤	٤٦,٤٣٢	مخصص البضاعة بطيئة الحركة - صافي (راجع إيضاح ٢٠)
٧,٢٧٢	٧,١٩٨	تأمين
٤,١٨٩	٣,٦٨٨	رسوم التخلص على تجارة البضائع
١,٨٢٥	٢,٧٩٦	استهلاك حق استخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
٣,٨٢٣	١,٩٤٤	رسوم تأجير الآلات والمعدات
١٣٥	١,١٦٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٧)
(٣٩,٣٣٨)	(١٠٤,١١٠)	الزيادة في البضائع تامة الصنع
٤١,٢٨٤	٤٥,١٠٦	أخرى
٢,١٩٦,١٤٤	٢,١٤٨,٨٦٢	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٨,٧٤٥	١٠٨,٣٩٧	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
١٦,١١٨	١٨,٦١١	أتعاب قانونية ومهنية
١٢,٢٣٨	١٦,٣٢٠	ترخيص تكنولوجيا المعلومات وأتعاب الاستشارات
١٣,٣٦١	١٢,٤٣٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
١٠,٨٩٣	١٠,٧٨٩	استهلاك إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)
٨,٨٧٣	١٠,٢٣٢	مصروفات إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨(٣))
٧,٢٣٧	١٠,٤٦٠	هاتف وريد ومستلزمات مكتبية
٧,٨٧٦	٨,٦٠٥	مصاريف إصلاحات وصيانة
٤,٨٨٩	٥,٨١٦	مصروفات مرافق
٦,٠٤٣	٤,٦٧٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٧)
-	٣,٧٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
٢,٣٧٣	٣,٦٩٧	رسوم تأجير المركبات والمعدات
٩٤٨	٣,٠٦٩	سفر
٢,٨٦٤	٢,٦٧٢	تأمين
٢٣١	٢,١١٢	رسوم تأجير
١,٤٠٠	٢,٠٥٨	معدلات وضرائب
٥٢٨	٢,٠٤٥	مصاريف مساهمات إجتماعية
٢,٨٩٤	١,٤٩٨	صندوق مشاركة العمال والمكافآت الإدارية
١,٨٥١	١,٣٩١	مصروفات أمن
٧٢٨	٦٨٨	استهلاك حق إستخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
-	٦٢	صافي خسارة استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٩٠٦	-	خسائر إنخفاض قيمة ممتلكات، آلات ومعدات
١,١٣٩	-	شطب إيجار القسط الثابت
١٥,٣٦٤	١٥,٢٣٤	مصاريف إدارية أخرى
٢٢٩,٤٩٩	٢٤٤,٥٦٠	

* اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ ، تم الاعتراف بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة كمصروفات إدارية على أساس الاستحقاق. في السنوات السابقة ، تم احتساب هذه المكافآت على أساس نقدي كتوزيع للأرباح. لو تم الاعتراف به كمصروف إداري على أساس الاستحقاق في عام ٢٠٢٢ ، لكان ربح السنة أقل بمبلغ ٣,٧ مليون درهم، مع تأثير غير جوهري على ربحية السهم الأساسية والمخفضة لتلك الفترة .

٧-١ خسائر/(عكس) الانخفاض في القيمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٥١٦	٣٦,٧٢٨	خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (راجع إيضاح ١٩)
٢٧,٥٥١	-	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى (راجع إيضاح ١٩)
٢٥٠	-	خسائر انخفاض قيمة أرصدة لدى البنوك (راجع إيضاح ٢٣)
٥٣,٣١٧	٣٦,٧٢٨	

٧-٢ الربح من الاستحواذ على شركات تابعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,١١٤	-	الربح من التقييم العادل للحصة الموجودة مسبقًا في شركة مستثمر بها وفقا 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 ٢٠٢٣

٨- مصاريف بيعية وتوزيعية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٧,٨٠٩	٢٦٠,٢٠٧	الشحن والنقل
١٨٩,٥٨٧	٢٢٢,٦٩٧	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
٧٤,٠٥٥	٧٧,٢٠٣	مصروفات دعائية وترويج
٢٦,٥٢٢	٣١,٨٣٣	استهلاك حق إستخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
٣١,٥٠٢	٢٤,٣٨٠	عمولة الوكلاء
١٢,٢٠١	١٥,٩٨٠	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
٦,٦٩٧	١١,٧٥٧	مصروفات سفر وضيافة
١,٥٢٤	٤,٨٨٠	رسوم الاستشارات والاستعانة بمصادر خارجية
٣,٥٨٥	٣,٦١٢	تصليحات، صيانة مواد استهلاكية
٣,٤٠٨	٣,٥٨٨	مصروفات الإيجار
٢,٦١٠	٣,١٢٠	رسوم البريد والبريد السريع والقرطاسية
٦٦٦	٢,٠٩٤	تطوير المنتجات والابتكار
٧٣٥	٧٣٥	ملكية
٥٨٠	٦٤٥	رسوم الاختبار والشهادة
٢١,٨٠٩	٢٢,٧٨٧	أخرى
٧٦٣,٢٩٠	٦٨٥,٥١٨	

٩- إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,١٤٩	٤٢,٠٥٨	إيرادات الإيجار من إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨ (٣))
٧,٧١١	١٧,٩٨٥	إعادة المخصص
١٤,٨٠٥	١٥,٧٦٠	أرصدة العملاء الدائنة / شطب الرصيد القديم للمورد
١٥,٣٥٩	١٢,٢٩٣	الخصومات المكتسبة على المشتريات والشحن
٥,٨٣١	٧,٤٥٥	بيع خردة وبنود متنوعة
٣,٥٩٨	٣,٢٣٢	مطالبات التأمين
٢,١٥٠	١,٢٤١	تأجير الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٣٦	١,٩٥٠	استلام رسوم السحب والإعانات
٤٣,٤٧٤	-	صافي الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٢٩٦	١٦,٨٣٠	إيرادات متنوعة أخرى
١٤٩,٠٠٩	١١٨,٨٠٤	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		تكاليف التمويل
		الفوائد على التمويلات المصرفية
٥١,٦٣١	٦٦,٧٨٦	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
١٩,٧٢٤	٣٨,٦٧١	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
٦,٣٧٦	٧,٤٨٨	رسوم بنكية
٤,٦٧٨	٤,٢٧٨	صافي خسائر صرف عملات أجنبية
٥٩٨	١,٦٤٠	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢١ (أ و ب))
٣٤٦	٣٠٦	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٩,٢٢٥	-	
٩٢,٥٧٨	١١٩,١٦٩	الإجمالي (أ)
		إيرادات التمويل
		الفوائد على الودائع الثابتة
٦,٢٧٠	٥,٥٣٥	الربح من ودائع الوكالة
٨١٤	٨٩٧	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
-	٢٥٣	
٧,٠٨٤	٦,٦٨٥	الإجمالي (ب)
٨٥,٤٩٤	١١٢,٤٨٤	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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥,٠٠٦	١٠,٥٨٧	الرصيد في ١ يناير
٦,٢٨٦	١,٢٦٦	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
(٥٧٥)	(٥٣٣)	إيرادات توزيعات الأرباح خلال السنة
(٧٤٣)	١٢	تأثير الحركات في أسعار الصرف
١٠,٥٨٧	١١,٣٣٢	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 راكم.م.م، الامارات 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 ايضاح ٧ (٢).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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:

ديسمبر	كلودي راك ذ.م.م (٥١%)		أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
	ألف درهم					
الموجودات غير المتداولة	-	-	١١,٨٩٣	١١,٧٢٧	١١,٨٩٣	١١,٧٢٧
الموجودات المتداولة	-	-	٢٤,٩٥٣	٣٣,٢٢٩	٢٤,٩٥٣	٣٣,٢٢٩
المطلوبات غير المتداولة	-	-	(٥,٩٨٤)	(٩,٤٩١)	(٥,٩٨٤)	(٩,٤٩١)
(*) تتألف من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	-	-				
المطلوبات المتداولة	-	-	(٧,٧٨٥)	(١٠,٤٧٨)	(٧,٧٨٥)	(١٠,٤٧٨)
(*) تتألف من الذمم التجارية الدائنة والمخصصات	-	-				
صافي الموجودات	-	-	٢٣,٠٧٧	٢٤,٩٨٧	٢٣,٠٧٧	٢٤,٩٨٧
حصة المجموعة من صافي الموجودات	-	-	١٠,٥٨٧	١١,٣٣٢	١٠,٥٨٧	١١,٣٣٢
الإيرادات	-	٦٤,٩٠٠	٣٥,١٥٤	٤٣,٥٨٧	١٠٠,٠٥٤	٤٣,٥٨٧
الاستهلاك والإطفاء	-	٧١٢	-	-	٧١٢	-
مصاري فوائد	-	١٢٨	-	-	١٢٨	-
إيرادات الفوائد	-	١٢	-	-	١٢	-
الربح	-	١٠,٤٧٨	٣,١٢٠	٣,٥٨٢	١٣,٥٩٨	٣,٥٨٢
حصة المجموعة من الأرباح	-	٤,٩٩١	١,٢٩٥	١,٢٦٦	٦,٢٨٦	١,٢٦٦
الربح من الاستحواذ	-	٩,١١٤	-	-	٩,١١٤	-
توزيعات الأرباح المستلمة من قبل المجموعة	-	-	٥٣٣	٥٣٣	٥٧٥	٥٣٣

(١) تشمل الشركات الأخرى ماسا إمبورتس، أستراليا (٥٠%) و نارانجي هيرجي لتجهيزات الفنادق، عمان (٢٥%)

(٢) تم الاستحواذ على النسبة المتبقية البالغة ٤٩% في كلودي راك ذ.م.م. في عام ٢٠٢٢ (راجع إيضاح ٣٢) وتم استبعاد الحصة في راك وترتك ذ.م.م. خلال سنة ٢٠٢٣ دون أي تأثير على

البيانات المالية، وتمت المحاسبة عن هذين الكيانين كمشاريع مشتركة لشركة المجموعة في عام ٢٠٢٢.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,١٢٠	٢٠,٦٦٨	الضريبة الحالية فيما يتعلق بالسنة الحالية
		الضريبة المؤجلة
٦١	٣,٩٤٣	إنشاء وعكس فروقات الضريبة المؤقتة خلال السنة
٣٢,١٨١	٢٤,٦١١	مصرفات الضريبة للسنة
١٧٤,٣٧٣	١٧١,٣٢٧	مخصص الضريبة
٢٥,٣٩٧	٢٩,٩٧٣	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٦,٣٩٨	٦,٠٤١	موجودات الضريبة المؤجلة

يبلغ معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة ٥,٩٨٪ لسنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٨,٦٢٪)، ويرجع ذلك بصورة أساسية لتأثير المعدلات الضريبية في المناطق الأجنبية التي تخضع فيها عمليات المجموعة للضريبة.

