

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات	صفحة
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	٣ - ٦
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٧ - ١١
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	١٢
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد	١٣
بيان المركز المالي الموحد	١٤
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٥ - ١٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٧ - ١٨
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٩ - ٩٠

السادة الأعضاء،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، مع البيانات المالية الموحدة لسيراميك رأس الخيمة ش.م.ع ("المجموعة" أو "الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

أبرز النتائج

- إيرادات المجموعة: شهدت زيادة بنسبة ١,٦٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق لتصل إلى ٣,٢٨ مليار درهم في السنة المالية ٢٠٢٥، ويرجع ذلك أساساً إلى الطلب القوي في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي ساهم في نمو الإيرادات.
- هامش الربح الإجمالي: تحسن مستمر بمقدار ١٩٠ نقطة أساس مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق ليصل إلى ٣٩,١٪ في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥، بينما تحسن في السنة المالية ٢٠٢٥ بمقدار ٧٠ نقطة أساس مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق ليصل إلى ٤٠,٠٪.
- الربح قبل الضريبة: ارتفع بنسبة ١٤,٥٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق ليصل إلى ٩٤,٠ مليون درهم في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥، مقارنة بمبلغ ٨٢,١ مليون درهم في الربع الأخير من عام ٢٠٢٤. وارتفع الربح قبل الضريبة للسنة المالية ٢٠٢٥ بنسبة ١٩,٩٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق ليصل إلى ٣٣١,٨ مليون درهم.
- أداء الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بنسبة ١,٠٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥ لتصل إلى ١٥٩,٦ مليون درهم، بينما ارتفعت في السنة المالية ٢٠٢٥ بنسبة ٥,٣٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق لتصل إلى ٦٢٣,٦ مليون درهم.
- الصحة المالية: بلغ صافي الدين ١,٤٩ مليار درهم في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥، بزيادة قدرها ٧,١٪ مقارنة بالربع الأخير من عام ٢٠٢٤. كما ارتفعت نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك من ٢,٣٥ ضعفاً في الربع الأخير من عام ٢٠٢٤ إلى ٢,٤٠ ضعفاً في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥.
- توزيعات الأرباح: اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٠ فلساً للسهم الواحد (٩٩,٤ مليون درهم) للنصف الثاني من عام ٢٠٢٥.

أبرز البيانات المالية:

حققت شركة سيراميك رأس الخيمة هامش ربح إجمالي قوي ونمو ملحوظاً في صافي الأرباح خلال الربع الأخير والسنة المالية ٢٠٢٥، على الرغم من التحديات السوقية المستمرة في بعض المناطق. وظل النشاط القوي في قطاعي العقارات والإنشاءات في دولة الإمارات العربية المتحدة يشكل قوة دافعة رئيسية لنمو الإيرادات، مدعوماً بزيادة مساهمة مشاريع الأعمال ذات الهوامش الربحية الأعلى وقطاعات المنتجات المتميزة.

إجمالي الإيرادات في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥ قد بلغت ٨٥٦,٤ مليون درهم، منخفضة بنسبة ١,٧٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق. وفي السنة المالية ٢٠٢٥، ارتفع إجمالي الإيرادات بنسبة ١,٦٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق ليصل إلى ٣,٢٨ مليار درهم.

في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥، ارتفع هامش الربح الإجمالي إلى ٣٩,١٪ مقارنة بنسبة ٣٧,٢٪ في الربع ذاته من العام السابق. كما ارتفع إجمالي هامش الربح إلى ٤٠,٠٪ في السنة المالية ٢٠٢٥ مقارنة بنسبة ٣٩,٣٪ في السنة المالية ٢٠٢٤.

في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥، ارتفع الربح قبل الضريبة بنسبة ١٤,٥٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق ليصل إلى ٩٤,٠ مليون درهم. وفي السنة المالية ٢٠٢٥، ارتفع الربح قبل الضريبة بنسبة ١٩,٩٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق ليصل إلى ٣٣١,٨ مليون درهم.

في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥، ارتفع صافي الربح بعد الضريبة بنسبة ٢,٥٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق ليصل إلى ٦٥,٨ مليون درهم. وفي السنة المالية ٢٠٢٥، قفز صافي الربح بعد الضريبة بنسبة ٦,٢٪ ليصل إلى ٢٤٨,٥ مليون درهم مقارنة بمبلغ ١,٢٣٤ مليون درهم في الفترة ذاتها من العام السابق.

ارتفع الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بنسبة ١,٠٪ ليصل إلى ١٥٩,٦ مليون درهم في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥، مقارنة بمبلغ ١٥٨,١ مليون درهم في الفترة ذاتها من العام السابق. كما ارتفع الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بنسبة ٥,٣٪ ليصل إلى ٦٢٣,٦ مليون درهم في السنة المالية ٢٠٢٥، مقارنة بمبلغ ٥٩٢,٢ مليون درهم في الفترة ذاتها من العام السابق.

ارتفعت هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بنسبة ٠,٥٪ لتصل إلى ١٨,٦٪ في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥، مقارنة بنسبة ١٨,١٪ في الربع ذاته من العام الماضي. وفي السنة المالية ٢٠٢٥، ارتفعت هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بنسبة ٠,٧٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق لتصل إلى ١٩٪.

بلغ صافي الدين ١,٤٩ مليار درهم، بزيادة قدرها ٧,١٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق، نتيجة لزيادة الإنفاق في رأس المال، ويعود السبب الرئيسي في ذلك إلى تحديث المصانع في الإمارات العربية المتحدة. كما ارتفعت نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك من ٢,٣٥ ضعف في الربع الأخير من عام ٢٠٢٤ إلى ٢,٤٠ ضعف في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥.

مقارنة ربع سنوية		مقارنة سنوية		مقارنة ربع سنوية		مقارنة سنوية		المبلغ بملايين الدراهم
الربع الأخير ٢٠٢٤	الربع الثالث ٢٠٢٥	الربع الأخير ٢٠٢٥	الربع الأخير ٢٠٢٤	السنة المالية ٢٠٢٤	السنة المالية ٢٠٢٥	النمو مقارنة بالعام السابق	النمو مقارنة بالعام السابق	
المقدار	المقدار	المقدار	المقدار	المقدار	المقدار	النمو مقارنة بالعام السابق	النمو مقارنة بالعام السابق	الإيرادات
٨٧٠,٩	٨٢٤,٨	٨٥٦,٤	٨١٧,٧	٣,٢٢٢,٠	٣,٢٨٤,٦	٣,٨٪	١,٦٪	إجمالي هامش (%)
٣٧,٢	٤٠,٥	٣٩,١	٤٠,٥	٣٩,٣	٤٠,٠	١,٤٪	٠,٧٪	الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك
١٥٨,٠	١٦٧,٧	١٥٩,٦	١٦٧,٧	٥٩٢,٢	٦٢٣,٦	٤,٨٪	٥,٣٪	الربح قبل الضريبة
٨٢,١	٨٦,٦	٩٤,٠	٨٦,٦	٢٧٦,٦	٣٣١,٨	٨,٥٪	١٩,٩٪	الربح بعد الضريبة*
٦٤,٢	٦٧,٥	٦٥,٨	٦٧,٥	٢٣٤,١	٢٤٨,٥	٢,٥٪	٦,٢٪	نفقات رأس المال
٥٠,٨	٥٩,٤	٥٨,٢	٥٩,٤	١٨٣,٣	٢٧٣,٨	٢,٠٪	٤٩,٣٪	صافي الدين
١٣٩٤,٢	١,٦٣٨,٣	١,٤٩٣,٨	١,٦٣٨,٣	١,٣٩٤,٢	١,٤٩٣,٨	٨,٨٪	٧,١٪	صافي الدين/صافي الربح
٢,٣٥	٢,٦٣	٢,٤	٢,٦٣	٢,٣٥	٢,٤	١,٧٪	٢,٤ ضعف	صافي الدين/صافي الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك
ضعف	ضعف	ضعف	ضعف	ضعف	ضعف	ضعف	ضعف	

*يبلغ تأثير ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة ٢٢,٨ مليون درهم مقابل ٧,٩ مليون درهم في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥ مقارنة بالعام الماضي. وفي السنة المالية يبلغ ٦٩,٨ مليون درهم مقابل ٣٤,٩ مليون درهم في العام الماضي.
* يتم احتساب نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك استناداً إلى نتائج اثني عشر شهراً الأخيرة.

أبرز أداء القطاعات

- قطاع البلاط:** حققت السنة المالية ٢٠٢٥ نمواً في قسم البلاط من حيث الحجم والقيمة، بقيادة الإمارات العربية المتحدة والشرق الأوسط وأوروبا (ألمانيا) وبنغلاديش. ارتفعت إيرادات قسم البلاط بنسبة ١,٩٪ لتصل إلى ١,٨٩ مليار درهم في السنة المالية ٢٠٢٥ مقارنة بمبلغ ١,٨٦ مليار درهم في السنة المالية ٢٠٢٤، بينما سجل هامش الربح الإجمالي ارتفاعاً طفيفاً بنسبة ٠,٥٪ ليصل إلى ٤١,٢٪ في السنة المالية ٢٠٢٤.
- قطاع الأدوات الصحية:** استقرت الإيرادات عند ٤٦٦,٤ مليون درهم في السنة المالية ٢٠٢٥ مدعومة بالمبيعات في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية والشرق الأوسط.
- قطاع صنابير المياه (مجموعة كلودي):** ارتفعت الإيرادات بنسبة ٤,٦٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق لتصل إلى ٤٦٥,٢ مليون درهم في السنة المالية ٢٠٢٥، مدفوعة بتحسين الأداء في المملكة العربية السعودية وأوروبا وآسيا وأفريقيا. ونحن ملتزمون بتحسين الأداء التشغيلي لشركة كلودي، ونواصل تنفيذ استراتيجيتنا لترشيد التكاليف، بما في ذلك نقل مرافق الإنتاج الرئيسية في الاتحاد الأوروبي إلى دولة الإمارات العربية المتحدة.
- قطاع أدوات المائدة:** حقق أداء قوياً، مع انخفاض طفيف في الإيرادات بنسبة ١,٤٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق لتصل إلى ٣٦٤,١ مليون درهم في السنة المالية ٢٠٢٥. نحن نركز على قنوات ذات هامش ربح أعلى مثل شركات الطيران وكبرى مشاريع الضيافة. في أكتوبر ٢٠٢٥، أعلنت مجموعة رأس الخيمة للبورسلين عن استحواذ استراتيجي على شركة بنكوك ديزاين شامير ش.م.، المالكة لعلامة كوك بلاي التجارية، مما يوسع محفظة أدوات المائدة المتميزة ويعزز وجودها في السوق الأوروبية.