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 ضريبة الشركات") لتطبيق نظام جديد للضرائب على الشركات والأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة. ينطبق نظام التحويلات النقدية الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، ستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لنسبة ضريبة الشركات تبلغ ٩٪، ومع ذلك يمكن تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز أنواع معينة أو على أنواع معينة من المنشآت.

قامت المجموعة بتقييم تأثير قانون التحويلات الضريبية الجديد على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد سجلت مصرفات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٤,٥٣ مليون درهم خلال السنة، وهي الاعتراف الأولي للالتزامات ضريبية مؤجلة على تعديلات تخصيص سعر الشراء على معاملة الشركة المكتملة في فترة محاسبية سابقة كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الإصلاحات الضريبية الدولية بموجب قواعد الركيزة الثانية النموذجية لم تدخل حيز التنفيذ بعد في دولة الإمارات العربية المتحدة. ستقوم المجموعة بتطبيق هذه المبادئ بمجرد سريانها. وسيكون لذلك تأثير على المجموعة من خلال تطبيق الحد الأدنى العالمي للضريبة. وفي الوقت الحالي، لا يمكن قياس هذا التأثير بشكل موثوق. هذه القواعد سارية بالفعل في بعض الولايات القضائية التي تعمل فيها المجموعة. ستقوم المجموعة بتقييم التأثير في الوقت المناسب.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		١٣- الربح للسهم الواحد
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٠٢,٨١٦	٢٩٠,٩٤٧	الربح العائد إلى مساهمي الشركة (ألف درهم)
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٣٠	٠,٢٩	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 ٢٠٢٣

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	مركبات 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 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 المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	١٦٩,٣٦٠	١٢٢,٦٤٨	٤,٨٢٩	٩٨,٧١٢	٢٢,٠١٢	-	٣,٩٩٨	٤٢١,٥٥٩
المحول إلى موجودات غير ملموسة/ إستثمارات في ممتلكات استبعادات/ مشطوبات	٣١,٩٥٩	٧٠,١٤٩	٢٨٣	٤,١٨٩	٤٣٢	-	(١٠٧,٠١٢)	-
تأثير الحركات في أسعار الصرف	-	-	-	-	-	-	(١,٥٩٠)	(١,٥٩٠)
	(٣٣,١٩١)	(٤٠,٦٢٤)	(١,٤٧٣)	(٤,١٦٣)	(٣,١٩٣)	-	(٦٨)	(٨٢,٧١٢)
	(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
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٨١٣,٦٧٣	٢,٧٧٦,٨٤٥	٥٢,٥٥٨	١٥٥,٧٤٥	٧٨,٣٢٥	٢٨,٠٣٥	٩٢,٨٠٤	٣,٩٩٧,٩٨٥
تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)	-	٧٣,٨٢٦	١,٣٣٢	٣٠٤	٢٧٣	٧٤٢	(١٧)	٧٦,٤٦٠
الإضافات خلال السنة	١١,٩٦٩	١٥,٧٠٤	٥,٠١٤	٧,٣٢٤	٥,٢٣٧	١,٩٦٥	٢٢٦,١٩٣	٢٧٣,٤٠٦
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز المحول إلى إستثمارات في ممتلكات استبعادات/ مشطوبات	١٧,٨٣٨	١٢٤,٩٦٢	(٢٨٣)	٢,٢٩٧	٣١٥	١,٥٤١	(١٤٦,٦٧٠)	-
تأثير الحركات في أسعار الصرف	(١١,٧٨٧)	-	-	-	-	-	-	(١١,٧٨٧)
	(٣,١٠٨)	(١٩٥,٤٥٤)	(٢,٨٣٣)	(٣,٣١١)	(١,٣٣٥)	-	(١)	(٢٠٦,٠٤٢)
	١,٣٦٥	(٦٦,٥٨٠)	(٩١٣)	٣,١٠٠	٤٣٧	(٥٥٤)	(١,١٣٠)	(٦٤,٢٧٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٢٩,٩٥٠	٢,٧٢٩,٣٠٣	٥٤,٨٧٥	١٦٥,٤٥٩	٨٣,٢٥٢	٣١,٧٢٩	١٧١,١٧٩	٤,٠٦٥,٧٤٧

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

أراضي ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة							
٣١٠,٩٨٧	٢,٠٠١,٦٩٨	٤٠,٩٢٨	٤٥,٩٦٨	٥١,٣٩٣	١٩,٣٨٦	-	٢,٤٧٠,٣٦٠
-	٧٢,٩٢٢	١,٣٧٤	٢٥٩	٢٠٦	٧٠٤	-	٧٥,٤٦٥
٢٣,٦١٠	٩٥,٢٤٣	٢,١٦٣	٦,٧٨٩	٣,٦٣٢	٩٥١	-	١٣٢,٣٨٨
٥٣,١٥٠	٩٩,٧٣٢	٣,٠٣٦	٨٦,٤٩٣	٢٠,٠١٩	-	-	٢٦٢,٤٣٠
(٤,٧٦٧)	(٣٨,٧٥٩)	(١,٣٦٨)	(٣,٢٢٠)	(٣,١٦٩)	-	-	(٥١,٢٨٣)
-	٢,٩٠٦	-	-	-	-	-	٢,٩٠٦
(٨,٧٢٩)	(١٢٢,٩٥٨)	(٢,٣٠٤)	(١,٣٩٨)	(١,٤٩٠)	(٨٠٢)	-	(١٣٧,٦٨١)
٣٧٤,٢٥١	٢,١١٠,٧٨٤	٤٣,٨٢٩	١٣٤,٨٩١	٧٠,٥٩١	٢٠,٢٣٩	-	٢,٧٥٤,٥٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
٣٧٤,٢٥١	٢,١١٠,٧٨٤	٤٣,٨٢٩	١٣٤,٨٩١	٧٠,٥٩١	٢٠,٢٣٩	-	٢,٧٥٤,٥٨٥
-	٧٠,٧٣٠	١,٣٢٩	٢٥٩	٢١٥	٦٨٨	-	٧٣,٢٢١
٢٦,١٤١	١٠٠,٦٧٨	٢,٦٩٩	٧,٦١٩	٤,٩٠٤	١,٠٣٣	-	١٤٣,٠٧٤
(٩,٠٢٦)	-	-	-	-	-	-	(٩,٠٢٦)
(٥,٧٤١)	(١٨١,٨٠٦)	(٣,١٧٠)	(٢,٥٦٨)	(١,٢١٤)	-	-	(١٩٤,٤٩٩)
(١,٠٠٩)	(٥٧,٠١٢)	(٩٧٠)	٢,٧٠٠	٤٢٢	(٤٨٣)	-	(٥٦,٣٥٢)
٣٨٤,٦١٦	٢,٠٤٣,٣٧٤	٤٣,٧١٧	١٤٢,٩٠١	٧٤,٩١٨	٢١,٤٧٧	-	٢,٧١١,٠٠٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
القيمة الدفترية							
٤٤٥,٣٣٤	٦٨٥,٩٢٩	١١,١٥٨	٢٢,٥٥٨	٨,٣٣٤	١٠,٢٥٢	١٧١,١٧٩	١,٣٥٤,٧٤٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
٤٣٩,٤٢٢	٦٦٦,٠٦١	٨,٧٢٩	٢٠,٨٥٤	٧,٧٣٤	٧,٧٩٦	٩٢,٨٠٤	١,٢٤٣,٤٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٦,٨٢٦	١١٤,٦٦٠	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
١٣,٣٦١	١٢,٤٣٤	مصروفات إدارية وعمومية (لرجوع إلى إيضاح ٧)
١٢,٢٠١	١٥,٩٨٠	مصروفات بيعية وتوزيعية (لرجوع إلى إيضاح ٨)
١٣٢,٣٨٨	١٤٣,٠٧٤	

(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.

(٢) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

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

خلال السنة، تمت إعادة تصنيف مبنى ٣ منازل مستقلة تبلغ صافي قيمتها الدفترية ٢,٧٦ مليون درهم من ممتلكات شاغرة إلى إستثمارات في ممتلكات حيث تم تأجير هذه العقارات لمستأجرين خارجيين.

١٥- الشهرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,٥٠٠	١١٩,٨٥٥	الرصيد كما في ١ يناير
(٦٤٥)	٢٨٠	يضاف: تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١١٩,٨٥٥	١٢٠,١٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتألف الشهرة من مبلغ ٥٠,٤ مليون درهم ومبلغ ٥,٦ مليون درهم ومبلغ ٥,٦ مليون درهم ومبلغ ٥٨,٥ مليون درهم حيث تم الاعتراف بها عند الاستحواذ على سيراميك منطقة حرة ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة ومنشآت التوزيع في المملكة المتحدة وإيطاليا والمملكة العربية السعودية 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 ٢٠٢٣

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	٢٠٢٣	معدل الخصم
١٤٪ - ١٥٪	١٣٪ - ١٥,٥٪	متوسط معدل النمو السنوي
٣٪	٣٪	معدل نمو القيمة النهائية
١٪	١٪	السنوات المعنية بالتقدير
٥ سنوات	٥ سنوات	

معدل الخصم هو متوسط مرجح لتكلفة رأس المال والتي يتضمن معدلات حقوق الملكية قبل الضريبة والتي يتم قياسها على أساس معدل سندات الخزنة 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 ومعدل ما بعد الضريبة على الديون.

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 ٢٠٢٣

١٦ - حق إستخدام الموجودات

الإجمالي ألف درهم	سيارات ألف درهم	ممتلكات ألف درهم	
			التكلفة
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
١٩٨,٥١٣	٢٦,٣٧٠	١٧٢,١٤٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٢,٣٤٨	١,٤٨٦	٣٠,٨٦٢	إضافات خلال السنة
(١٠,٧٥٢)	-	(١٠,٧٥٢)	حذوفات
(٥,١٨٠)	(٦٥٦)	(٤,٥٢٤)	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
٢١٤,٩٢٩	٢٧,٢٠٠	١٨٧,٧٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			الإستهلاك المتراكم
٧٩,٣٢٣	٧,٢٠٥	٧٢,١١٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٩,٠٧٥	١٣,٢٨٧	١٥,٧٨٨	الاستهلاك خلال السنة
(٣,٤٨٩)	-	(٣,٤٨٩)	حذوفات
(٢,٠٩٣)	(٩٩٤)	(١,٠٩٩)	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٠٢,٨١٦	١٩,٤٩٨	٨٣,٣١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٢,٨١٦	١٩,٤٩٨	٨٣,٣١٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٥,٣١٧	١,١٨١	٣٤,١٣٦	الاستهلاك خلال السنة
(٧,٥١٨)	-	(٧,٥١٨)	حذوفات
(٣,٣١٨)	(٥٢٤)	(٢,٧٩٤)	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٢٧,٢٩٧	٢٠,١٥٥	١٠٧,١٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			القيمة الدفترية
٨٧,٦٣٢	٧,٠٤٥	٨٠,٥٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٥,٦٩٧	٦,٨٧٢	٨٨,٨٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- حق استخدام الموجودات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الإستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٢٥	٢,٧٩٦	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
٧٢٨	٦٨٨	مصاريف إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٧)
٢٦,٥٢٢	٣١,٨٣٣	مصاريف بيعية وتوزيعية (راجع إيضاح ٨)
٢٩,٠٧٥	٣٥,٣١٧	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٠٧٥	٣٥,٣١٧	إستهلاك حق استخدام الموجودات
٣,٦٣٩	٥,٧٠٠	المصاريف المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل/ الموجودات ذات القيمة البسيطة
٦,٣٧٦	٧,٤٨٨	(راجع إيضاح ٧ و ٨) مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار

١٧- موجودات غير ملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٥٣١	١٨,٥٤٥	الرصيد في ١ يناير
٤٩٣	٢,٠٧٨	إضافات خلال السنة
١,٦٣٤	-	إضافات نتيجة الاستحواذ
١,٥٩٠	-	تحويلات
(٦,١٧٨)	(٥,٨٣٣)	الإطفاء خلال السنة (راجع الإيضاح ٦ و ٧)
٤٧٥	١٤٢	تأثير الحركات في أسعار الصرف
١٨,٥٤٥	١٤,٩٣٢	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 ٢٠٢٣

١٨ - إستثمارات في ممتلكات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		التكلفة
١,٢٧٣,٠٦٨	١,٢٧٠,١٥٧	الرصيد في ١ يناير
١٦,٩٥٧	١٦,٣٧٢	تأثير التضخم غير الإعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
١٦٦	٢,١٣٣	إضافات خلال السنة
-	٢,٥٠٠	الاعتراف المبدئي بالممتلكات (غير النقدي)
-	١١,٧٨٧	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,٠٣٤)	(١٢,٤٦٤)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
١,٢٧٠,١٥٧	١,٢٩٠,٤٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
		الرصيد في ١ يناير
٣٥٤,٢٤٢	٣٦٥,٩٦٦	تأثير التضخم غير الإعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
١٢,١٢٠	١٢,٢٢٦	الإستهلاك للسنة (راجع إيضاح ٧)
١٠,٨٩٣	١٠,٧٨٩	التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات
-	٩,٠٢٦	خسائر/(عكس) انخفاض القيمة
٩٢٨	-	تأثير الحركات في أسعار الصرف
(١٢,٢١٧)	(٨,٢٦٤)	
٣٦٥,٩٦٦	٣٨٩,٧٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩٠٤,١٩١	٩٠٠,٧٤٢	القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
١,٠٣٢,٣١٢	١,٠٧٣,٣٩٠	القيمة العادلة - في ٣١ ديسمبر

(١) تتمثل الإستثمارات في ممتلكات في أرض ومباني موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبنجلادش، لبنان وإيران.
(٢) إن الإستثمارات في ممتلكات موجودة جغرافياً على النحو التالي:

المجموع	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة		داخل دولة الإمارات العربية المتحدة		ديسمبر
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
	-----ألف درهم-----				
٩٠٤,١٩١	٩٠٠,٧٤٢	٢٧,٠١٠	٢٥,٧٦٠	٨٧٧,١٨١	٨٧٤,٩٨٢
١,٠٣٢,٣١٢	١,٠٧٣,٣٩٠	٤٧,٨٠٧	٤٧,٨٠٠	٩٨٤,٥٠٥	١,٠٢٥,٥٩٠
					صافي القيمة الدفترية
					القيمة العادلة

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حققت المجموعة إيرادات إيجار بمبلغ ٤٢,٠٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣٩,١٥ مليون درهم) من الإستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ٩) ومصاريف تشغيلية مباشرة على الإستثمارات في ممتلكات بمبلغ ١٠,٢٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨,٨٧ 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 مقارنةً بالإيجار المستحق وفقاً لاتفاقية الإيجار في بيان الربح أو الخسارة الموحد (راجع إيضاح ٣١).

يتم إجراء تقييم مستقل للقيمة العادلة لممتلكات المجموعة سنوياً. تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣: ١,٠٧٣,٣٩٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ١,٠٣٢,٣١٢ 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.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- إستثمارات في ممتلكات (تتمة)

نظراً لأن المبلغ القابل للاسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية، لم تسجل المجموعة أي خسارة انخفاض في القيمة في سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: عكس انخفاض في القيمة (ربح) بمبلغ ٠,٩٣ مليون درهم). في بعض الممتلكات التي انخفضت قيمتها سابقاً، فإن التغيير بنسبة +/-%٥ إلى ١٠٪ في القيم الافتراضية الرئيسية يؤدي إلى تغيير إضافي في القيمة العادلة في نطاق -٧,٥٪ و +٧,٥٪.

١٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٧٥,٢٨٣	١,٠٢٠,٩٦٤	ذمم تجارية مدينة
(٢١١,٨٥٩)	(١٧٠,٥٨٧)	يطرح: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٨٦٣,٤٢٤	٨٥٠,٣٧٧	الإجمالي (أ)
٢٠١,٥٢٨	١٨٩,٧٤٧	ذمم مدينة أخرى
(١٠٥,٥٨٨)	(١٠٥,٥٨٨)	يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩٥,٩٤٠	٨٤,١٥٩	الإجمالي (ب)
٢١٤,٤٩٥	٢٣١,٩٨٨	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً (ج)
٢٩,٩٤٩	٢٣,٤٥١	ودائع (د)
١,٢٠٣,٨٠٨	١,١٨٩,٩٧٥	الإجمالي (أ + ب + ج + د)

تم رهن ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١٦١,٩٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٦٩,٩٤ 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 ٢٧,٨٤ مليون درهم (اجمالي ٨٩,٢٧ مليون درهم) (٢٠٢٢: ٥٣,٨٠ مليون درهم، باجمالي ١١٥,٢٠ 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. 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 ٢٠٢٣

١٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

(أ) ذمم مدينة طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٥٧٠	٣٥,٩٧١	ذمم تجارية مدينة
(٢٧٢)	(٤,٧١٨)	يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٢٩٨	٣١,٢٥٣	
(٧٣٨)	(١٤,٨٧٤)	يطرح: الجزء المتداول المدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة
٣,٥٦٠	١٦,٣٧٩	الجزء طويل الأجل (أ)
-	٥,١٧٧	ذمم مدينة أخرى
-	٥,١٧٧	الجزء طويل الأجل (ب)
٣,٥٦٠	٢١,٥٥٦	الجزء طويل الأجل (أ+ ب)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لخطر الائتمان ومخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة (بما في ذلك الجزء طويل الأجل) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الإنخفاض في قيمة الائتمان	مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	
	ألف درهم	ألف درهم		
لا	(٨,٥٩٦)	٥١٩,٠٦٠	٪١,٦٦	متداولة (غير متأخرة السداد)
لا	(٤,٦٥٧)	١٩٤,٤٢١	٪٢,٤	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
لا	(٦,٦٧٥)	٥٩,٤٩٢	٪١١,٢٢	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
لا	(٢٥,١٢٠)	٧٩,٥٩٢	٪٣١,٥٦	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
نعم	(١٣٠,٢٥٧)	١٩٤,٦٧٣	٪٦٦,٩١	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
	(١٧٥,٣٠٥)	١,٠٤٧,٢٣٨		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 ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٢.

الإنخفاض في قيمة الائتمان	مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	
لا	(١٠,١١٥)	٥٣٥,٧١٨	٪١,٨٩	متداولة (غير متأخرة السداد)
لا	(٨,٤١٧)	٢٣٤,٣٥٨	٪٣,٥٩	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
لا	(٧,٤٤٢)	٥٥,٠٧٠	٪١٣,٥١	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
لا	(١٥,٥٦٣)	٤٠,٥٨٣	٪٣٨,٣٥	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
نعم	(١٧٠,٥٩٤)	٢١٣,٣٨٦	٪٧٩,٩٥	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
	(٢١٢,١٣١)	١,٠٧٩,١١٥		الإجمالي

خسائر الإنخفاض في القيمة

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٢٩,٨٨٥	٢١٢,١٣١	في ١ يناير
٢٥,٥١٦	٣٦,٧٢٨	الأعباء المحملة خلال السنة (راجع إيضاح ٧ ((١))
٩,٩٩٤	-	المحول نتيجة الاستحواذ
(٥٠,٤٠٥)	(٦٦,٧٥٦)	المشطوب خلال السنة
-	(٦,٩٠٣)	عكس خلال السنة
(٢,٨٥٩)	١٠٥	تأثير الحركة في أسعار الصرف
٢١٢,١٣١	١٧٥,٣٠٥	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٨١,٧٣١	١٠٥,٥٨٨	في ١ يناير
٢٧,٥٥١	-	المحمل خلال السنة (راجع إيضاح ٧ ((١))
(٣,٦٩٤)	-	شطب خلال السنة
١٠٥,٥٨٨	١٠٥,٥٨٨	في ٣١ ديسمبر

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - البضاعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠٧,٣٨٣	٩٧٠,٦٧٥	بضائع تامة الصنع (صافي بعد طرح تعديل القيمة القابلة للتحويل)
(١٥٢,٩٦٢)	(١٦١,٥٩٤)	يطرح: مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٧٥٤,٤٢١	٨٠٩,٠٨١	الإجمالي (أ)
٣٠١,٩٢٣	٢٣٦,١٥٣	مواد خام
٢٥٤,١٢٥	٢٧٣,٦٦٥	المخازن وقطع الغيار*
٥٥٦,٠٤٨	٥٠٩,٨١٨	
(٨٠,١٧٠)	(٨٩,٦٦٨)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤٧٥,٨٧٨	٤٢٠,١٥٠	الإجمالي (ب)
٢٣,٢٥٥	١٨,٦٢٧	بضائع في الطريق (ج)
٥٥,٧٣٨	٥٤,٠٤٥	أعمال قيد الإنجاز (د)
١,٣٠٩,٢٩٢	١,٣٠١,٩٠٣	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 ٢٠٢٣، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لانخفاض قيمة بضائع تامة الصنع بمبلغ ١٥٣,٠١ مليون درهم مقابل تكلفة ٤١٨,٦٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٦٥,٩٦ مليون درهم مقابل تكلفة بمبلغ ٤٢٥,٩٩ 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 ١٢,٩٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٧,١٢ مليون درهم) ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد مع خسارة عملة تبلغ (٠,١٤) مليون درهم للسنة (٢٠٢٢: ١,٦٣ مليون درهم).

تم رهن بعض البضائع بمبلغ ٢١٤,٢١ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٣٠,٦١ مليون درهم) كضمان لأصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (٢)).