أبرز ملامح سوق البلاط والأدوات الصحية

- واصل سوق الإمارات العربية المتحدة تفوقه، مدفوعاً بقطاع البلاط والأدوات الصحية، إلى جانب قوة قطاع العقارات. وقفزت الإيرادات في سوق الإمارات بنسبة ١٣,٤٪ في السنة المالية ٢٠٢٥ لتصل إلى ٩٥٥,٨ مليون درهم. وقد ساهمت زيادة حصة الأعمال القائمة على المشاريع بشكل إيجابي انعكس على كل من الإيرادات والأرباح، مع تزايد الطلب على بلاط البورسلين ذي الأحجام الكبيرة.
- في المملكة العربية السعودية، انخفضت الإيرادات بنسبة ١٧,٧٪ في السنة المالية ٢٠٢٥ لتصل إلى ٢٣٢,١ مليون درهم، حيث ظل الأداء تحت ضغط بسبب قيود السيولة، والمنافسة الشديدة، وفائض العرض المحلي، مع اتخاذ إجراءات تصحيحية لتحسين العمليات وإعادة الترميم التنافسي.
- في أوروبا، انخفضت الإيرادات بنسبة ٥,٢٪ لتصل إلى ٣٢٣,٣ مليون درهم في السنة المالية ٢٠٢٥، حيث ظل الطلب ضعيفاً في ظل الظروف المعاكسة للاقتصاد الكلي في قطاعي التجزئة والمشاريع، واشتداد المنافسة من الشركات الإقليمية. وتأثرت إيطاليا أيضاً بسحب حوافز التجديد؛ وقد تم إطلاق مبادرات للتخفيف من الآثار السلبية وإعادة الهيكلة في جميع عملياتنا في أوروبا.
- في الهند، انخفضت الإيرادات بنسبة ٩,٢٪ لتصل إلى ٣٣١,١ مليون درهم في السنة المالية ٢٠٢٥، حيث شهد السوق تباطؤاً دورياً خلال العام تميز بنمو محلي محدود في جميع أنحاء القطاع. ونحن نعمل على تعزيز حضورنا في قطاع التجزئة، بما في ذلك تجديد متاجر التجزئة وصلات العرض الخاصة بنا، وتوسيع شبكة وكلائنا.
- في بنغلاديش، ارتفعت الإيرادات بنسبة ٥,٠٪ لتصل إلى ٢٢٠,٥ مليون درهم، مع ظهور بوادر انتعاش في السوق. وقد بدأنا باتخاذ إجراءات لاستعادة حصتنا السوقية من خلال إطلاق منتجات جديدة، وتقديم أسعار تنافسية، وتعزيز قنوات التوزيع. ومن المتوقع أن يساهم تشكيل حكومة جديدة عقب الانتخابات الوطنية في إعادة إحياء مشاريع القطاع العام المتوقفة، مما يدعم نمو الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٦.
- في الشرق الأوسط، ارتفعت الإيرادات في السنة المالية ٢٠٢٥ بنسبة ٦,١٪ مقارنة بالفترة ذاتها من العام السابق لتصل إلى ١٢٨,٣ مليون درهم، مدعومة بظروف السوق المواتية.

أبرز الملامح الاستراتيجية

مشاريع التحديث والتطوير

- نقوم بتطوير مرافق إنتاج ألواح حديثة في الإمارات العربية المتحدة، حيث بدأ أحد منشآت الإنتاج التجاري في يوليو ٢٠٢٥، وهناك منشأة أخرى قيد التطوير، ومن المتوقع أن يبدأ الإنتاج التجاري بحلول فبراير ٢٠٢٦.
- نقوم بتحديث منشأة الأدوات الصحية في الإمارات العربية المتحدة من خلال اعتماد تقنيات موفرة للطاقة ومجموعة منتجات موسعة.
- كما نقوم بتنفيذ مبادرات للحد من انبعاثات الكربون في قسم الأدوات الصحية، بما يتماشى مع أهدافنا المتعلقة بالاستدامة.

تسليط الضوء على التميز في التصميم

- في نوفمبر ٢٠٢٥، أطلقت شركة سيراميك رأس الخيمة أسبوع دبي للتصميم النابض بالحياة في مركز سيراميك رأس الخيمة للتصميم في حي دبي للتصميم، حيث استضافت ورش عمل جمعت عشاق التصميم لاستكشاف الأنماط والتراكيب والإبداع.
- في نوفمبر ٢٠٢٥، شاركت شركة سيراميك رأس الخيمة في معرض بناء السعودية ٢٠٢٥ في الرياض، حيث سلطت الضوء على أحدث مجموعاتها من البلاط والأدوات الصحية وصنابير المياه للسوق السعودي.
- في ديسمبر ٢٠٢٥، اختتمت شركة "كلودي" (KLUDI) مشاركتها في معرض الخمسة الكبار العالمي ٢٠٢٥ في دبي، الإمارات العربية المتحدة، حيث تواصلت مع المتخصصين في القطاع والعلماء والشركاء أثناء عرض أحدث ابتكاراتها وحلول الحمامات القائمة على التصميم.

الجوائز التقديرية

- في نوفمبر ٢٠٢٥ في دبي، حصلت كلودي على جائزة تصميم الشرق الأوسط ٢٠٢٥ للتميز في تصميم تجهيزات الحمامات، تقديراً لالتزامها بالابتكار والهندسة الدقيقة والتصميم العصري.
- في نوفمبر ٢٠٢٥، تم تكريم شركة سيراميك رأس الخيمة خلال حفل جوائز الشرق الأوسط وشمال أفريقيا للأبنية الخضراء ٢٠٢٥، والتي نالت خلاله جائزة منتج البناء المستدام لهذا العام – وذلك عن فئة جودة الهواء الداخلي لبلاط البورسلين والسيراميك الخاص بها، مما يبرز التزام العلامة التجارية بالبيئات الداخلية الصحية وحلول البناء المستدامة.

نظرة مستقبلية

نشعر الإدارة بتنازل كبير حيال التقدم المحقق خلال هذا العام، خصوصاً فيما يتعلق بتوسيع هوامش الربح، وتحسين كفاءة عمليات التصنيع، وتعزيز قوة أعمالنا في الإمارات العربية المتحدة. ورغم وجود تحديات قصيرة الأجل في بعض الأسواق، فإننا نعمل بنشاط على تنفيذ مبادرات تحول ونمو مستهدفة في جميع أنحاء محافظتنا الاستثمارية.

بنفضل اعتمادنا على قاعدة صلبة، وخارطة طريق استراتيجية واضحة، واستثمارات متواصلة في تنمية القدرات، والابتكار، والاستدامة، فنحن في وضع جيد يمكننا من تحقيق نمو مربح وتعزيز حضورنا العالمي في السنوات المقبلة.

التقارير المالية

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

الشكر

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



الرئيس التنفيذي للمجموعة

11 FEB 2026



رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات، تتضمن السياسات المحاسبية المادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين (التي تتضمن معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين التي تنطبق على أعمال التدقيق للبيانات المالية الموحدة للمنشآت ذات المنفعة العامة، بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيق البيانات المالية الموحدة للمنشآت ذات المنفعة العامة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نرى، وفقاً لأحكامنا المهنية، أنها كانت أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، وأثناء تكون رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية

انظر الإيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تمت معالجة هذا الأمر خلال تدقيقنا
تمتلك المجموعة عقارات استثمارية. يتطلب تقييم انخفاض قيمة هذه العقارات أحكاماً جوهرية، استناداً إلى افتراضات مختلفة وظروف السوق السائدة. بلغت القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٨٩٦,٥٧٤ ألف درهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية المتراكم ١٩٠,٦٠٠ ألف درهم. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بعكس الانخفاض في القيمة بمبلغ ١١,٦٤٠ ألف درهم.	- لقد قمنا بتقييم ما إذا كانت هناك أي عوامل مؤثرة جوهرية خلال فترة التدقيق قد يكون لها تأثير جوهرية على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية؛ - قمنا بتقييم مؤهلات خبراء التقييم المعيّنين من قبل الإدارة والاطلاع على شروط ارتباطهم بالمجموعة، وذلك لتحديد ما إذا كانت هناك أمور قد تكون قد أثرت على موضوعيتهم أو قيدت نطاق عملهم؛ - قمنا بالاستعانة بمختصين لدينا في تقييم العقارات والذين قاموا بمراجعة عينة مختارة من منهجيات التقييم المستخدمة في عملية التقييم وفحص وتمحيص الافتراضات المستخدمة في التقييم وذلك بمقارنتها مع أسعار السوق والبيانات المتاحة في القطاع مع الأخذ في الاعتبار قابلية المقارنة وعوامل السوق؛ - على أساس عينة، تم تنفيذ إجراءات التدقيق لاختبار اكتمال ودقة بيانات المصدر التي قدمتها الإدارة لخبراء التقييم، والتي تم استخدامها في تحديد القيمة العادلة من خلال مقارنتها بالمعلومات الداعمة الأساسية؛ - قمنا بإجراء تحليل حساسية للافتراضات الجوهرية، وذلك لتقييم مدى تأثير التغيرات في الافتراضات الرئيسية على الاستنتاجات التي توصلت إليها الإدارة؛ و - قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة.

تأكيد أمر – المعلومات المقارنة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣٦ حول البيانات المالية الموحدة الذي يوضح أن المعلومات المقارنة التي تم عرضها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد تم إعادة بيانها. إن رأينا غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر يتعلق بالمعلومات المقارنة

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء التعديلات المبينة في الإيضاح رقم ٣٦ حول البيانات المالية الموحدة من قبل مدقق حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي المتكامل (بما في ذلك تقرير أعضاء مجلس الإدارة)، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها. حصلنا على تقرير أعضاء مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي المتكامل بعد ذلك التاريخ.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام واجبة التطبيق من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
 - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شكوك جوهريّة حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلعنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة بغرض الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية للمجموعة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي تم تنفيذها لأغراض أعمال التدقيق للمجموعة. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.
- نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على هذه المخاطر أو الإجراءات الوقائية المطبقة.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك نُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، فإننا ننوه إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- (١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيتنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام واجبة التطبيق من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)؛
- (٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٤ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- (٧) بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أي من الأحكام واجبة التطبيق من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، أو أن الشركة قد خالفت نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛ و
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات المجتمعية التي تم تقديمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



ريشارد أككلاند

رقم التسجيل: ١٠١٥

رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: ١٢ فبراير ٢٠٢٦

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٣,٢٣٢,٠١٩	٣,٢٨٤,٥٨٢	٥	الإيرادات
(١,٩٦٢,٢٧١)	(١,٩٧١,٨٤٣)	٦	تكلفة المبيعات
١,٢٦٩,٧٤٨	١,٣١٢,٧٣٩		إجمالي الربح
(٢٣٣,٧٨٥)	(٢٦١,٦٤٣)	٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٨٦,٧٣٥)	(٧١٣,٨٥٩)	٨	مصروفات بيع وتوزيع
٨٤,٤٢٢	١٢٠,٤٠٤	٩	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٢٦,٢٤٧)	(١٠٦,١٣٣)	١٠	تكاليف التمويل
٩,١٠٧	٨,٢٥٣	١٠	إيرادات التمويل
(٧,٠٣٨)	(٣,٤٦١)	٣٢	الخسارة في صافي المركز النقدي
(١٩٧)	٦٣٦		الحصة من أرباح/(خسائر) شركات مُستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٣٢,٦٣٨)	(٢٥,١١٦)	(١)٧	خسائر الانخفاض في القيمة - بالصادفي
٢٧٦,٦٣٧	٣٣١,٨٢٠		الربح قبل الضريبة
(٤٢,٥٥٥)	(٨٣,٢٩٧)	١١	مصروفات الضريبة
٢٣٤,٠٨٢	٢٤٨,٥٢٣		الربح للسنة
٢٢١,٠٩٤	٢٤٣,٧١٦		الربح العائد إلى:
١٢,٩٨٨	٤,٨٠٧		مساهمي الشركة
٢٣٤,٠٨٢	٢٤٨,٥٢٣		الحصص غير المسيطرة
			الربح للسنة
٠,٢٢٢	٠,٢٤٥	١٢	ربحية السهم
			- الأساسية والمخفضة (درهم)

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٤,٠٨٢	٢٤٨,٥٢٣	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن (الخسائر) أو (الأرباح):
(٢٩,١٥٢)	(٦٨,٨١٦)	فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات خارجية
(١,٠٩٥)	(٦,٢٨٢)	تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في خسارة القيمة العادلة لأدوات التحوط
(٥,٠٤٤)	٢,٢٨٧	تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في ربح/(خسارة) القيمة العادلة لأدوات التحوط - معاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
٢٤,٥٨٧	٣٣,٦٨٢	تأثيرات تطبيق محاسبة التضخم (راجع الإيضاح ٣٢)
٢٢٣,٣٧٨	٢٠٩,٣٩٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
		مساهمي الشركة
٢١٧,٢٥٧	٢٠٧,٣٤٦	الحصص غير المسيطرة
٦,١٢١	٢,٠٤٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٢٣,٣٧٨	٢٠٩,٣٩٤	

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مئة نيانتيا) الف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الف درهم	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٢٨,١٠٢	١,٤٣٢,٥٠٦	١٣	ممتلكات والآت وسدات
١٢٠,١٣٢	١٢٤,٩٢٥	١٤	الشهرة التجارية
١١٦,٠٦٤	١٠٣,٨٤٩	١٥	موجودات حق الاستخدام
١٢,٥٤٥	١٠,٣٦٨		موجودات غير ملموسة
٨٩٧,٤٧٩	٨٩٦,٥٧٤	١٦	عقارات استثمارية
١٠,٢٨٢	١٠,٣٢٦		استثمارات في شركات تستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٨,٨٥٩	٥٧,٥٧٥	١٧	نسم مبنية طويلة الأجل
١,٩٣٨	٢٤١	٢٠	موجودات مالية مشتقة
٥,٦٣٨	٣,٧٨٣	١١	موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٥٠٦,٠٣٩	٢,٦٤٠,١٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٣٥٥,٩١٢	١,٤٤٤,٢٣٢	١٨	السفزون
٩٩٣,٧٣٤	٩٦٨,٠١٣	١٧	نسم مبنية تجارية وأخرى*
٥٤,٢٠٠	٦٣,٣٦٤	١٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٧٩٩	١,٣٦٣	٢٠	موجودات مالية مشتقة
٨٣٨	٨٥٥	٢١	ودائع مصرفية ذات استحقاق أصلي أكثر من ثلاثة أشهر
٧,٢٨٧	١١,١٤٧		النقد المتبدد
١٩٤,٤٨٤	١٨٤,٠٩٤	٢١	النقد وما يعادله
٢,٦١١,٢٥٤	٢,٦٧٣,٠٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,١١٧,٢٨٣	٥,٣١٣,٢١٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	٢٢	رأس المال
١,٢٤٢,٠٠٤	١,٢٥٠,٦٠٩	٢٢	احتياطيات
٢,٢٣٥,٧٠٧	٢,٢٤٤,٣١٢		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٩٥,٢٣٥	٨٥,٢٥١	٢٣	الحصص غير المسيطرة
٢,٣٢٤,٠٤٢	٢,٣٢٩,٥٦٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤٨,٢٢٥	٢٩٩,٣١٨	(٢) / ٢٤	تمويل مصرفي إسلامي
٦٣٦,٦٨٩	٥٣١,٣٦٥	(٢) - ٢٤	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٣,١٨٦	٣,٠٠٤	١٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
١١٣,٧٠٢	١١٩,٨٧٤	٢٧	مخصص تبرؤات نهاية الخدمة للموظفين
٤,٠٨٦	٣,٤٤٩		منح حكومية
٨٩,١٥٧	٨٠,٨٠٧	٢٥	التزامات الإيجار
٢٠,٧٤٢	١٦,٦٣٧	١١	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,١١٥,٧٨٧	١,٠٥٤,٤٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١٨,٦٣١	٢٣٦,٨٤٤	(١) / ٢٤	تمويل مصرفي إسلامي
٤٩٠,٠٦٨	٦١٩,٣٣٢	(١) - ٢٤	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٨٣٧,٠٦٨	٨٨٥,٠٧١	٢٦	نسم دائنة تجارية وأخرى
٤٢٦	٤٠٢		منح حكومية
٣٦,٩٦٣	٦٤,٦١٨	١٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٩٠	١,٥٣٩	٢٠	مطلوبات مالية مشتقة
٣٧,١١٧	٣٧,٣٨٦	٢٥	التزامات الإيجار
٤٩,٧٩١	٨٤,٠٠٦	١١	مخصص الضريبة*
١,٦٧٠,٤٥٤	١,٩٢٩,١٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٧٨٦,٢٤١	٢,٩٨٣,٦٥٢		إجمالي المطلوبات
٥,١١٧,٢٨٣	٥,٣١٣,٢١٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، فإن البيانات المالية الموحدة تعرض بصورة عادلة من جميع النواحي، المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد والنتائج النقدية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وللقرارات المعروضة فيها.

مراجعة الإيضاح ٣٦ فيما يتعلق بالأرصدة المعاديل بينها في ذلك تأثير ذلك على بيان المركز المالي الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠٢٤.



الرئيس التنفيذي

11 FEB 2026

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات السابقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة سبيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٥	٢٠٢٤*	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣١,٨٢٠	٢٧٦,٦٣٧	الأنشطة التشغيلية
		الربح للسنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
(٦٣٦)	١٩٧	الحصة من (أرباح)/خسائر شركات مُستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٦,٠١٢	٧٣,٤٨٣	مصروفات الفوائد
٢٣,٩٥٧	٣٣,١١٤	مصروفات الربح على التمويل الإسلامي
(٣,١١٨)	(٣,٩٢٢)	إيرادات الفوائد
-	(١٤١)	الربح على ودائع الوكالة
٨,٨٩٣	٨,٢٩٤	مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار
٢,٢٨٧	(٥,٠٤٤)	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٥,٩٣٢)	٦٢١	الربح/(الخسارة) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٠٦٧)	(٣,٦٢٧)	الربح من استبعاد عقارات استثمارية
١٦٣,٤٨٤	١٥٢,٢٩٢	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٢٧٢	١٢,٤٠٣	الاستهلاك للعقارات الاستثمارية
(١١,٦٤٠)	-	عكس مخصص انخفاض القيمة للعقارات الاستثمارية
٤,٩٠٦	٥,٤١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٩,٠٥٧	٣٧,٦٧٧	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٢٧,٠٩٦	٢٠,٨١٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣,٤٦١	٧,٠٣٨	الخسارة في صافي المركز النقدي
٣٢,٧٩٥	٣٢,٥٨٤	مخصص المخزون بطيء الحركة
١٩,١١٩	(١٤,٤٧٦)	انخفاض/(عكس) صافي القيمة القابلة للاسترداد للبضائع تامة الصنع
١٠,١٧٤	١٨,٦٣٨	مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١٤,٩٤٢	١٤,٠٠٠	مخصص خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
٧٣٢,٨٨٢	٦٦٥,٩٩٨	التغيرات في:
(١٦٥,٢٨٥)	(٧٥,١٢٢)	- المخزون
(٤١,٨٠٩)	٢٩,٣١٣	- ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتضمن الجزء طويل الأجل)
(٩,١٦٤)	١,٥٣٤	- المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٣,١٦٥)	١٩,٣٦٣	- ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	٤,٥١٢	- منح حكومية
٢٧,٦٥٥	(٧,٩٧٦)	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥١,٣٣٢)	(٣٥,٩٣٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٤,٤٩٢)	(٢٥,٣٦٧)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١١,٢٣١)	(٣,٠٠٥)	التعديلات على تحويل العملات
٥٠١,٦٢٠	٥٧٦,٣٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

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

* راجع الإيضاح ٣٦.

شركة سيرا ميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(١٨٣,٢٩٩)	(٢٧٣,٧٥٦)
٣٧,٤٧١	١٣,٩٣٦
٦,٣١٥	١٥,٥٤٧
(١,٢٠٢)	(٢,٢١٤)
(١٠,٠٦٩)	(٢,٧٧٣)
٦٠٤	٥٩٦
٣,٩٢٢	٣,١١٨
١٤١	-
-	(٤,٣١١)
(٢٦,٥٠٦)	(٥٨,٠٤٣)
٧٨,٣٩٣	٥٤,١٦٦
(٩٤,٢٣٠)	(٢٥٣,٧٣٤)

الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات
متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
متحصلات من استبعاد عقارات استثمارية
إضافات إلى موجودات ملموسة
إضافات إلى عقارات استثمارية
توزيعات أرباح مستلمة من شركات مُستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
فوائد مستلمة
الربح المستلم من ودائع الوكالة
النقد المدفوع للاستحواذ على حصة في شركة تابعة
إضافات إلى ودائع مصرفية ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
متحصلات من استحقاق ودائع مصرفية ذات فترات استحقاق أصلية
تزيد عن ثلاثة أشهر
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

تمويل مصرفي طويل الأجل تم الحصول عليه
تمويل مصرفي طويل الأجل تم سداه
تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل تم الحصول عليه
تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل تم سداه
تمويل مصرفي قصير الأجل تم الحصول عليه
تمويل مصرفي قصير الأجل تم سداه
تمويل مصرفي إسلامي قصير الأجل تم الحصول عليه
تمويل مصرفي إسلامي قصير الأجل تم سداه
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
قروض طويلة الأجل من أطراف ذات علاقة (تم سداها) / تم الحصول عليها
الفوائد المدفوعة
الربح المدفوع على تمويل إسلامي
سداد التزامات إيجار
توزيعات الأرباح المدفوعة
توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
النقد وما يعادله في بداية السنة
فروقات صرف العملات الأجنبية للنقد وما يعادله
صافي النقد وما يعادله في نهاية السنة

٣١٨,٦٠٥	٩٨,٥٧٢
(٣٢٧,٦٧٢)	(١٩٧,٢٥٣)
٧٠,٠٠٠	١٧٩,٠٦٢
(١٢٦,٠٦٣)	(١١٨,٩٠٠)
١,٠١١,٧٠٠	١,١٣٦,٧٥٠
(٩١٧,٧٢١)	(١,٠٠٢,١٨٢)
٤٣٣,٦٥٦	٣٣٨,٨١٧
(٥٢٤,٨١٠)	(٣٢٩,٦٧٣)
(٤٤,٠٠٠)	-
١,٠٢٣	(١٨٢)
(٧٣,٤٨٣)	(٦٦,٠١٢)
(٣٣,١١٤)	(٢٣,٩٥٧)
(٤٤,٧٢٩)	(٤٣,٥٢٠)
(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)
(١٨,٣٤٥)	(١٢,١٣٢)
(٤٧٣,٦٩٤)	(٢٣٩,٣٥١)
٨,٣٩٩	٢,٩٢٨
١١٢,٢٦٤	١٢٩,٠٥٠
٨,٣٨٧	(٤,٧٨٠)
١٢٩,٠٥٠	١٢٧,١٩٨

يتمثل في:

١٩٤,٤٨٤	١٨٤,٠٩٤
(٦٥,٤٣٤)	(٥٦,٨٩٦)
١٢٩,٠٥٠	١٢٧,١٩٨

النقد وما يعادله (راجع الإيضاح ٢١)
سحب مصري على المكشوف (راجع الإيضاح ٢٤(١))

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

العائدة إلى مساهمي الشركة											
الإحتياطيات											
إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي	إحتياطي الأرباح المحتجزة	إحتياطي آخر	إحتياطي التحوط	إحتياطي التضمين	إحتياطي غير الاعتيادي	تحويل العملات	إحتياطي تقويمي	إحتياطي رأس المال	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٣٣١,٠٤٢	٩٥,٣٣٥	٢,٤٢٦,٣٧٧	١,٢٤٢,٠٠٤	٧٩٩,٩٤٨	١٣١,٧٠٧	٥,٥٩٩	(١٥٣,٤١٩)	(٢٠٣,٦٨٣)	٤٩٦,٨٥٢	١٦٥,٠٠٠	٩٩٣,٧٠٣
٢٤٨,٥٢٣	٤,٨٠٧	٢٤٣,٧١٦	٢٤٣,٧١٦	٢٤٣,٧١٦	-	-	-	-	-	-	-
(٦٨,٨١٦) (٣,٩٩٥)	(١,٧٥٩) -	(٦٦,٠٥٧) (٣,٩٩٥)	(٦٦,٠٥٧) (٣,٩٩٥)	- -	- -	- (٣,٩٩٥)	(٣٨,٧٦٠)	(٢٧,٢٩٧)	- -	- -	- -
٣٣,٦٨٢	-	٣٣,٦٨٢	٣٣,٦٨٢	-	-	-	٣٣,٦٨٢	-	-	-	-
٢٠٩,٣٩٤	٢,٠٤٨	٢٠٧,٣٤٦	٢٠٧,٣٤٦	٢٤٣,٧١٦	-	(٣,٩٩٥)	(٥٠,٧٨٨)	(٢٧,٢٩٧)	-	-	-
(١٩٨,٧٤١)	-	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	-	-	-	-	-	-	-
(١٢,١٣٢)	(١٢,١٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٣٣٩,٥٦٣	٨٥,٢٥١	٢,٤٢٤,٨١٤	١,٢٥٠,٦٠٩	٨٤٤,٩٢٣	١٣١,٧٠٧	١,٦٠٤	(١٥٨,٤٩٧)	(٢٣٠,٩٨٠)	٤٩٦,٨٥٢	١٦٥,٠٠٠	٩٩٣,٧٠٣

* يتألف احتياطي التضخم غير الاعتيادي من فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل البيانات المالية الخاصة بشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. المحدودة - الجمهورية الإسلامية الإيرانية وتأثير تحويل البيانات المالية باستخدام مؤشر التضخم ذو الصلة، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩/٢٠٩: إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات ذات التضخم المرتفع.

* الإحتياطيات الأخرى - راجع الإيضاح (٧)٢٢.

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

العائد إلى مساهمي الشركة - الاحتياطيات												
إجمالي حقوق الملكية	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٣٦٨,٧٥٠	١٣٤,٤٩٥	٢,٢٣٤,٢٥٥	١,٢٤٠,٥٥٢	٦٢٩,٥٩٤	١٣١,٧٠٧	٨٢,٨٠٥	١١,٧٣٨	(١٦٢,٨٣٥)	(١٩٦,٥٦٩)	٥٧٩,١١٢	١٦٥,٠٠٠	٩٩٣,٧٠٣
٢٣٤,٠٨٢	١٢,٩٨٨	٢٢١,٠٩٤	٢٢١,٠٩٤	٢٢١,٠٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٩,١٥٢) (٦,١٣٩)	(٦,٨٦٧)	(٢٢,٢٨٥)	(٢٢,٢٨٥)	-	-	-	-	(١٥,١٧١)	(٧,١١٤)	-	-	-
٢٤,٥٨٧	-	٢٤,٥٨٧	٢٤,٥٨٧	-	-	-	-	٢٤,٥٨٧	-	-	-	-
٢٢٣,٣٧٨	٦,١٢١	٢١٧,٢٥٧	٢١٧,٢٥٧	٢٢١,٠٩٤	-	-	(٦,١٣٩)	٩,٤١٦	(٧,١١٤)	-	-	-
-	-	-	-	١٦٥,٠٦٥	-	(٨٢,٨٠٥)	-	-	-	(٨٢,٢٦٠)	-	-
(١٩٨,٧٤١)	-	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	(١٩٨,٧٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٨,٢٤٥)	(١٨,٢٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٤,٠٠٠)	(٢٦,٩٣٦)	(١٧,٠٦٤)	(١٧,٠٦٤)	(١٧,٠٦٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٣٣١,٠٤٢	٩٥,٣٢٥	٢,٢٣٥,٧١٧	١,٢٤٢,٠٠٤	٧٩٩,٩٤٨	١٣١,٧٠٧	-	٥,٥٩٩	(١٥٢,٤١٩)	(٢٠٣,٦٨٣)	٤٩٦,٨٥٢	١٦٥,٠٠٠	٩٩٣,٧٠٣

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

* الاحتياطيات الأخرى - راجع الإيضاح (٧).

تشكل الإيضاحات المرفقة 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 ٢٠٢٥

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" وبشكل فردي "منشآت المجموعة")، بالإضافة إلى حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. تم الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة والشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في إيضاح ٣٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

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

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية")

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

في الفترة المالية السابقة، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١: (عدم إمكانية صرف العملات) تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

- أصدر مجلس معايير الاستدامة الدولية تعديلات على معايير مجلس معايير المحاسبة للاستدامة لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي. تعمل التعديلات على إزالة واستبدال المراجع والتعريفات الخاصة بكل ولاية قضائية، دون تغيير الصناعات أو الموضوعات أو المقاييس بشكل جوهري (سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥).

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير محاسبية دولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات أخرى جوهري كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم يتم تفعيلها ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

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

- تعديلات على المعيار رقم ٧ والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن الأدوات المالية التي تنطوي على خصائص مرتبطة بالمعايير البنينة والاجتماعية والحوكمة، وتصنيف وقياس القروض والسندات التي تنطوي على خصائص مرتبطة بالمعايير البنينة والاجتماعية والحوكمة (مثل أسعار الفائدة المرتبطة بأهداف الاستدامة). (تاريخ السريان: ١ يناير ٢٠٢٦).

- المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاحات في البيانات المالية" - يحتوي المعيار الجديد على متطلبات لجميع المنشآت التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لعرض والإفصاح عن المعلومات في البيانات المالية. (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧).

- المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركات التابعة دون مساءلة عامة: إفصاحات - يحدد المعيار الجديد متطلبات الإفصاح المخففة للكيانات المؤهلة بدلاً من متطلبات الإفصاح الكامل وفقاً للمعايير الأخرى. (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية")

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم يتم تفعيلها ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

- تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "البيانات المالية الموحدة" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة" (٢٠١١) فيما يتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة بالموجودات من المستثمر إلى شركته الزميلة أو الائتلاف المشترك (تم تأجيل تاريخ النفاذ إلى أجل غير مسمى، مع السماح بالتطبيق المبكر).

- التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١ (تسري في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦)

المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: محاسبة التحوط من قبل جهة تتبنى هذا المعيار لأول مرة
المعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الأرباح أو الخسائر عند إيقاف الاعتراف
المعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
المعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: إفصاحات مخاطر الائتمان
المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: إلغاء المستأجر لاعترافه بالتزامات الإيجار
المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: سعر المعاملة
المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: تحديد "الوكيل الفعلي"
المعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: طريقة التكلفة

- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة - تحديث رئيسي لمواءمة إعداد تقارير الشركات الصغيرة والمتوسطة مع المبادئ الرئيسية لـ:

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الإيرادات من العقود

المعيار رقم ١٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - القيمة العادلة، و

المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - دمج الأعمال (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر اعتباراً من ٢٠٢٥)

٣. أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية")، وبما يتوافق مع النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته) 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 مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تستند التكلفة التاريخية بصفة عامة إلى القيمة العادلة للمقابل المحدد المقدم نظير سلع وخدمات.

(ج) العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣. أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالمجموعة. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر ذات الصلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة من قبل الإدارة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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 أصل، أو دفعها لتحويل التزام 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 أصل أو التزام ما إذا كان يتعين على المشاركين في السوق 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 المعيار رقم ٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومعاملات الإيجار التي تدخل في نطاق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولكنها ليست إجراءات قياس القيمة العادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقيق ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ أو القيمة من 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 التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة للمجموعة من البيانات المالية الخاصة بالشركة وشركات المجموعة الخاضعة لسيطرة الشركة (الشركات التابعة لها) حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة.

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر فيها 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 (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣. أساس الإعداد (تابع)

(و) أسس التوحيد (تابع)

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

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر فيها 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 الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تنتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم إظهار إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ 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 الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة منسوب لمالكي الشركة وللحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الحصص غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتوافق سياساتها المحاسبية مع تلك السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

إن التغيرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عانداً 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 حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة التجارية) ناقصاً مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من قبل تلك الشركة التابعة عند الاستبعاد 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 المبدي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عند الاقتضاء، أو التكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو المشروع المشترك.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية

(أ) دمج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول ضمن دمج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها على أنها إجمالي القيم العادلة للموجودات المحولة من قبل المجموعة بتاريخ الاستحواذ والمطلوبات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للمنشأة المستحوذ عليها بالإضافة إلى حصص الملكية التي أصدرتها المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. وبشكل عام، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة بقيمتها العادلة.

يتم قياس الشهرة التجارية على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترية التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجدت)، على صافي مبالغ الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة بتاريخ الاستحواذ. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة بتاريخ التملك مجموع المقابل المحول ومبالغ أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة الملكية للشركة المستحوذ عليها التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء بسعر مخفض.

إن الحصص غير المسيطرة والتي هي حصص ملكية حالية وتدخل مالكيها في حصة تناسبية من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حده. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص 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 دمج 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 الحصص في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر، إلى أرباح أو خسائر إذا كانت المعالجة ملائمة في حال تم استبعاد هذه الحصص.

(ب) الشهرة التجارية

لا يتم إطفاء الشهرة التجارية ولكن يتم مراجعتها لتحديد انخفاض القيمة على الأقل سنوياً. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية على كل الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد في المجموعات) والتي يتوقع إستفادتها من عملية دمج. يتم إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة التجارية عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها يتم تحميل خسارة الانخفاض أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الموجودات الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. إن خسائر انخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة. عند استبعاد الوحدات المنتجة للنقد، يتم احتساب قيمة الشهرة التجارية المخصصة لها لتحديد الربح/الخسارة الناتجة من الاستبعاد. يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي الموزل عندما ينطبق ذلك على القيمة الدفترية للشهرة المعترف بها في فترة سابقة لبدء تطبيق النظام الضريبي.