فيما يلي الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٩,١٥٣	٢٣٣,١٣٢	كما في ١ يناير
١٩,١٩٤	٤٦,٤٣٢	يضاف: المحمل للسنة (راجع الإيضاح ٦)
١٣,٢٢٢	-	إضافات نتيجة الاستحواذ
(٥,٠٧٢)	(٢٨,٥٠٦)	ناقصاً: المشطوب
(٣,٣٦٥)	٢٠٤	تأثير التحركات في أسعار الصرف
٢٣٣,١٣٢	٢٥١,٢٦٢	في ٣١ ديسمبر

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		(أ) إستثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢,٦٦٥	٩,٧٠٨	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
١١,١٨٣	-	شراء بضائع وتقديم خدمات
١٢٥	-	إيرادات الإيجار
٢٦	-	مصروفات فوائد (راجع إيضاح ١٠)
٢٩٠	٤١٩	رسوم ملكية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		(ب) أطراف أخرى ذات علاقة
١٢٠,٥٠٨	١١٠,٤٦٢	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
٢٧٦,١٦٧	٢٤٥,٧٥٦	شراء بضائع وتقديم خدمات
٣٢٠	٣٠٦	مصروفات فوائد (راجع إيضاح ١٠)
٣,٣٠٤	٣,٥٦٨	إيرادات الإيجار

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٧٠٩	١٢,٩٠٣	مزايا قصيرة الأجل
٢٤٥	٢٣٤	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣,٥٧٤	٣,٧٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

المطلوب من أطراف ذات علاقة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨١٧	٣,٦٤٠	شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤٣,٤٤٦	٥٣,٧٣١	أطراف أخرى ذات علاقة
٤٤,٢٦٣	٥٧,٣٧١	
(١,٢٢٦)	(١,٦٣٧)	ي طرح: خسائر انخفاض قيمة خسارة الائتمان المتوقعة
٤٣,٠٣٧	٥٥,٧٣٤	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٩٢	١,٢٢٦	في ١ يناير
-	-	معكوس خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
(٦٦)	٤١١	تأثير التحركات في أسعار الصرف
١,٢٢٦	١,٦٣٧	في ٣١ ديسمبر

المطلوب إلى أطراف ذات علاقة

قروض طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٢٦٤	٢,١٦٣	أطراف أخرى ذات علاقة
٣,٢٦٤	٢,١٦٣	

يحمل القرض أعلاه معدل فائدة يتراوح بين ٩,٢٠٪ - ٩,٤٠٪ سنويًا ويستحق السداد بحلول عام ٢٠٢٦.

مطلوبات متداولة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٤٩٣	٤٣,٨٥٧	أطراف أخرى ذات علاقة
-	١,٠٨٢	الجزء المتداول لقروض طويلة الأجل
٣٩,٤٩٣	٤٤,٩٣٩	

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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٦٥٨	٤,٢٧٧	غير متداولة
		موجودات مالية مشتقة
		عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٩,٦٥٨	٤,٢٧٧	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	متداولة
ألف درهم	ألف درهم	موجودات مالية مشتقة
١٠,٩٢٤	٧,٤٦٢	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
١٠,٩٢٤	٧,٤٦٢	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	متداولة
ألف درهم	ألف درهم	مطلوبات مالية مشتقة
٥٧٠	٣,٦٦٩	عقود أجله لصرف عملات أجنبية
٣,٩٧٨	٦٢٧	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
٤,٥٤٨	٤,٢٩٦	

٢٣- أرصدة لدى البنوك ونقد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	النقد في الصندوق
ألف درهم	ألف درهم	أرصدة لدى البنوك:
٢,٠٢٤	٢,٧٤٢	- ودائع ثابتة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها
٧٦,٥٤٥	٥,٧٨٧	- ودائع وكالة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها
٢٥,٠٠٠	-	- حسابات جارية
١٩٤,٣٠١	٢٠٧,٠٢٨	- ودائع هامشية
١,٥٣٦	١٤,٨٧٠	- حسابات تحت الطلب
٢٢,٣١٨	٩,٢٥١	
٣٢١,٧٢٤	٢٣٩,٦٧٨	النقد وما يعادله (باستثناء مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة)
(٤٣٣)	(٤٣٣)	يطرح: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة (راجع إيضاح (١))
٣٢١,٢٩١	٢٣٩,٢٤٥	النقد وما يعادله (أ)
١١٧,٣٢١	٤١,٣٨١	ودائع ثابتة تستحق بعد ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها (ب)
٤٣٨,٦١٢	٢٨٠,٦٢٦	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 ٢٠٢٣

٢٣- أرصدة لدى البنوك ونقد (تتمة)

تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد على مبلغ ٠,٩٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٥٠ مليون درهم) ومبلغ ١٠٧,٤٩ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٢٣,١٥ 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 ٥,٦٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣,٦ 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 إحتساب فوائد على الحسابات الجارية وودائع الهامش.

٢٤- رأس المال والاحتياطيات

(١) رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
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
		الإجمالي

يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح المُعلن 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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
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	- راك 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٣

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	
(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
	لسنة ٢٠٢٣
(٨,٢٣٠)	فروق تحويل العملات الأجنبية
١٢,٢٧٦	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤) - الربح
(١٦٢,٨٣٥)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٦) احتياطي التحوط

يتألف احتياطي التحوط من الجزء الفعال من صافي التغيير المتراكم في القيمة العادلة لأدوات التحوط المستخدمة في عقود التحوط للتدفق النقدي ويتم الاعتراف باللاحق في الأرباح أو الخسائر عندما تؤثر التدفقات النقدية أو البنود الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، تجاوزت الأرباح المتراكمة من احتياطي التحوط الخسائر التراكمية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تجاوزت الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط الأرباح التراكمية.

(٧) الاحتياطي العام

إن الاحتياطي العام البالغ ٨٢,٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨٢,٨ مليون درهم) قابل للتوزيع رهناً بموافقة المساهمين.

(٨) احتياطي رأس المال

يمثل احتياطي رأس المال البالغ ٧٥,٠٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٧٥,٠٤ مليون درهم) حصة المجموعة من الأرباح المحتجزة التي تمت رسملتها من قبل عدة شركات تابعة من خلال توزيع الأرباح من وقت إلى آخر. إن احتياطي رأس المال غير قابل للتوزيع.

(٩) توزيعات الأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٠ مارس ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية بنسبة ١٠ فلس لكل سهم تبلغ ٩٩,٣٧٠,٥٠ ألف درهم بخلاف التوزيعات النقدية المرحلية بنسبة ١٠ فلس لكل سهم تبلغ ٩٩,٣٧٠,٥٠ ألف درهم لسنة ٢٠٢٢ ، كما تم دفع أرباح مرحلية بنسبة ١٠ فلس لكل سهم تبلغ ٩٩,٣٧٠,٥٠ ألف درهم عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٣ خلال الفترة الحالية (خلال سنة ٢٠٢٢ : توزيعات أرباح نقدية مدفوعة بنسبة ١٠ فلس لكل سهم تبلغ ٩٩,٣٧٠,٥٠ ألف درهم عن عام ٢٠٢١ وتوزيعات نقدية مرحلية بنسبة ١٠ فلس لكل سهم تبلغ ٩٩,٣٧٠,٥٠ ألف درهم). يوصي مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نهائية بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد (٩٩,٣٧٠,٥٠ ألف درهم) عن النصف الثاني لسنة ٢٠٢٣ ، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٤ ، بالإضافة إلى التوزيعات النقدية المرحلية بنسبة ١٠ فلس لكل سهم (٩٩,٣٧٠,٥٠ ألف درهم) عن النصف الأول لسنة ٢٠٢٣ والتي تم دفعها في أغسطس ٢٠٢٣.

(١٠) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٠ مارس ٢٠٢٣ ، وافق المساهمون على اعتماد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٣,٧٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وبلغ العائد الفعلي ٣,٤٤٤ ألف درهم بناءً على عدد أعضاء مجلس الإدارة الحاليين (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: اعتماد ٣,٧٠٠ ألف درهم ودفع ٣,٥٧٤ ألف درهم بناءً على عدد أعضاء مجلس الإدارة) (راجع أيضاً إيضاح ٧).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥- حقوق الأقلية غير المسيطرة

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

الإجمالي	أخرى (الهند والإمارات العربية المتحدة)		بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م.		سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة			
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
----- ألف درهم -----								
		٧٤,٦٨٢	٧٢,٣٠٩	٩٨,٩٧٨	١٥٦,٩٦٣	١٤١,٢٦٧	١٥٢,٢٤٦	الموجودات غير المتداولة
		٧٥,٨٦٧	٨٠,٩٥٨	٢٧٠,٥٠٦	٣٠٩,١٢٤	٣٨٠,٠٨١	٣٨٦,٨٢٥	الموجودات المتداولة
		(٣١,٩٦٨)	(٤٤,٣٥١)	(١٨,٧٧٠)	(٢١,٩١٣)	(٤,٣٤٥)	(١٥,٣٧٩)	المطلوبات غير المتداولة
		(٦٩,٠٧٨)	(٧٩,٥٤٩)	(٨٩,٩٥٠)	(١١٩,٣٦١)	(٢٥٠,٧٥٨)	(٢٦٨,١٩٣)	المطلوبات المتداولة
		٤٩,٥٠٣	٢٩,٣٦٧	٢٦٠,٧٦٤	٣٢٤,٨١٣	٢٦٦,٢٤٥	٢٥٥,٤٩٩	صافي الموجودات
		-	-	%٨	%٨	%٣١,٨٧	%٣١,٨٧	نسبة حقوق الأقلية غير المسيطرة
١٣٣,٤٤٠	١٣٤,٤٩٥	٩,٣١٥	١٢,٢١٥	٣٨,٨١٣	٤٠,٤٧٢	٨٥,٣١٢	٨١,٨٠٨	صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
		١٥١,٠٢٤	١٢٦,٩٩٨	٣٥٥,٣١٣	٣٨٩,٦٨٦	٢٩٣,٥٥٩	٢٦٦,١٤٤	الإيرادات
		٣,٢٣١	١٠,٩١٩	٧٠,٣١٨	٨٢,١١٥	٢٥,٦٠٣	٢١,٠٤٨	الأرباح
		(٢,٦٦٢)	(١٣٩)	(٣٤٠)	٤٨٥	(٥٠,٢٤٤)	(١٦,٤٦٥)	الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى
		٥٦٩	١٠,٧٨٠	٦٩,٩٧٨	٨٢,٦٠٠	(٢٤,٦٤١)	٤,٥٨٣	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة)
٣٧,٢٩١	٢٩,٩٠٨	١,٤٠٧	٣,٠٣١	٢٧,٧٢٥	٢٠,١٧٠	٨,١٥٩	٦,٧٠٧	الأرباح العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
(١٨,٧٢٦)	(٥,٤٢٤)	(٢,٣٨٢)	(١٣٩)	(٣٥٨)	٣٩	(١٥,٩٨٦)	(٥,٣٢٤)	الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى
٢٤,٠٥٤	٢٣,٤٢٩	-	-	١٦,٧٤٠	١٨,٥٥٠	٧,٣١٤	٤,٨٨٩	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 ٢٠٢٣

٢٦ - ترتيبات التمويل المصرفي

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		(١) قصيرة الأجل
٤٨,٣٧٩	٦٤,٩٣٥	تسهيلات مضاربة (أ)
١٢٧,٨٤٢	١٢٨,٢٩٤	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
١٠٨,٥٤٦	١٢٤,١٧٠	الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ٢٦ (أ) ((٢))
٢٨٤,٧٦٧	٣١٧,٣٩٩	

(٢) طويل الأجل - التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,٠٠٠	١٦٠,٨٣٣	تسهيلات مضاربة (أ)
١٨٣,٤٠٤	١٢٤,٢٦١	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
١٧٧,٧٧٠	١٣٥,٧٥٠	تسهيلات الإجارة (ج)
(١٠٨,٥٤٦)	(١٢٤,١٧٠)	يطرح: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ٢٦ (أ) ((١))
٣٧٢,٦٢٨	٢٩٦,٦٧٤	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		الحركة:
٤٠٤,٤٢١	٤٨١,١٧٤	الرصيد في ١ يناير
١٩٣,٤٤٧	٤٥,٠٠٠	مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(١١٦,٦٩٤)	(١٠٥,٣٣٠)	يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
٤٨١,١٧٤	٤٢٠,٨٤٤	الرصيد كما في نهاية السنة
(١٠٨,٥٤٦)	(١٢٤,١٧٠)	يطرح: الجزء المتداول الظاهر ضمن التمويل قصير الأجل (راجع إيضاح ٢٦ (أ) ((١))
٣٧٢,٦٢٨	٢٩٦,٦٧٤	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الربح	معدل الربح	
٢٤٤,٣٠٥	١٧٣,٧٥٧	٪٤,٠ - ٪٢,١	٪٤,٠ - ٪٢,١	دولار أمريكي
١٧٢,٢١٤	١٩٩,٤١١	٪٢,٧ - ٪٢,٥	٪٦,٩ - ٪٣,٣	درهم إماراتي
٦٤,٦٥٥	٤٧,٦٧٦	٪٢,٨ - ٪٢,٧	٪٢,٨ - ٪٢,٧	يورو
٤٨١,١٧٤	٤٢٠,٨٤٤			

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ - ترتيبات التمويل المصرفي (تتمة)

(ب) التمويل المصرفي الإسلامي (تتمة)

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

العملة	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	معدل الربح	معدل الربح	ألف درهم	ألف درهم
درهم إماراتي	٦,٢ - ٧,٠	٣,٣ - ٦,٣	٦٧,٤١٧	١٧٤,٣٣٤
يويو	٥ - ٥,٧	٣,٥ - ٣,٦	١٢٥,٨١٢	١,٨٨٧
			١٩٣,٢٢٩	١٧٦,٢٢١

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 سلبى على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية فيما بينهم ؛ و
- التنازل عن بوليصة تأمين شاملة لبعض كيانات المجموعة لصالح البنك ؛ و
- سند إذني مقابل مبلغ ٧٩٩ مليون درهم (٢٠٢٢ : ١٧٤ 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 ٢٠٢٣

٢٦- ترتيبات التمويل المصرفي (تتمة)

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨,٦٦٣	١٠٨,٣٥٠	(١) قصيرة الأجل
١٦٢,٣٠٥	١٤٠,٨٦٥	سحب على المكشوف
٢٤٥,٧١٨	٢١٤,٥٥٠	قرض بنكي قصير الأجل
		الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ٢٦ (ب) ((٢))
٤٨٦,٦٨٦	٤٦٣,٧٦٥	

(٢) قروض بنكية طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩٤,١٨٥	٨٣٨,١٠٤	الرصيد في ١ يناير
٤١٢,٥٥٥	٢٣٨,٦٨٣	مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(٢٦٨,٦٣٧)	(٢٤١,٢٣٩)	يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
٨٣٨,١٠٣	٨٣٥,٥٤٨	الرصيد كما في نهاية السنة
(٢٤٥,٧١٨)	(٢١٤,٥٥٠)	يطرح: الجزء المتداول (راجع إيضاح ٢٦ (ب) ((١))
٥٩٢,٣٨٥	٦٢٠,٩٩٨	

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الفائدة	معدل الفائدة	
٧٤,٦٩٧	١٧٤,٨٢٩	٪٤,٨ - ٪٦,٩	٪٦,٨ - ٪٧,٤	درهم إماراتي
٧٢٦,٨٧١	٦١٨,٧٩٥	٪٣,٢ - ٪٧,٥	٪٤,١ - ٪٧,٩	دولار أمريكي
٢٨,٢٠٨	٢١,٧٣٥	٪٧,١ - ٪٩,٣	٪٨,٥ - ٪١٠,٢	روبية هندية
٢٨	-	٪١,٦ - ٪٥,٠	-	جنيه إسترليني
-	١٢,٥٨٠	-	٪٩,٤ - ٪٩,١	تاكاتا البنجلاديش
٥,٩٩٣	٦,٤٦٢	٪٠,٧ - ٪١,٨	٪٣,٢ - ٪٦,٤	يورو
٢,٣٠٦	١,١٤٧	٪٠,٩ - ٪١,٠	٪٠,٥ - ٪١,٠	فورنت مجري
٨٣٨,١٠٣	٨٣٥,٥٤٨			

فيما يلي أحكام وشروط القروض قصيرة الأجل القائمة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الفائدة	معدل الفائدة	
١٢٤,٧٧٢	١١٢,٥١٢	٪٤,٨ - ٪٧,٣	٪٦,٣ - ٪٦,٥	درهم إماراتي
١٢,٧٣٨	٣٣,٤٨٤	٪٧,١ - ٪٨,٣	٪٦,٣ - ٪١٠,٠	دولار أمريكي
٧٥,٧٨١	٤٧,٢٤٧	٪٤,٣ - ٪٩,٥	٪٨,٤ - ٪٩,٦	روبية هندية
-	١٣,٩٥٦	-	٪٩,١ - ٪١١,٥	تاكاتا البنجلاديش
٢٥,٩٢٨	٤٠,٨٠٢	٪١,٧ - ٪٧,٩	٪٣,٠ - ٪١٠,٠	يورو
١,٧٤٩	١,٢١٤	٪٠,٩ - ٪١,٠	٪٠,٥ - ٪١,٠	فورنت مجري
٢٤٠,٩٦٨	٢٤٩,٢١٥			

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦- ترتيبات التمويل المصرفي (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 المبنية أعلاه على المعدلات التجارية الاعتيادية. تمتد تواريخ استحقاق القروض المصرفية طويلة الأجل حتى ٢٠٢٩.

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- رهن سلبى على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية فيما بينهم؛
- سند إذني مقابل مبلغ ٢,٧٩٦ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢,٣٠٢ 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) على التوالي؛ و
- ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ٢٣).

٢٧- مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		التحليل:
٧٢,٣١٨	٦٧,٨٠٤	غير متداولة
٢٧,٦٢٦	٣٢,٨٤٦	متداولة
٩٩,٩٤٤	١٠٠,٦٥٠	الإجمالي
		تحليل الأعمار
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٨١٥	٣٦,٥٢٥	السنة الأولى
٢٢,٤٢١	٢٢,٨٧٦	السنة الثانية
١٧,٩٢٨	١٨,١٥٥	السنة الثالثة
١١,٦٣١	١٢,٠٤٧	السنة الرابعة
٨,٩٨٦	٩,٠٣٧	السنة الخامسة
١٧,٨٤٩	١٧,٨٥٢	بعد ذلك
١١٦,٦٣٠	١١٦,٤٩٢	
(١٦,٦٨٦)	(١٥,٨٤٢)	يطرح: الفائدة المستقبلية غير المكتسبة
٩٩,٩٤٤	١٠٠,٦٥٠	الإجمالي
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣,٨٩٠	٩٩,٩٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٩,٣٦٢)	(٣٦,٣١٠)	التدفقات النقدية
٦٥,٤١٦	٣٧,٠١٦	تدفقات غير نقدية
٩٩,٩٤٤	١٠٠,٦٥٠	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 ٢٠٢٣

٢٨- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١٧,٨٠٤	٣٤٩,٣٢١	ذمم تجارية دائنة
٢٤٩,٧٩٥	٢٦٢,٥٨٣	مصرفات مستحقة ومصرفات أخرى
١٠٦,٣٤٨	١٠٤,٣٢٥	دفعات مقدمة من العملاء
٧٣,٨٩٨	٥٤,٢٧٨	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٥٥,٧٧٥	٤٧,١٩٧	ذمم دائنة أخرى
٩٠٣,٦٢٠	٨١٧,٧٠٤	الإجمالي

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٢,٧٤٠	١٣٢,٤٥٠	في ١ يناير
١٨,٧١١	٢٦,٩٢٣	المحمل للسنة
٤٢,٥٢٥	-	مخصص نتيجة الاستحواذ
(١١,٠٣٧)	(٤١,٧٥٧)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(٤٨٩)	٨٣٧	تأثير التغيرات في سعر الصرف
١٣٢,٤٥٠	١١٨,٤٥٣	في ٣١ ديسمبر

٣٠- المطلوبات المحتملة والالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥,٨٢٠	٥٨,٧١٩	المطلوبات المحتملة
٦٠,٩٣١	٣٩,٠٦٦	خطابات ضمان
٦٢,٩٧٩	٦١,٩١٩	إعتمادات مستندية
		ضريبة القيمة المضافة والتزامات ضريبية أخرى محتملة
٨٣,٣٨٢	٣٤,١١٣	إلتزامات
		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 ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٢٠٨	١١,٥٩٩	أقل من سنة
٩,٥٩٢	٣٤,٠٠٣	من سنتين إلى خمس سنوات
١٣,٨٠٠	٤٥,٦٠٢	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تأجير أحد الاستثمارات في ممتلكات بعقد إيجار تشغيلي طويل الأجل.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 أوستريا 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، 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 أوروبا ألف درهم	
			الموجودات
١٥٩,٠٠٦	٢٥,٦٧٥	١٣٣,٣٣١	ممتلكات، آلات 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
			حسابات مصرفية مكشوفة
(٢٩,٢٦٩)			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 ٢٠٢٣

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.