(ج) الحصص في شركات مُستثمر فيها محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها، ويتمثل التأثير الجوهري في قدرة المجموعة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة الزميلة وليس السيطرة المطلقة 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، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم احتسابه وفقاً للمعيار رقم ٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ج) الحصة في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

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 في أرباح أو خسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة والمشاريع المشتركة. عندما تتخطى حصة خسائر المجموعة حصتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (والتي تتضمن أي حصة طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة)، توقف المجموعة الاعتراف بحصتها في الخسائر اللاحقة. ولا يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية سوى إلى المدى الذي تحملت فيه المجموعة التزامات قانونية أو اعتبارية أو قامت بدفعات بالنيابة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

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

يتم 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 الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة التجارية) لتحديد ما إذا ما كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة من الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها الدفترية. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

توقف المجموعة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف اعتبار الاستثمار كشركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما تبرم أي من منشآت المجموعة معاملات 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 الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالمجموعة.

(د) التضخم غير الاعتيادي

يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملتها التشغيلية هي عملة لاقتصاد ذو تضخم غير اعتيادي بناءً على التضخم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩/إعداد التقارير المالية في الإقتصاديات ذات معدل التضخم المرتفع قبل تحويلها إلى الدرهم الإماراتي لتوحيدها في البيانات المالية الموحدة. 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 الدخل الشامل الآخر وتم عرضه ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية.

يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملتها التشغيلية هي عملة لاقتصاد ذو تضخم غير اعتيادي لتعكس التغيرات في القوة الشرائية للعملة المحلية، حيث أن كافة البنود الواردة في بيان المركز المالي الموحد غير المبينة بشروط جارية (بنود غير نقدية) يتم إعادة بيانها باستخدام مؤشر السعر العام في تاريخ التقرير، ويتم 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 التشغيلية لأحد الشركات التابعة ليست ذات تضخم غير اعتيادي، تقوم المجموعة بإيقاف محاسبة التضخم غير الاعتيادي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ للفترة السنوية التي تنتهي في التاريخ الذي أصبح فيه الاقتصاد ليس ذو 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.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(هـ) العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، يتم تسجيل المعاملات بالعملات خلال العملة التشغيلية للمجموعة (العملة الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. 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 صرف العملات لقروض بعملة أجنبية متعلقة بموجودات قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي في المستقبل، والمدرجة ضمن تكلفة هذه الموجودات كتعديل لتكاليف الفوائد نتيجة القروض بعملات أجنبية؛
- فروقات صرف العملات الناتجة عن إبرام معاملات بهدف التحوط من بعض مخاطر بعض العملات الأجنبية (انظر أدناه ضمن الأدوات المالية/محاسبة التحوط، وكذلك
- فروقات صرف العملات الناتجة عن بنود نقدية مدينة أو دائنة ناتجة عن عملية خارجية والتي ليس من المخطط أو المحتمل حدوثها في المستقبل المنظور (ولذلك فهي تشكل جزء من صافي الاستثمار في العملية الخارجية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسائر عند الاستبعاد أو الاستبعاد الجزئي لصافي الاستثمار.

لغرض عرض البيانات المالية الموحدة، فإنه يتم عرض موجودات ومطلوبات العمليات الخارجية للمجموعة على أساس أسعار الصرف السائدة كما في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات على أساس متوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة، ما لم يحدث تغيير جوهري في أسعار الصرف خلال الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة. يتم إدراج الفروقات في أسعار الصرف، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر ويتم بيان قيمتها المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم إدراج فروقات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة باقتصادات التضخم غير الاعتيادي ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية.

عند استبعاد عملية خارجية (أي عند استبعاد كامل حصص المجموعة في عملية خارجية، أو عند الاستبعاد وفقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تشمل عملية خارجية، أو الاستبعاد الجزئي لحصة في ترتيب مشترك أو شركة زميلة الذي يتضمن عملية خارجية تصبح فيها الحصة المتبقية أصل مالي)، يتم إعادة تصنيف كافة فروقات أسعار الصرف المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالعملية المنسوبة لمالكي الشركة إلى الأرباح أو الخسائر.

بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي للشركة التابعة التي تشمل عملية أجنبية ينتج عنها فقدان السيطرة على الشركة التابعة، فإنه يتم إعادة توزيع فروقات أسعار الصرف المتراكمة بنسب متساوية على الحصص غير المسيطرة مع عدم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. بالنسبة لكافة الاستبعادات الجزئية الأخرى (استبعاد جزئي لشركات زميلة أو ترتيبات مشتركة التي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للتأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة)، يتم إعادة تصنيف الحصة التناسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم معاملة الشهرة التجارية والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ على عملية خارجية كموجودات ومطلوبات المنشأة الخارجية بسعر الإغلاق. يتم الاعتراف بفروقات أسعار الصرف الناشئة وقت التحويل في الدخل الشامل الآخر.

(و) الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات 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 بالاستحواذ 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، حسبما يكون مناسباً، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة للاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات 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 (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإيقاف الاعتراف بكافة المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتم بالطرق الاعتيادية، في تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتم بالطرق الاعتيادية هي تلك التي تقتضي تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد بصورة عامة وفقاً لقوانين أو أعراف السوق. يتم قياس كافة الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

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

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 تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ المستحق.

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه الرئيسي من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ 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

تتمثل طريقة الفائدة الفعلية في طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على مدى الفترة 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 بناءً على أي مخصص خسارة. القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

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

يتم تصنيف الأصل المالي بأنه محتفظ به بغرض المتاجرة إذا:

- تم الاستحواذ عليه بشكل أساسي بهدف بيعه في المستقبل القريب، أو
- عند الاعتراف المبدئي، يمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولديه دليل على نمط فعلي حديث يشير إلى تحقيق الأرباح على المدى القصير؛ أو
- يمثل أداة مشتقة (باستثناء الأداة المشتقة التي تمثل عقد ضمان مالي أو مصنف كأداة تحوط فعالة).

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في نهاية فترة كل تقرير، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة محاسبة التحوط). يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف بها في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي ويتم إدراجها في 'الأرباح أو الخسائر الأخرى'.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة التجارية وكذلك لعمود الضمان المالي. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي بالأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة بتقدير مخصصات انخفاض القيمة باستخدام المنهجية العامة أو المبسطة. 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 الدخل الشامل الآخر. تنتقل الموجودات المالية عبر ثلاث مراحل بناءً على التغير في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي.

يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة منهجية تنطوي على ثلاث مراحل تركز على التغير في الجودة الائتمانية للموجودات المالية منذ الاعتراف المبدي.

- المرحلة ١: عندما لا تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، يتم تسجيل قيمة معادلة لقيمة خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.
- المرحلة ٢: عندما تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي، 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 التقرير، 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 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 عادة 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 خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة على العمر المتوقع للأداة والتي من الممكن أن ينتج عنها تعثر سداد الأداة المالية خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية وعمود الموجودات 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 التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال عندما يكون ذلك مناسباً.

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 جوهري عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر في السداد للأداة المالية في تاريخ التقرير مع مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية في تاريخ الاعتراف 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 مستقبل قطاعات العمل التي يعمل فيها المدينون لدى المجموعة، 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 المبدي:

- 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 الجوهرية في فروق الائتمان أو أسعار مفاوضة التعثر الائتماني بالنسبة للمدين أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من تكلفته المطفأة؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في بيئة العمل أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- التراجع الكبير الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير 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 المبدي إذا تم تحديد أن الأداة المالية تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في حالة:

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

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 ينطبق عليها أي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

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

بخلاف التحليل 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 للاسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قيد 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 خسائر الائتمان 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 التقرير؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، إلى جانب أي مبالغ إضافية من المتوقع سحبها في المستقبل حسب تاريخ التعثر المحدد على أساس النسق التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المستقبلية المحددة للمدينين، 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 تعثر المدين وفقاً لشروط الأداة الخاضعة للضمان، يتمثل مخصص الخسارة المتوقعة في المدفوعات المتوقعة لتعويض حامل الضمان عن الخسارة الائتمانية التي يتكبدها ناقصاً أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامل الضمان 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 التقرير أن شروط خسارة الائتمان المتوقعة لم تعد مستوفاة، تقوم المجموعة بقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ التقرير، باستثناء الموجودات التي تم استخدام المنهجية المبسطة لها.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال احتساب مخصص الخسارة.

إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع مخاطر وامتيازات الملكية للموجودات المالية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات المالية واستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى المطلوبات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالقرض المضمون للعوائد المستلمة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

محاسبة التحوط

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

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند الخاضع للتحوط، بالإضافة إلى أهداف إدارة المخاطر والاستراتيجية لديها لتنفيذ معاملات تحوط متنوعة. بالإضافة لذلك، عند بدء التحوط وبصورة مستمرة، تقوم المجموعة بتوثيق ما إذا كانت أداة التحوط فعالة في تسوية التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط المنسوبة إلى المخاطر الخاضعة للتحوط وذلك عندما تستوفي علاقة التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

- وجود علاقة اقتصادية بين البند الخاضع للتحوط وأداة التحوط؛
- لا يسيطر تأثير مخاطر الانتماء على تغيرات القيمة التي تنتج عن تلك العلاقة الاقتصادية؛ و
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها الناتجة عن كمية بند التحوط الذي تقوم المنشأة بالفعل بالتحوط وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة بالفعل للتحوط لتلك الكمية من البند الخاضع للتحوط.

إذا توقفت علاقة التحوط عن تلبية متطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط، مع استمرار الهدف من إدارة المخاطر لعلاقة التحوط المحددة كما هو، تقوم المجموعة بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تلبية معايير التأهيل مرة أخرى.

تقوم المجموعة بتصنيف التغير الكامل في القيمة العادلة للعقد الأجل (بما في ذلك العناصر الأجلة) وعقود مقايضة أسعار الفائدة كأداة تحوط لجميع علاقات التحوط الخاصة بها التي تتضمن العقود الأجلة وعقود مقايضة أسعار الفائدة.

تقوم المجموعة فقط بتصنيف القيمة الحقيقية لعقود الخيارات كبند خاضع للتحوط، باستثناء القيمة الزمنية للخيار. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للقيمة الزمنية المتوافقة للخيار في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها ضمن تكلفة احتياطي التحوط. إذا كان البند الخاضع للتحوط متعلق بالمعاملة، فيتم إعادة تصنيف القيمة الزمنية إلى الربح أو الخسارة عندما يؤثر البند الخاضع للتحوط على الربح أو الخسارة. إذا كان العنصر الخاضع للتحوط مرتبطاً بالفترة الزمنية، فسيتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في تكلفة احتياطي التحوط إلى الربح أو الخسارة على أساس منطقي - تطبق المجموعة الإطفاء على أساس القسط الثابت. يتم الاعتراف بتلك المبالغ المعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة في نفس البند للبند الخاضع للتحوط. إذا كان البند الخاضع للتحوط عنصر غير مالي، سيتم حذف المبلغ المتراكم في تكلفة احتياطي التحوط مباشرة من حقوق الملكية وإدراجها في القيمة الدفترية الأولية للبند غير المالي المعترف به. علاوة على ذلك، إذا كانت المجموعة تتوقع أن بعض أو كل الخسائر المتركمة في تكلفة احتياطي التحوط لن يتم استردادها في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة.

تحوطات القيمة العادلة

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط المؤهلة في الربح أو الخسارة.

يتم تعديل القيمة الدفترية للبند الخاضع للتحوط الذي لم يتم قياسه بعد بالقيمة العادلة ليعكس التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالمخاطر الخاضعة للتحوط مع قيد مقابل في الربح أو الخسارة.

عندما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر التحوط في الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بها في نفس البند الخاضعة للتحوط.