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 سنة ٢٠٢٢، 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

(ب) الاستبعادات

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

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 ٢٠٢٣

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 بالتكلفة المطفاة ألف درهم	الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة ألف درهم	إزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	أدوات تحوط القيمة العادلة ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣								
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
١١,٧٣٩	-	١١,٧٣٩	-	١١,٧٣٩	-	-	١١,٧٣٩	-
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط								
١١,٧٣٩	-	١١,٧٣٩	-	١١,٧٣٩	-	-	١١,٧٣٩	-
الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة								
-	-	-	-	٢١,٥٥٦	-	٢١,٥٥٦	-	-
ذمم مدينة طويلة الأجل								
-	-	-	-	٩٥٧,٩٨٧	-	٩٥٧,٩٨٧	-	-
ذمم تجارية ومدينة وأخرى								
-	-	-	-	٥٥,٧٣٤	-	٥٥,٧٣٤	-	-
المطلوب من أطراف ذات علاقة								
-	-	-	-	٢٨٠,٦٢٦	-	٢٨٠,٦٢٦	-	-
الأرصدة لدى البنوك والنقد								
-	-	-	-	١,٣١٥,٩٠٣	-	١,٣١٥,٩٠٣	-	-
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
٣,٦٦٩	-	٣,٦٦٩	-	٣,٦٦٩	-	-	٣,٦٦٩	-
عقود/خيارات تحويل عملات أجله								
٦٢٧	-	٦٢٧	-	٦٢٧	-	-	٦٢٧	-
عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات								
٤,٢٩٦	-	٤,٢٩٦	-	٤,٢٩٦	-	-	٤,٢٩٦	-
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة								
-	-	-	-	٦١٤,٠٧٣	٦١٤,٠٧٣	-	-	-
تمويلات مصرفية إسلامية								
-	-	-	-	١,٠٨٤,٧٦٣	١,٠٨٤,٧٦٣	-	-	-
تمويلات مصرفية تخضع لفائدة								
المطلوب لأطراف ذات علاقة - قروض طويلة الأجل								
-	-	-	-	٢,١٦٣	٢,١٦٣	-	-	-
ذمم تجارية دائنة وأخرى								
-	-	-	-	٧١٣,٣٧٩	٧١٣,٣٧٩	-	-	-
المطلوب لأطراف ذات علاقة								
-	-	-	-	٤٤,٩٣٩	٤٤,٩٣٩	-	-	-
مطلوبات عقود الايجار								
-	-	-	-	١٠٠,٦٥٠	١٠٠,٦٥٠	-	-	-
-	-	-	-	٢,٥٥٩,٩٦٧	٢,٥٥٩,٩٦٧	-	-	-

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 بالتكلفة المطفاة ألف درهم	الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة ألف درهم	الزائماً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ألف درهم	أدوات تحوط القيمة العادلة 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
-	-	-	-	٩٨٩,٣١٣	-	٩٨٩,٣١٣	-	-	ذمم تجارية مدينة وأخرى
-	-	-	-	٤٣,٠٣٧	-	٤٣,٠٣٧	-	-	المطلوب من أطراف ذات علاقة
-	-	-	-	٤٣٨,٦١٢	-	٤٣٨,٦١٢	-	-	الأرصدة لدى البنوك والنقد
-	-	-	-	١,٤٧٤,٥٢٢	-	١,٤٧٤,٥٢٢	-	-	
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة									
٥٧٠	-	٥٧٠	-	٥٧٠	-	-	٥٧٠	-	عقود/خيارات تحويل عملات آجله
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
-	-	-	-	١,٠٧٩,٠٧١	١,٠٧٩,٠٧١	-	-	-	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
-	-	-	-	٣,٢٦٤	٣,٢٦٤	-	-	-	المطلوب لأطراف ذات علاقة - قروض طويلة الأجل
-	-	-	-	٧٩٧,٢٧٢	٧٩٧,٢٧٢	-	-	-	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	-	-	-	٣٩,٤٩٣	٣٩,٤٩٣	-	-	-	المطلوب لأطراف ذات علاقة
-	-	-	-	٩٩,٩٤٤	٩٩,٩٤٤	-	-	-	مطلوبات عقود الايجار
-	-	-	-	٢,٦٧٦,٤٣٩	٢,٦٧٦,٤٣٩	-	-	-	

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 ومتخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج أعمال المراجعة إلى لجنة التدقيق.

كجزء من تطبيق سياسات إدارة المخاطر، تكون الإدارة العليا مسؤولة أيضاً عن وضع وتطبيق أنظمة رقابية بغرض مواجهة المخاطر التشغيلية الناتجة عن عدة أسباب متنوعة ترتبط بعمليات المجموعة وموظفيها والتكنولوجيا المستخدمة من قبلها وبنيتها التحتية، بالإضافة إلى عوامل خارجية أخرى تنشأ عن المتطلبات القانونية والنظامية، ومدى استقرار الحالة السياسية والاقتصادية في الدول التي 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 ٢٠٢٣

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٦٠	٢١,٥٥٦	ذمم مدينة طويلة الأجل
٩٨٩,٣١٣	٩٥٧,٩٨٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصاريف والمبالغ المدفوعة مقدماً)
٤٣,٠٣٧	٥٥,٧٣٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣٦,٥٨٨	٢٧٧,٨٨٤	أرصدة لدى البنوك
١,٤٧٢,٤٩٨	١,٣١٣,١٦١	

الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. تضع الإدارة في الاعتبار التوزيع الديموغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدولة التي يزاول بها العملاء أنشطتهم، حيث أنه من المحتمل أن يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان. إن المبالغ المستحقة من أكبر عشر عملاء لدى المجموعة تمثل ٢١,٣٤٪ (٢٠٢٢: ١٩,٤٤٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩١,٧٧٩	٥٧٢,٥٦٦	الشرق الأوسط
١٥٩,٩٩١	١٤٨,٨٤٦	أوروبا
١٦٨,٧١٢	١٩٥,٤٣٥	دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)
١١٥,٤٢٨	١١٨,٤٣٠	مناطق أخرى
١,٠٣٥,٩١٠	١,٠٣٥,٢٧٧	
١,٠٠٤,٢٤٠	٩٨٧,١٨٨	التجارة والصناعة
١١,١٨٠	٢٠,٩١٥	صناعات أخرى
٢٠,٤٩٠	٢٧,١٧٤	أخرى
١,٠٣٥,٩١٠	١,٠٣٥,٢٧٧	

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 بعملة اليورو، الجنية الإسترليني 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:

	الدولار الاسترالي ألف	الجنيه الاسترليني ألف	اليورو ألف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)	١٨,٦٠٥	١٢٥,١٤٥	١٨,٦٠٥
النقد والأرصدة لدى البنوك	٥٤٩	(٢,٨٩٠)	٥٤٩
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٤,٧٦٣)	٧	(٤,٧٦٣)
القروض المصرفية	(٧,٧٤٤)	-	(٧,٧٤٤)
عقود مقايضة العملات	٧,٧٤٤	-	٧,٧٤٤
عقود الصرف الآجلة	(١٥,٠٠٠)	(٢,٥٠٠)	(١٥,٠٠٠)
صافي التعرض	(٦٠٩)	(٦١٢)	(١,٠٢٨)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تتمة)

اليورو ألف	الدولار الاسترالي ألف	الجنه 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

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

تاريخ بيان المركز المالي الموحد				
متوسط سعر الصرف		سعر الصرف الفوري		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٥٢٦	٤,٥٦٧	٤,٤٤٤	٤,٦٧٥	جنه إسترليني
٣,٨٦١	٣,٩٧١	٣,٩٣١	٤,٠٥٣	يورو
٢,٥٤٧	٢,٤٣٨	٢,٥٠٣	٢,٥٠١	الدولار الاسترالي

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) الدرهم الإماراتي، كما هو مبين أدناه، مقابل اليورو والجنه 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.

إرتفاع		إنخفاض		
الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية	
ألف درهم				
١٤٢	-	(١٤٢)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٨	-	(٢٠٨)	-	جنه إسترليني
٧٧	-	(٧٧)	-	يورو
				الدولار الأسترالي
٣٥٣	-	(٣٥٣)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٨٨٦	-	(١,٨٨٦)	-	جنه استرليني
(١٢٠)	-	١٢٠	-	يورو
				الدولار الأسترالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تتمة)

توضح الجداول التالية بالتفصيل عقود العملات الأجنبية الآجلة القائمة في نهاية الفترة المالية، بالإضافة إلى المعلومات المتعلقة ببند التحوط ذات الصلة.

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	القيمة الإسمية الرئيسية	القيمة الاسمية (العملة الأجنبية المعنية)	أداة التحوط
٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
				العقود الآجلة
-	(٣٥٢)	٧٠,١٢١	١٥,٠٠٠	- جنيه استرليني
-	(٣,١٢٦)	٢١١,٧٦٨	٥٢,٢٥٠	- يورو
-	(١٩١)	٦,٢٥٢	٢,٥٠٠	- دولار استرالي
				مقايضة العملات
-	(٦٢٦)	٣٦,٢٠١	٧,٧٤٤	- جنيه استرليني
				العقود الآجلة
				- جنيه استرليني
				- يورو
				- دولار استرالي
				مقايضة العملات
-	(٣,٩٧٨)	٥٧,٣٥٢	١٢,٩٠٦	- جنيه استرليني

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تتمة)

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	المبلغ المتراكم لتعديلات القيمة العادلة لأداة التحوط المدرج في القيمة الدفترية	القيمة الإسمية الرئيسية	أداة التحوط
٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
-	٣٥٢	(٧٠,١٢١)	ذمم تجارية مدينة
-	٣,١٢٦	(٢١١,٧٦٨)	- جنيه استرليني
-	١٩١	(٦,٢٥٢)	- يورو
-			- دولار استرليني
-	٦٢٦	(٣٦,٢٠١)	قرض لأجل
-			- جنيه استرليني

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	المبلغ المتراكم لتعديلات القيمة العادلة لأداة التحوط المدرج في القيمة الدفترية	القيمة الإسمية الرئيسية	أداة التحوط
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	
-	(٨٧٠)	(٥٩,٩٩٢)	ذمم تجارية مدينة
-	١,٣٨٧	(٢١٤,٢٦٠)	- جنيه استرليني
-	٥٤	(١,٠٠١)	- يورو
-			- دولار استرليني
-	٣,٩٧٨	(٥٧,٣٥٢)	قرض لأجل
-			- جنيه استرليني

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 ٢٠٢٣، تخضع نسبة ٣١,٠٥٪ (٢٠٢٢: ٣٩,٨٣٪) من التمويلات لأجل لدى المجموعة لمعدل فائدة ثابت.

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

نظرًا لأن المدة الحاسمة لعقود مقايضة أسعار الفائدة وبنود التحوط المقابلة لها هي نفسها ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم نوعي للفعالية ومن المتوقع أن تتغير قيمة عقود مقايضة 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 مقايضة 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 مقايضة أسعار الفائدة القائمة في نهاية بيان المركز المالي الموحد وبنود التحوط المتعلقة بها.