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 صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم محاسبة إيقاف محاسبة التحوط بأثر مستقبلي. يتم إطفاء تعديل القيمة العادلة للقيمة الدفترية للبند الخاضع للتحوط الناتج عن المخاطر الخاضعة للتحوط إلى الربح أو الخسارة من ذلك التاريخ.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

تحوط التدفق النقدي

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى التي تم تحديد المؤهلة كتحوط التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم بيان القيمة المتراكمة ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية، ويقتصر على التغير التراكمي في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط من بداية التحوط. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة فيما يتعلق بالجزء غير الفعال فوراً في الربح أو الخسارة، ويتم إدراجه في بند "الأرباح والخسائر الأخرى".

يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يكون فيها العنصر الخاضع للتحوط يؤثر على الربح أو الخسارة، في نفس فئة البند الخاضع للتحوط المعترف به. ومع ذلك، عندما تؤدي المعاملة المتوقعة الخاضعة للتحوط إلى تسجيل موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في حقوق الملكية يتم حذفها من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولي لتكلفة الموجودات غير المالية أو المطلوبات غير المالية. لا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا توقعت المجموعة أن بعض أو كل الخسائر المتراكمة 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 والمتراكمة 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 المتراكمة 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 ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع بما في ذلك عقود العملات الأجنبية الآجلة وعقود الخيارات ومقايضات أسعار الفائدة.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقود المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم الاعتراف فوراً بالربح أو الخسارة الناتج في الربح أو الخسارة ما لم تكون الأداة المشتقة مصنفة وفعالة كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف بالربح أو الخسارة على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالأداة المشتقة ذات القيمة العادلة الموجبة كأصل مالي، بينما يتم الاعتراف بالأداة المشتقة ذات القيمة العادلة السلبية كالتزام مالي. لا يتم مقاصة المشتقات في البيانات المالية إلا إذا كان للمجموعة حق قابل للتنفيذ قانوناً ونية للمقاصة. يتم عرض الأداة المشتقة كأصل غير متداول أو كالتزام غير متداول إذا كان أجل الاستحقاق المتبقي للأداة أكثر من ١٢ شهراً ولم يكن من المقرر تحقيقه أو تسويته في غضون ١٢ شهراً. يتم عرض المشتقات الأخرى كموجودات متداولة أو مطلوبات متداولة.

المشتقات الضمنية

تشكل الأداة المشتقة الضمنية أحد مكونات العقد المختلط الذي يتضمن أيضاً عقد أساسي غير مشتق - ويختلف تأثير بعض التدفقات النقدية للأداة المدمجة بطريقة مشابهة للأداة المشتقة المستقلة.

لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود المختلطة التي تتضمن عقد أساسي لأصل مالي ضمن نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم تصنيف العقد المختلط بالكامل ويتم قياسه لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة حسب الاقتضاء.

يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في العقود المختلطة التي تتضمن عقود أساسية لا تشكل موجودات مالية ضمن نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (مثل المطلوبات المالية) على أنها مشتقات منفصلة عندما ينطبق عليها تعريف الأداة المشتقة، لا ترتبط بمخاطرها وخصائصها ارتباطاً وثيقاً بمخاطر وخصائص العقود الأساسية ولا يتم قياس العقود الأساسية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

الأدوات المالية المشتقة (تابع)

المشتقات الضمنية (تابع)

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

يتم عرض الأداة المشتقة الضمنية كأصل غير متداول أو التزام غير متداول إذا كان تاريخ الاستحقاق المتبقي للأداة المختلطة التي تتعلق بها الأداة المشتقة الضمنية أكثر من ١٢ شهراً وليس من المتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال ١٢ شهراً.

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفوائد على الفترة ذات الصلة. 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 أو الخصومات الأخرى) على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي أو (عندما يكون ملائماً) خلال فترة أقصر إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم تسويتها أو إلغاؤها أو إنتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم الاعتراف به والمقابل المدفوع ومستحق الدفع ضمن الأرباح أو الخسائر.

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة الملكية.

أدوات الملكية

إن أداة الملكية هي أي عقد يثبت وجود حصة متبقية في موجودات منشأة بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم الاعتراف بأدوات الملكية الصادرة من المجموعة بالمتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة 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.

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 عرض صافي المبلغ ضمن بيان المركز المالي الموحد، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني نافذ بمقاصة هذه المبالغ وتعترف إما بتسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة مترامنة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(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 المرسلة.

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 عقارات استثمارية

عندما يتغير استخدام عقار من عقار يشغله المالك إلى استثمار استثماري، تتم إعادة تصنيفه كأصل استثماري مع الوضع في الاعتبار أن السياسة المحاسبية الخاصة بالعقارات الاستثمارية هي 'نموذج التكلفة' وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز) 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 - ٢

١٠ - ٢

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 تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(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 العلامات التجارية مبدئياً بتكلفة الشراء ويتم إطفاءها على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها المقدرة.

المصروفات اللاحقة

تتم رسمة المصروفات اللاحقة وذلك فقط عندما تزيد 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 أصبح فيه متاحة للاستخدام، ويتم الاعتراف به بشكل عام ضمن الأرباح أو الخسائر. تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير، ويتم تعديلها حيثما يكون مناسباً.

(ي) العقارات استثمارية

تتمثل العقارات استثمارية 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 عقارات استثمارية باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ "العقارات استثمارية" 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 انخفاض قيمة العقارات استثمارية بشكل فردي، على الأقل سنوياً، بناءً على قيمتها السوقية العادلة السائدة. يتم تحميل أي انخفاض في القيمة الدفترية على الأرباح أو الخسائر.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة للاستحواذ على العقارات الاستثمارية. تشتمل تكلفة عقارات استثمارية المشيد ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى تجهيز عقارات استثمارية إلى الحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المحدد له بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسلة.

إن تكلفة عقارات استثمارية 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 عقارات استثمارية (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للنبد) ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما يتغير استخدام العقارات بحيث تتم إعادة تصنيفها كممتلكات وآلات ومعدات أو كمخزون، يتم تنفيذ هذا التحويل بالقيمة الدفترية لهذه العقارات في تاريخ إعادة التصنيف.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ك) عقود الإيجار

عند بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار الذي تكون فيها هي الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تقوم المجموعة بالاعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروفات 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 الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزامات 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، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات 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 يشير على أن المستأجر يمارس هذا الخيار.

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

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزامات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام 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 التزامات 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 التزامات الإيجار من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (إذا كان 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 التزامات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في التاريخ الفعلي للتعديل.

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس المبدئي للالتزامات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل سريان العقد، ناقصاً أي منافع تأجير مستلمة وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم قياس موجودات حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائر انخفاض القيمة.

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

يتم احتساب الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل ذي الصلة، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل ذي الصلة أو كانت تكلفة حق الاستخدام تشير إلى أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب استهلاك الأصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذي الصلة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد تعرضت لانخفاض القيمة، وتسجيل أي خسائر انخفاض قيمة محددة وفقاً لسياسة الممتلكات، الآلات والمعدات. كإجراء عملي، يسمح المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجر بعدم الفصل بين المكونات غير الإيجارية، وبدلاً من ذلك يتم احتساب أي إيجار وما يرتبط به من المكونات غير الإيجارية كترتيب واحد. لم تقم المجموعة باستخدام هذا الإجراء العملي.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ك) عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض العقارات استثمارية.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها مؤجراً كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما يتم تحويل كافة مخاطر وامتيارات التملك إلى المستأجر بموجب شروط عقد الإيجار، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تحتسب عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناتجة عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. تتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية 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 بصافي قيمة استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلي للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة غير المسدد فيما يتعلق بعقود الإيجار. عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتوزيع الثمن بموجب العقد لكل مكون.

(ل) المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة، وتشتمل على المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون لموقعه الحالي ووضعه الراهن. في حالة المخزون المُصنَّع والأعمال قيد الإنجاز، تشتمل التكلفة على جزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع.

(م) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (باستثناء العقارات استثمارية، المخزون وموجودات الضريبة المؤجلة) للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من الموجودات. يتم اختبار الشهرة التجارية للكشف عن أي انخفاض في قيمتها بشكل سنوي وبشكل متكرر إذا كان هناك ما يشير إلى تعرضها لانخفاض القيمة. عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عند إمكانية تحديد أساس معقول ومتسق للتوزيع، يتم تخصيص موجودات الشركة أيضاً لوحدة فردية منتجة للنقد، أو يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أساس معقول ومتسق لتخصيصها.

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(م) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام. لتقدير القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل قلة خصم الضريبة على نحو يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل التي لم يتم تعديلها مقابل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند عكس خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) خلال السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر بقدر خسائر انخفاض القيمة المتقلصة التي تم الاعتراف بها للأصل في السنوات السابقة.

(ن) تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

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

خطط المساهمات المحددة

يخضع موظفو المجموعة من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة لنظام المعاشات التقاعدية والضمان الاجتماعي الذي تديره الحكومة، وذلك بموجب قانون العمل الإماراتي رقم ٧ لسنة ١٩٩٩. تلتزم المجموعة بدفع ١٢,٥٪ من "الراتب المحتسب عنه المساهمة" ضمن تكاليف الرواتب إلى نظام المعاشات التقاعدية لتمويل هذه التعويضات. يساهم الموظفون والحكومة بنسبة ٥٪ و ٢,٥٪ من "الراتب المحتسب عنه المساهمة" ضمن تكاليف الرواتب على التوالي في هذا النظام. يقتصر التزام المجموعة فيما يتعلق بنظام المعاشات التقاعدية والضمان الاجتماعي على دفع المساهمات المحددة، والتي يتم تحميلها على الأرباح أو الخسائر.

الإجازات السنوية وتذاكر السفر

يتم تسجيل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى نهاية السنة. يمكن للموظفين التقدم بطلب للحصول على إجازات مقدماً. يتم الاعتراف بالمبلغ 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 التقرير ويتم احتسابه وفقاً لأحكام قانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين المحلية ذات الصلة المطبقة على الشركات التابعة الخارجية. ترى الإدارة أن هذه التعويضات تمثل التزامات طويلة الأجل وعليه يتم تصنيفها كمطلوبات طويلة الأجل.

(س) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص ما عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق، ويُحتمل أن يُطلب من المجموعة تسوية هذا الالتزام، ويمكن تقدير قيمته بصورة موثوقة.

يمثل المبلغ المُعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع مراعاة المخاطر وحالات عدم اليقين التي ينطوي عليها الالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المُقدَّرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال مادياً).

يتم الاعتراف بالمبلغ مستحق القبض كأصل، عندما يُتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية المخصص من طرف آخر، وكان من المؤكد عملياً استلام هذا الاسترداد، ويمكن قياس قيمة المبلغ مستحق القبض بصورة موثوقة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ع) الموجودات المحتفظ بها للبيع

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

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد 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 مجموعة الاستبعاد) 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 ستحتفظ بحصة غير مهيمنة في الشركة التابعة السابقة بعد البيع.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تنطوي على استبعاد استثمار في شركة زميلة أو جزء من استثمار في شركة زميلة أو الاستثمار أو الاستمرار من الاستثمار في الشركة الزميلة، يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع عندما يتم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه. يعد 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 احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية.