التحوط النقدي

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	القيمة الإسمية الرئيسية	متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه	أداة التحوط
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	%	
-	١١,٧٣٨	٢٧٣,٨٢٦	١,٥٣	عقود استلام متغير، دفع ثابت

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

الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي للتحوط المستمر	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الإسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	أداة التحوط المحددة
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	(١١,٧٣٨)	-	(٢٧٣,٨٢٦)	قرض بسعر متغير

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢١٨,٨٨٦	٤٧,١٦٨	الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت موجودات مالية ودائع بنكية ثابتة
٤٧١,٧٦٠	٣٧٥,٣٦٢	مطلوبات مالية تمويلات إسلامية
٢٢١,١١٨	١٥٢,٢٠٦	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١٨٥,٦٣٥	٢٣٨,٧١١	الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير مطلوبات مالية تمويلات إسلامية
٨٥٧,٩٥٣	٩٣٢,٥٥٧	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٣,٢٦٤	٣,٢٤٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة

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 بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

الأرباح أو الخسائر		
النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	
١١,٧١٣	(١١,٧١٣)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المطلوبات المالية الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
١٠,٤٣٦	(١٠,٤٣٦)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المطلوبات المالية الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

مخاطر أسعار السلع

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

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

تحليل حساسية أسعار السلع

إذا كانت أسعار السلع أعلى/(أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، لكانت الأرباح بعد الضريبة أعلى/(أقل) بمبلغ ٦,٣٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٧,٤٥ مليون درهم).

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 بإحتياطات 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 (٢٠٢٢: ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً) من تاريخ إصدار فواتير بهذه المبالغ. تتم عادةً تسوية الذمم الدائنة خلال فترة تتراوح من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٢٠٢٢: 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 بالتزامات 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 ٢٠٢٣				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
١,٦٩٨,٨٣٦	(١,٨٨٦,٩٩٠)	(٨٥٣,١٦٦)	(٣٧٦,٣٢١)	(٦٥٧,٥٠٣)
٧١٣,٣٧٩	(٧١٣,٣٧٩)	(٧١٣,٣٧٩)	-	-
٣,٢٤٤	(٣,٩٦٣)	-	-	(٣,٩٦٣)
٤٣,٨٥٧	(٤٣,٨٥٧)	(٤٣,٨٥٧)	-	-
٢,٤٥٩,٣١٦	(٢,٦٤٨,١٨٩)	(١,٦١٠,٤٠٢)	(٣٧٦,٣٢١)	(٦٦١,٤٦٦)
المطلوبات المالية المشتقة:				
٣,٦٦٩	(٣,٦٦٩)	(٣,٦٦٩)	-	-
٦٢٧	(٦٢٧)	(٦٢٧)	-	-
٤,٢٩٦	(٤,٢٩٦)	(٤,٢٩٦)	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

----- 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				
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة:</i>				
١,٧٣٦,٤٦٦	(١,٩٦٩,٩٩٩)	(٨٥٠,٦٤٧)	(٣٦٤,٦٢٣)	(٧٥٤,٧٢٩)
٧٩٧,٢٧٢	(٧٩٧,٢٧٢)	(٧٩٧,٢٧٢)	-	-
٣,٢٦٤	(٤,٢٩٣)	-	-	(٤,٢٩٣)
٣٩,٤٩٣	(٣٩,٤٩٣)	(٣٩,٤٩٣)	-	-
٢,٥٧٦,٤٩٥	(٢,٨١١,٠٥٧)	(١,٦٨٧,٤١٢)	(٣٦٤,٦٢٣)	(٧٥٩,٠٢٢)
<i>المطلوبات المالية المشتقة:</i>				
٥٧٠	(٥٧٠)	(٥٧٠)	-	-
٣,٩٧٨	(٣,٩٧٨)	(٣,٩٧٨)	-	-
٤,٥٤٨	(٤,٥٤٨)	(٤,٥٤٨)	-	-

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 ٢,٣٦٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢,٢٩٨ 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:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم
٢,٢٩٨,٠٠٩	٢,٣٦٨,٧٥٠
١,٧٣٦,٤٦٦	١,٦٩٨,٨٣٦
٥,٧٦	٥,٧٢
حقوق الملكية	
الدين	
نسبة الدين 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 ٢٠٢٣ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبلغ إجمالي أصول الشركة التابعة الإيرانية ٠,٥٧٪ من إجمالي الأصول الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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:

المؤشر	عامل التحويل	
٨٢٢,٨٦	١,٤٦١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٦٣,٠٠	١,٤٨٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٧٩,٢٠	١,٣٥١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٨٠,٦٠	١,٤٤٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩٣,٨٠	١,٢٧٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن تأثيرات إعادة البيان المذكورة أعلاه مبينة كالآتي:

- 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 والآلات 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 ٢٠٢٢ في احتياطي التضخم غير الاعتيادي مباشرة كأحد مكونات حقوق الملكية وتم الإبلاغ عن تأثيرات التغيرات في القوة الشرائية العامة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣

٣٤ - اقتصاد شديد التضخم (تتمة)

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

١ يناير ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		التأثير على بيان المركز المالي الموحد
٤,٠٧٠	٣,٢٣٩	الزيادة في ممتلكات، آلات ومعدات - صافي
٤,٨٣٧	٤,١٤٦	الزيادة في إستثمارات في ممتلكات - صافي
٤,٨١٨	٤,٨٩١	الزيادة في موجودات أخرى
١٣,٧٢٥	١٢,٢٧٦	الزيادة في حقوق الملكية
		<i>العائد إلى</i>
١٣,٧٢٥	١٢,٢٧٦	الزيادة في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية بسبب التضخم غير الاعتيادي المتراكم
		التأثير على بيان الربح أو الخسارة الموحد
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٣٣	٧٦٩	الزيادة في الإستهلاك للسنة
٣,٩٢٣	٤,٢١٠	الخسارة في صافي المركز النقدي
٦,١٥٦	٤,٩٧٩	

٣٥ - التقارير القطاعية

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

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

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

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.

المعلومات المتعلقة بالقطاعات الصادر تقرير بشأنها

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 ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣
٣,٤٥٧,٧٥٨	-	١٥,٢٥٨	٩٤,٤٥٩	٤٣١,١١٦	٢,٩١٦,٩٢٥	الإيرادات الخارجية
-	(٧٥١,١٤٦)	٢,٠٣٣	١٣٤,٧٧١	٦٨,٧١٢	٥٤٥,٦٣٠	الإيرادات فيما بين القطاعات
٣,٤٥٧,٧٥٨	(٧٥١,١٤٦)	١٧,٢٩١	٢٢٩,٢٣٠	٤٩٩,٨٢٨	٣,٤٦٢,٥٥٥	إيرادات القطاع
٣٢٠,٨٥٥	(٢٥٣,٤٧٦)	٧,٧٢٢	٢٢,٤٧٤	(٣١,٥٥٥)	٥٧٥,٦٩٠	أرباح/(خسائر) القطاع
٦٤٧,٣٦١	(٢٦٠,٢٠٦)	٩,٦٢٢	٢٧,٩٣٣	٦,١٠٧	٨٦٣,٩٠٥	الأرباح قبل الفوائد، الضريبة، الإستهلاك والإطفاء للقطاع
٦,٤٣٢	(٢,١٩٥)	٢	١٩٧	١٢٣	٨,٣٠٥	إيرادات الفائدة/الربح
١١٣,٢٥١	(٤,٩٧٢)	٢٦١	٧,٤٢٢	٢٥٧	١١٠,٢٨٣	مصروفات الفائدة/الربح
١٩٥,٠١٣	(٤,٥٤٢)	٦,٣٦٦	٣,٤٨٧	٢١,٣٨٣	١٦٨,٣١٩	الإستهلاك والإطفاء
١,٢٦٦	-	-	-	-	١,٢٦٦	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٣٥٧,٠٩١	(٢,٤٠٥,٢٦٣)	١٥١,٣٩٣	١٣٧,٣٣٤	٥٧٠,٦٥٥	٦,٩٠٢,٩٧٢	موجودات القطاع
٢,٩٨٨,٣٤١	(١,٣٧٩,٦٤٣)	٨٨,٤٧١	٥٧,٠٦٩	٥٣١,٥٩٠	٣,٦٩٠,٨٥٤	مطلوبات القطاع

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
٥,٤١٧,٥٦٤	(٢,٢٧٩,٢٨٥)	٢٨٢,٥٤٧	١٥٥,٢٩٨	٤٨٣,٨٠٤	٦,٧٧٥,٢٠٠	موجودات القطاع
٣,١١٩,٥٥٥	(١,١٩٦,٦٢٧)	٩٦,٦١٣	٦٤,٦٩٣	٤١١,١٨١	٣,٧٤٣,٦٩٥	مطلوبات القطاع

*تتضمن أرباح القطاع والأرباح قبل الفوائد والضريبة والإستهلاك والإطفاء للقطاع لسنة ٢٠٢٢ أرباح استحواذ بقيمة ٣٢,٣٧٤ ألف درهم (راجع إيضاح ٧ (٢))

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 إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 وترتكز موجودات القطاع على الموقع الجغرافي للموجودات. يتم عرض الاستثمار في الشركات المستثمر بها المحسوبة وفقاً لحقوق الملكية بناءً على الموقع الجغرافي للشركة التي تحتفظ بالاستثمار.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
١,٦٩٩,٧٢٤	١,٦٤٤,٣٠٣	الشرق الأوسط
٦٩٧,٥٥٧	٨٠٣,٢٦٠	أوروبا
٩٠٧,٨٨٦	٧٥٩,٢١١	دول آسيوية
٢١٢,٠٤٧	٢٥٠,٩٨٤	أخرى
٣,٥١٧,٢١٤	٣,٤٥٧,٧٥٨	
		الموجودات غير المتداولة
١,٨٩١,٩٥٢	١,٩٨٩,٩٢٨	الشرق الأوسط
٢٨٠,٩٨٩	٢٨٨,٧٨٩	دول آسيوية
٢٣٨,٩٥٠	٢٤٢,٦٧٤	أخرى
٢,٤١١,٨٩١	٢,٥٢١,٣٩١	
		تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٣٧٩,٢٢٦	٤,٢٠٨,٩٠٤	الإيرادات
(٨٦٢,٠١٢)	(٧٥١,١٤٦)	إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٣,٥١٧,٢١٤	٣,٤٥٧,٧٥٨	حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
		الإيرادات الموحدة
٣٨٤,٢٢٥	٥٧٤,٣٣١	الأرباح
(٤٤,١١٨)	(٢٥٣,٤٧٦)	إجمالي أرباح القطاعات الصادر تقارير بشأنها
٣٤٠,١٠٧	٣٢٠,٨٥٥	حذف الأرباح فيما بين القطاعات
		الأرباح الموحدة
٥,٤٠٦,٩٧٧	٥,٣٤٥,٧٥٩	الموجودات
١٠,٥٨٧	١١,٣٣٢	إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٥,٤١٧,٥٦٤	٥,٣٥٧,٠٩١	شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
		إجمالي الموجودات الموحدة
٧,٠٨٤	٦,٤٣٢	البند الهامة الأخرى
٧٨,٠٧٧	١١٣,٢٥١	إيرادات الفائدة/الربح
١٧٨,٥٣٤	١٩٥,٠١٣	مصروفات الفائدة/الربح
		الاستهلاك والإطفاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦- الشركات التابعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
				أ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع.
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪٦٨.١٣	٪٦٨.١٣	بنجلاديش	سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) ش.م.ع.
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	إيران	سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع) المحدودة
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمند
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك إيليجانس ذ.م.م *
تجارة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	استراليا	سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي ليمند
تجارة الأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	استراليا	رأس الخيمة باثوير بي تي واي المحدودة
تأجير عقار استثماري	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	فنادق أكاشيا ذ.م.م *
شركة استثمارية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م
خدمات المرافق	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م *
صناعة ومعالجة واستيراد وتوريد المعادن الصناعية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيرامين المنطقة الحرة ذ.م.م *
شركة إنشاءات	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م *
صناعة بلاط البورسلين	٪٩٢	٪٩٢	الإمارات	بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م (راجع إيضاح (٣٢) أدناه)
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	شركة سيراميك رأس الخيمة ذ.م.م
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	ألمانيا	سيراميك رأس الخيمة جي إم بي اتش
تجارة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	ارك الدولية للتجارة ذ.م.م
صناعة صنابير المياه والمحابس، إلخ...	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	كلودي راك ذ.م.م. (راجع إيضاح (٣٢) *)
صناعة بلاط البورسلين	-	٪١٠٠	السعودية	رأس الخيمة الصناعية ذ.م.م
شركة استثمار	٪١٠٠	٪١٠٠	النمسا	راك سيراميك اوستريا جي.ام.بي.اتش

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
ب الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش ش.م.ع."			
رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	توليد الطاقة للاستهلاك
رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	تقديم خدمات الأمن
ج الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م			
رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م	الإمارات	%٥١	صناعة الدهانات ومنتجاتها
رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.	الإمارات	% ٨٧,٦	صناعات الأنابيب
د الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة"			
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس أي أر إل	إيطاليا	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
هـ الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. أر. إل"			
سيراميك راس الخيمة سي. ايه المحدودة	المانيا	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
و الشركة التابعة لـ "رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م"			
ألتك إمريتس ذ.م.م *	الإمارات	%٩٩	صناعة الدهانات ومنتجاتها
ز الشركات التابعة لـ "سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م"			
سيراميك الهند الخاصة المحدودة	الهند	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ح الشركة التابعة لـ "سيراميك اليجنس ذ.م.م			
سيراميك فينيسيا	الإمارات	%١٠٠	التجارة العامة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
ط الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م"			
بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه	لكسمبورج	%١٠٠	استيراد وتصدير البورسلين
ريستوفير راك ذ.م.م	الإمارات	%٤٧	تعهيدات تجهيز المنشآت العامة
ي الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس أيه"			
بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك	أمريكا	%١٠٠	تجارة الأدوات
ك الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة الهند الخاصة المحدودة"			
جريس سيراميك ليمنت ليايبيتي بارتشرش	الهند	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
جريفون سيراميك برايفت ليمنت	الهند	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
توتس سيراميك الهند برايفت ليمنت	الهند	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ل المشروع المشترك لـ "سراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي المحدودة"			
ماسا إمبورتس بي تي واي المحدودة	استراليا	%٥٠	تجارة بلاط السيراميك
م المشروع المشترك لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م"			
رأس الخيمة لتكنولوجيا المياه ذ.م.م (راجع إيضاح (١١) (١))	الإمارات	-	أعمال معالجة المياه
ن الشركة التابعة لشركة سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي المحدودة.			
تاتشستون هولدينجز بي تي واي المحدودة استراليا	أستراليا	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
س الشركة التابعة لشركة تاتشستون المحدودة			
سيراميك رأس الخيمة بي تي واي المحدودة استراليا	أستراليا	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ع الشركة الزميلة لـ "ريسوفير رأس الخيمة ذ.م.م"			
نارانجي هيرجي لتجهيزات الفنادق ذ.م.م.	عمان	%٢٥	تجهيزات الفنادق
ف الشركة التابعة لراك سيراميك اوستريا جي.ام.بي.اتش			
شيفر بتيل جي.ام.بي.اتش (دي أي)	المانيا	%١٠٠	شركة استثمار
كلودي أرماتورين جي.ام.بي.اتش اند كو. كيه جي (اتي)	النمسا	%١٠٠	تصنيع وتوزيع الصنابير
كلودي أرماتورين جي.ام.بي.اتش (ا تي)	النمسا	%١٠٠	شركة استثمار
كلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كيه جي (دي أي)	المانيا	%١٠٠	تصنيع وتوزيع الصنابير
كلودي مانجيمنت جي.ام.بي.اتش (دي أي)	المانيا	%١٠٠	شركة استثمار

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ص الشركة التابعة لكلودي أرماتورين أوستريا جي.ام.بي.اتش				
كلودي أرماتورين أي بي زد او او (بي ال)	بولندا	%١٠٠	%١٠٠	وزيع الصنابير
كلودي زيريلفينيك (اتش يو)	هنغاريا	٩٩,٤٦	٩٩,٤٦	تصنيع وتوزيع الصنابير
كلودي فرنسا اس. ايه. ار. ال.	فرنسا	%	%	
كلودي للمنتجات الصحية شنغهاي	الصين	%١٠٠	%١٠٠	توزيع الصنابير
إس سي كلودي رومانيا اس. ار. ال.	رومانيا	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	توزيع الصنابير
كلودي راك الهند	الهند	%	%	
		٤٣,٩٠	٤٣,٩٠	شركة استثمار
		%	%	
ق الشركات الزميلة لـ كلودي زيريلفينيك (اتش يو)				
اس. سي رومانيا اس. ار. ال.	رومانيا	%٠,٠١	%٠,٠١	تجارة الصنابير
الشركات التابعة لـ كلودي زيريلفينيك (اتش يو)				
كلودي بلغاريا أيود	بلغاريا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الصنابير
ر الشركات التابعة لكلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كي جي (دي أي)				
كلودي البنلوكس سي في (هولندا)	هولندا	%٩٠	%٩٠	تجارة الصنابير
كلودي يو كي لميتد	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	غير ناشطة
ش الشركة التابعة لكلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كي جي (دي أي)				
كلودي البنلوكس سي في (هولندا)	هولندا	%١٠	%١٠	تجارة الصنابير
ت الشركة التابعة لكلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كي جي (دي أي)				
كلودي اسيا والمحيط الهادي (سنغافوره)	سنغافوره	%١٠٠	%١٠٠	غير ناشطة
كلودي أرماتورين أوستريا جي.ام.بي.اتش	النمسا	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع وتوزيع الصنابير
ث الشركة التابعة لكلودي أرماتورين أي بي زد او او (بي ال)				
كلودي أرماتورين اس. ار, او (سي زد)	الجمهورية التشيكية	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الصنابير
كلودي ميچافا اس. ار, او (سي كيه)	سلوفاكيا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الصنابير
خ الشركة التابعة لكلودي فرنسا اس. ايه. ار. ال				
كلودي أرماتورين اسبانيا	اسبانيا	%١٠٠	%١٠٠	غير ناشطة
ذ الشركة التابعة لكلودي راك ذ.م.م.				
كلودي راك مصر	مصر	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الصنابير
ض المشاريع المشتركة لكلودي راك ذ.م.م.				
كلودي راك الهند	الهند	٥٦,١٠	٥٦,١٠	تجارة الصنابير
		%	%	

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

* تمتلك شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة حصص اسمية في شركة سيراميك إيليغانس ذ.م. (٠.٠١٪)، أكاشيا للفنادق ذ.م.م (٠.٠٠٢٪)، الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م (١٪)، سيرامين المنطقة الحرة (٠.٠١٪)، شركة الحمراء للإنشاءات ذ.م.م (٠.٠٠١٪)، كلودي راك ذ.م.م (١٪)، ألتيك الإمارات ذ.م.م (١٪)، سيرامين الهند الخاصة المحدودة الهند (٠.٠١٪).

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.

الإفتراسات المحاسبية الهامة

التقديرات غير المؤكدة

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

الأعمار الإنتاجية المقدره 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 المقدره بصورة دورية ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف الناتج عن الاستعمال أو التقادم التقني أو التجاري أو القيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجودات المعنية. بالإضافة إلى ذلك، فإن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات يركز على تقييم عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة. إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغيرات في التقديرات الموضوعه 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 المتراكم وخسائر إنخفاض 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 إنخفاض 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 الموضوعه من قبل الإدارة. يركز مخصص المخزون بطيء الحركة على أعمار المخزون ومعدلات الاستهلاك السابقة له.

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بتحديد ما اذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة على الأقل سنوياً. يتطلب هذا تقدير القيمة الناتجة عن الإستخدام لوحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب إستخدام 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٪ - ١٥,٥٪ 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 فتره 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 ٢٠٢٣ ، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/أقل بمبلغ ٠,٢٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٣٧ 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 ٢٠٢٣ ، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/أقل بمبلغ ٠,٣٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٧٨ مليون درهم).

٣٨- المعلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف/ إعادة بيان أرقام المقارنة حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع العرض المعتمد في هذه البيانات المالية الموحدة. ولا يؤثر ذلك على المبلغ المعلن عنه لصافي الربح أو صافي الموجودات. تتعلق هذه بإعادة تصنيف مصاريف الشحن على المبيعات المتعلقة بعمليات الملاحة البحرية من تكلفة المبيعات إلى مصاريف البيع والتوزيع وإعادة تصنيف بعض المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. التعديلات هي كما يلي:

كما تم تعديلها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	التعديلات ألف درهم	كما ظهرت سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	راجع إيضاح	:
٢,١٩٦,١٤٤	(٥٠,٧٣٤)	٢,٢٤٦,٨٧٨	٦	تكلفة المبيعات
٧٦٣,٢٩٠	٥٠,٧٣٤	٧١٢,٥٥٦	٨	مصاريف بيعية وتوزيعية
١,٢٠٣,٨٠٨	(١,٢٥٩)	١,٢٠٥,٠٦٧	١٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٣,٠٣٧	١,٢١١	٤١,٨٢٦	٢١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩,٤٩٣	(٢)	٣٩,٤٩٥	٢١	مستحق لأطراف ذات العلاقة
٣,٢٤٦	٣,٢٤٦	-	٢١	مستحق لأطراف ذات علاقة - قرض طويل الأجل
٥٩٢,٣٨٥	(٣,٢٦٤)	٥٩٥,٦٤٩	٢٦ ب (٢)	تمويل بنكي بفائدة
٩٠٣,٦٢٠	(٤٦)	٩٠٣,٦٦٦	٢٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣٩- اعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت اعتماد البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٢٤.