(ف) الإيرادات

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

بالنسبة لمبيعات البضائع إلى سوق الجملة، يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بناءً على الشروط المتفق عليها مع العميل.

وعلى غرار ذلك، بالنسبة للمبيعات إلى عملاء التجزئة، يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على الشروط المتفق عليها مع العملاء. يتم دفع سعر المعاملة فوراً عند شراء العميل للبضائع.

لدى المجموعة الحق في استرداد المنتج عندما يمارس العملاء حق الرجوع. وبالتالي، تقوم المجموعة بالاعتراف بالحق في موجودات البضائع المعادة وتعديل ما يقابله في تكلفة المبيعات. تستخدم المجموعة تجربتها السابقة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بشكل جوهري ألا يحدث انعكاس كبير في الإيرادات المتراكمة 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.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ص) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

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

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

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

(ف) الضريبة

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

الضريبة الحالية

يتم احتساب الضريبة الحالية مستحقة الدفع على أساس ربح السنة الخاضع للضريبة. هذا ويختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح المبين في بيان الأرباح أو الخسائر حيث لا يشمل بنود إيرادات ومصروفات تخضع للضريبة أو قابلة للاقتطاع في سنوات أخرى وكما لا يشمل على البنود التي لم تخضع قط للضريبة أو للاقتطاع. يتم احتساب التزام الضريبة الحالية للمجموعة باستخدام معدلات ضريبة تم تفعيلها أو تم تفعيلها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير.

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 التقدير على حكم مهنيين الضرائب داخل الشركة المدعومين بخبرة سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة.

الضريبة المؤجلة

إن الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقعة 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 المبدئي للشهرة التجارية أو من الاعتراف المبدئي (خلافاً لدمج 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 الانتلاقات 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 بتاريخ كل تقرير وتخفّض للحدّ الذي يكون من غير المحتمل معه أن تتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة الكافية للسماح باسترداد الأصل كله أو بعضه. يتم احتساب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة 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 تاريخ التقرير.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(ق) الضريبة (تابع)

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

تتم 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.

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

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

الزكاة

فيما يتعلق بالعمليات في بعض الشركات التابعة، 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 الانتهاء من أحد الموجودات في السنة التي يتم فيها الانتهاء من عملية التقييم.

(ر) 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.

(ش) التقارير حول القطاعات

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

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

(ت) المنح الحكومية

يتم احتساب المنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول على أن المجموعة قادرة على الامتثال للشروط المرتبطة بالمنحة وسيتم استلامها. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية كدخل مؤجل ويتم استهلاكها بشكل منهجي في بيان الدخل على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥. الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٢٢٨,١٣٥	٣,٢٧٩,٣٢٣	بيع البضائع
٣,٨٨٤	٥,٢٥٩	أخرى
٣,٢٣٢,٠١٩	٣,٢٨٤,٥٨٢	

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

تحليل الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية

٢٠٢٥	منتجات السيراميك	صنابير	صناعات أخرى	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٠٧٣,٠٨٢	١٤٣,٩٢٦	٣٢,٠٣٧	٣٦,٨٦٣	١,٢٨٥,٩٠٨	الإمارات العربية المتحدة
٤٥٦,٦٢٩	٢٥٦,٨٣١	-	-	٧١٣,٤٦٠	أوروبا
٣٣١,١١٩	-	-	-	٣٣٩,٣٤١	الهند
٢٣٢,١٠٥	٧,٢٠٧	-	-	٢٣٩,٣١٢	المملكة العربية السعودية
٢٢٠,٤٧٣	-	-	-	٢٢٢,٤٧٠	بنجلاديش
١٦٢,٩٨٧	١٨,٠٧٦	-	-	١٨١,٠٦٣	دول الشرق الأوسط الأخرى*
٢٥٠,٠٦١	٣٨,٩٣٥	٧,٠٠٠	٧,٠٣٢	٣٠٣,٠٢٨	دول أخرى**
٢,٧٢٦,٤٥٦	٤٦٤,٩٧٥	٣٩,٠٣٧	٥٤,١١٤	٣,٢٨٤,٥٨٢	

٢٠٢٤	منتجات السيراميك	صنابير	صناعات أخرى	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٩٤,٣٦٧	١٣١,٨٨٨	٧٠,١٨٦	١,٥٩٥	١,١٩٨,٠٣٦	الإمارات العربية المتحدة
٤٦٢,٣٨٢	١٨٧,٨٨٦	-	-	٦٥٠,٢٦٨	أوروبا
٣٦٤,٧٤٧	-	-	-	٣٦٤,٧٤٧	الهند
٢٨٢,٠٤٧	٥,٥٥٠	-	-	٢٨٧,٥٩٧	المملكة العربية السعودية
٢٠٩,٩٠٤	-	-	-	٢١٢,١٣٥	بنجلاديش
١٥٤,٩٧٤	٢٨,٢٦٥	-	-	١٨٣,٢٣٩	دول الشرق الأوسط الأخرى*
٢٦٦,٠٢٧	٦٣,٩١٢	٦,٠٠٠	٥٨	٣٣٥,٩٩٧	دول أخرى**
٢,٧٣٤,٤٤٨	٤١٧,٥٠١	٧٦,١٨٦	٣,٨٨٤	٣,٢٣٢,٠١٩	

* تشمل بصورة رئيسية لبنان وعمان وقطر والكويت.

** تشمل بصورة رئيسية دول أفريقية ودول اسبانية أخرى

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦. تكلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٦,٢١٦	٩٩٠,١٦٧	مواد خام مستهلكة
٢٧٦,٣١٥	٢٧٦,٠٧٢	عمالة مباشرة
١٣٢,٣٦٥	١٣٦,٦٩٦	الطاقة والوقود
١٢٠,٩٧١	١٣٢,٤٩٨	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ١٣)
١١١,٤٥٦	١٢٤,٩١٦	إصلاحات وصيانة
١٢٠,٥٦٩	١٢٢,٩٥٤	الغاز النفطي المسال والغاز الطبيعي
٩٥,٣٢٢	٩٦,٦٨١	مواد التعبئة
٣٢,٥٨٤	٣٢,٧٩٥	مخصص المخزون بطيء الحركة - صافي (راجع إيضاح ١٨)
٦,٥٩٣	٦,١٤٠	تأمين
٤,٥٣٥	٣,٢٩٩	رسوم التخلص على تجارة البضائع
١,٠٨٣	٨٨٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٦٤٨	٥٥٠	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (راجع إيضاح ١٥)
٢,١٨٧	٢٩٢	رسوم إيجار الآلات والمعدات
(٦,٧٠٨)	(١٧,٦٤٣)	التغير في مخزون البضائع تامة الصنع
٥٧,١٣٥	٦٥,٥٤٢	تكاليف أخرى
١,٩٦٢,٢٧١	١,٩٧١,٨٤٣	

٧. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١١١,٤٩٨	١٢٦,٨٥٠	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
١٤,٢٢٥	١٩,٨٥٠	أتعاب قانونية ومهنية
١٢,٣٣٢	١٨,٨٤٩	تراخيص تكنولوجيا المعلومات وأتعاب الاستشارات
١٤,٢٥٦	١٢,٣٧٤	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٣)
١٢,٤٠٣	١٢,٢٧٢	الاستهلاك للعقارات الاستثمارية (راجع الإيضاح ١٦)
٨,١٥٢	٨,٢٢٨	مصروفات إصلاحات وصيانة
٦,١٢٦	٦,٢٥٤	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
٥,٣٦٢	٦,٠٩٩	مصروفات مرافق
٦,٧٤٣	٥,٧٧٨	مصروفات على عقارات استثمارية (راجع إيضاح ١٦) (٢)
٤,٣٣٠	٤,٠٢١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٧٨١	٣,٩١٣	تأمين
٣,٧٠٠	٣٧٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٩٤	٣,٣٥٩	إيجار
١,٦٤٥	١,٧٦٩	مصروفات أمن
٨٦٨	١,٤١٢	رسوم إيجار المركبات والمعدات
٦٨٢	١,١١٥	مصروفات مساهمات مجتمعية
٢,١٨٠	١,٠٥٧	مصروفات سفر
٦٨٦	٧٣٢	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (راجع الإيضاح ١٥)
٦٢١	٤١	الخسائر من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٨٠١	٢٣,٩٧٠	مصروفات إدارية أخرى
٢٣٣,٧٨٥	٢٦١,٦٤٣	

(١)٧ خسائر الانخفاض في القيمة - بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٦٣٨	١٠,١٧٤	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع الإيضاح ١٧)
(٤,٠٠٠)	-	العكس خسائر انخفاض قيمة الذمم مدينة تجارية (راجع الإيضاح ١٧)
١٤,٠٠٠	١٤,٩٤٢	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى (راجع الإيضاح ١٧)
٣٢,٦٣٨	٢٥,١١٦	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٢,٩٠٩	٢٥٨,٥٧٨	رواتب موظفين والتكاليف الأخرى ذات الصلة
٢٤٦,٠٨٦	٢٣٤,٤٧٧	رسوم الشحن والجمارك والنقل
٧١,٦٢٩	٧٤,٥٢٥	مصروفات دعائية وترويج
٣٥,٣٤٣	٣٧,٧٧٦	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام (راجع الإيضاح ١٥)
٢٥,٨٤٦	٣١,٢٣٣	عمولة الوكلاء
١٧,٠٦٥	١٨,٦١٢	الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات (راجع الإيضاح ١٢)
٧,١٦٦	٨,٠٧٤	مصروفات سفر وضيافة
٥,٣٠٠	٤,٨٥٨	مصروفات الإيجار
٣,١٢٤	٤,٧١٠	رسوم البريد والبريد السريع والقرطاسية
٣,٢٦٦	٣,٥٨٦	رسوم الاستشارات والاستعانة بمصادر خارجية
٣,٣١٤	٣,٥٢٣	تصليح وصيانة ومواد استهلاكية
٢,٨١٦	٣,٢٦٥	صيانة مركبات
٢,٠٢٩	١,٨٥٠	حقوق امتياز
٨٠٨	١,١٧٩	تطوير المنتجات والابتكار
٨٤٩	٩٢٣	رسوم الاختبار والشهادة
٢٩,١٨٥	٢٦,٦٩٠	مصروفات بيع أخرى
٦٨٦,٧٣٥	٧١٣,٨٥٩	

٩. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٤٠٠	٤٤,٨٢٥	إيرادات الإيجار من عقارات استثمارية (راجع الإيضاح ١٦ (٣))
٢٧	٣٥,٩١٩	عكس مخصصات *
-	١١,٦٤٠	عكس مخصص الانخفاض في قيمة أراضي
٣,٦٢٧	٦,٠٦٧	أرباح من استبعاد عقارات استثمارية
-	٥,٩٧٣	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٧٣٦	٤,٣٦٤	بيع خردة وبنود متنوعة
٨,٥٥٧	٤,٣٢٧	الخصومات المكتسبة على المشتريات والشحن
١,٤١٦	٧٣٥	مطالبات التأمين
١,٢٣٨	٦٤٧	تأجير ممتلكات وآلات ومعدات
٦١٨	٣٣٧	رسوم جمركية مستردة والإعانة المستلمة
١٣,٨٠٣	٥,٥٧٠	إيرادات متنوعة أخرى
٨٤,٤٢٢	١٢٠,٤٠٤	

* خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة مطلوباتها القائمة وحددت بعض الأرصدة التي لا تتوقع الإدارة منها حدوث تدفقات خارجية للمنافع الاقتصادية. وعليه، تم عكس هذه المطلوبات.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠. تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تكاليف التمويل
ألف درهم	ألف درهم	الفوائد على التمويلات المصرفية
٧٣,١٨١	٦٥,٧٢٢	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
٢٣,١١٤	٢٣,٩٥٧	مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (راجع إيضاح ١٥)
٨,٢٩٤	٨,٨٩٣	رسوم بنكية
٤,٠٣٨	٤,٩٨٤	صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات
-	٢,٢٨٧	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ١٩ (ب))
٣,٠٢	٢٩٠	صافي خسائر صرف عملات أجنبية
٧,٣١٨	-	الإجمالي (أ)
١٢٦,٢٤٧	١٠٦,١٣٣	

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيرادات التمويل
ألف درهم	ألف درهم	الربح من ودائع الوكالة
١٤١	-	الفوائد على ودائع البنوك
٣,٩٢٢	٣,١١٨	صافي التغير في القيمة العادلة للمشتقات
٥,٠٤٤	-	صافي أرباح صرف عملات أجنبية
-	٥,١٣٥	الإجمالي (ب)
٩,١٠٧	٨,٢٥٣	صافي تكاليف التمويل (أ-ب)
١١٧,١٤٠	٩٧,٨٨٠	

١١. ضرائب الدخل

تخضع عمليات المجموعة 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.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الضريبة الحالية
(معاد بيانها) ألف درهم	ألف درهم	فيما يتعلق بضريبة دخل الشركات
٥١,٥١٣	٥١,٩٧٤	فيما يتعلق بالحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية
-	٢٣,٧٩٧	الضريبة المؤجلة
(٨,٩٥٨)	٧,٥٢٦	(عكس) / إنشاء فروقات الضريبة المؤجلة خلال السنة
٤٢,٥٥٥	٨٣,٢٩٧	مصروفات الضريبة للسنة
		موجودات/مطلوبات الضريبة
٤٩,٧٩١	٨٤,٠٠٦	مخصص الضريبة (راجع الإيضاح ٣٦)
٢٠,٧٤٢	١٦,٦٣٧	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٥,٦٣٨	٣,٧٨٣	موجودات الضريبة المؤجلة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١. ضرائب الدخل (تابع)

فيما يلي الحركة في صافي الضريبة المؤجلة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٩٣٢	١٥,١٠٤	صافي رصيد التزام الضريبة المؤجلة في بداية السنة
(٨,٨٢٨)	(٢,٢٥٠)	العكس للسنة
١٥,١٠٤	١٢,٨٥٤	صافي رصيد التزام الضريبة المؤجلة في نهاية السنة

مطابقة معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٦,٦٤٠	٣٣١,٨٢٠	الأرباح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٣٤,٩٠٠	٤٥,٩٦٧	الضريبة باستخدام معدل الضريبة المحلي للشركة*
٧,٦٦٠	١٣,٥٣٣	تأثير معدلات الضريبة في الدول الأجنبية**
-	-	مصرفوف الضريبة الحالية المتعلق بالحد الأدنى العالمي للضريبة التكميلية
-	٢٣,٧٩٧	معدل الضريبة الفعلي
٤٢,٥٦٠	٨٣,٢٩٧	

* يشتمل معدل الضريبة على الضريبة المؤجلة

** يستحق دفع ضريبة في الدول الأجنبية حتى في حالة تكبد خسائر في مواقع معينة، وذلك وفقاً لقوانين الضرائب المحلية ويبلغ معدل الضريبة الفعلي في الدول الأجنبية ٩,٢٤٪ في السنة الحالية (٢٠٢٤: ١٠,٦٦٪).

"اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥، قدمت دولة الإمارات العربية المتحدة الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية كجزء من تنفيذ إطار العمل الضريبي العالمي للركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تدرج المجموعة ضمن نطاق نظام الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية بناءً على الحد الأقصى للإيرادات المطبق وقد اعترفت بمصرفوفات ضريبة إضافية حالية لضمان الامتثال لمتطلب معدل الحد الأدنى الفعلي العالمي البالغ ١٥٪".

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اعترفت المجموعة بمبلغ ٢٣,٧٩ مليون درهم كمصرفوفات ضريبة دخل حالية تتعلق بالحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية، وبشكل خاص للشركات التابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. ساهم تضمين الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية في زيادة معدل الضريبة الفعلي الموحد البالغ ٢٥,١٠٪ للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٥ (السنة المنتهية ٢٠٢٤: ١٥,٣٨٪). وباستثناء تأثير الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية، فإن معدل الضريبة الفعلي الأساسي هو ١٧,٨٩٪.

تتطبق الإصلاحات الضريبية الدولية بموجب قواعد نموذج الركيزة الثانية في بعض الدول التي تعمل فيها المجموعة. أعلنت السلطات في دولة الإمارات العربية المتحدة عن إمكانية تطبيق ضريبة تكميلية محلية بنسبة ١٥٪ على الشركات المتعددة الجنسيات المؤهلة في دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥.

اعترفت المجموعة بمصرفوفات ضريبة مؤجلة بمبلغ ٧,٦ مليون درهم مقابل الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل على تعديلات تخصيص سعر الشراء في صفقة تجارية تم إتمامها في فترة محاسبية سابقة، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المطبقة، مع الأخذ في الاعتبار ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة وقابلية تطبيق الحد الأدنى العالمي للضريبة بنسبة ١٥٪ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٢. ربحية السهم

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢١,٠٩٤	٢٤٣,٧١٦	الربح العائد إلى مساهمي الشركة (ألف درهم)
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,٢٢٢	٠,٢٤٥	الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

لم يكن هناك تأثير مخفض على الربح الأساسي للسهم نظراً لعدم وجود أي التزامات أسهم قائمة لدى الشركة كما في تاريخ التقرير.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣. ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أراضي ومباني ألف درهم	التكلفة
٤,٠٦٥,٧٤٧	١٧١,١٧٩	٣١,٧٢٩	٨٣,٢٥٢	١٦٥,٤٥٩	٥٤,٨٧٥	٢,٧٢٩,٣٠٣	٨٢٩,٩٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧٤,٣٩٥	-	١,٦٩٥	٥٧٩	٥٦٥	٣,٠٧٠	١٦٨,٤٨٦	-	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٢)
١٨٣,٢٩٩	١٣٢,٠٩٣	١,٩٥٥	٥,٦١٠	١,٠٧٤١	٢,١٩٨	٢٤,٧٥٤	٥,٩٤٨	الإضافات خلال السنة
-	(٣١٦,٥٦٩)	٣٣	١,٥٨٦	٤,٣٧٠	٣٨٦	١٨٥,٦٠٠	٢٤,٥٩٤	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(١,٨٣٠)	(١,٨٣٠)	-	-	-	-	-	-	المحول إلى عقارات استثمارية
(١٠٣,٨٦١)	(١٤,٧١٦)	-	(٢,٣٧٦)	(٥,٥٠٠)	(٢,٣٦٧)	(٤٧,٤١٨)	(٣١,٤٨٤)	استبعادات/ مشطوبات
(١٨٣,٣٦١)	(٣,٢٣٨)	(١,٢٨٠)	(٢,٠٣٨)	(٥,٦٨٦)	(٢,١٩٥)	(١٥٣,٠٨٦)	(١٥,٨٣٨)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٤,١٣٤,٣٨٩	٦٦,٩١٩	٣٤,١٣٢	٨٦,٦١٣	١٦٩,٩٤٩	٥٥,٩٦٧	٢,٩٠٧,٦٣٩	٨١٣,١٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤,١٣٤,٣٨٩	٦٦,٩١٩	٣٤,١٣٢	٨٦,٦١٣	١٦٩,٩٤٩	٥٥,٩٦٧	٢,٩٠٧,٦٣٩	٨١٣,١٧٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٨٥,٩٤٦	(٢٧)	٢,٧٨١	٩٨٨	١,٠٣٨	٥,٠١٢	٢٧٦,١٥٤	-	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٢)
٢٧٣,٧٥٦	٢٢٦,٨٤٧	٣	٤,٤٠٦	٦,٧٤٧	٢,٥١٦	١٨,٠٨٢	١٥,٣٢١	الإضافات خلال السنة
-	(١٦٠,٤٩١)	-	٢,٠٥٧	٣,٥٦٨	٨٤	١٤٠,٦٥٠	١٣,٩٦٦	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
(٧٩,٨٢٧)	-	-	(٢,٦٨٥)	(٣,٧٨٣)	(٢,٢٤٤)	(٧١,٠٨٠)	(٣٥)	استبعادات/ مشطوبات
(٢٢١,١٣٥)	(٢,٧٤٨)	(٢,٦٢٠)	١,٢٩٨	١١,٣٠٦	(٣,٩٦٥)	(٢٣٦,٧١٦)	١٢,٣١٠	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٤,٣٩٣,١٢٩	١٣٠,٥٠٠	٣٤,٢٩٦	٩٢,٦٧٧	١٨٨,٨٢٥	٥٧,٣٧٠	٣,٠٣٤,٧٢٩	٨٥٤,٧٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات ومركبات بقيمة إجمالية بلغت ١٣٠,٠٠٤ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٣٠,٥٣٠ مليون درهم) كضمان لصالح بعض البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤ (ب)).

شركة سبراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	مركبات ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	أراضي ومباني ألف درهم
٢,٧١١,٠٠٣	-	٢١,٤٧	٧٤,٩١	١٤٢,٩٠	٤٢,٧١٧	٢,٠٤٣,٣٧	٣٨٤,٦١
		٧	٨	١		٤	٦
١٦٦,٣٢٧	-	١,٥٩١	٤٧٧	٤٩٨	٣,٠٧٠	١٦٠,٦٩١	-
١٥٢,٢٩٢	-	١,١١٥	٥,٣٥٠	٨,٢٩٥	٣,٥٥٨	١٥٥,٧٧٠	٢٨,٧٠٤
(٦٥,٧٦٩)	-	-	(٢,٢٩٠)	(٤,٨١٨)	(٢,١١٣)	(٣٦,٦٣٧)	(١٩,٩١١)
(١٥٧,٥٦٦)	-	(١,٠٩٠)	(١,٥٦٣)	(٤,٨١٤)	(٢,٨٩٥)	(١٤١,٠٨٣)	(٦,١٢١)
٢,٨٠٦,٢٨٧	-	٢٣,٠٩	٧٦,٨٩	١٤٢,٠٦	٤٤,٨٣٧	٢,١٣٢,١١	٣٨٧,٢٨
		٣	٢	٢		٥	٨
٢,٨٠٦,٢٨٧	-	٢٣,٠٩٣	٧٦,٨٩٢	١٤٢,٠٦٢	٤٤,٨٣٧	٢,١٣٢,١١٥	٣٨٧,٢٨٨
٢٧٤,٣٠٢	-	٢,٦٤١	٨٥٢	٩٤٦	٥,٠١٢	٢٦٤,٨٥١	-
١٦٣,٤٨٤	-	١,٠٥٩	٥,٢٦٠	٨,٤٢٣	٣,٣٥٤	١١٣,٩٧٦	٣١,٤١٢
(٧١,٨٢٣)	-	(٢,٥٩٧)	(٢,٥٩٧)	(٢,٦٣٥)	(١,٦٥١)	(٦٢,٠٣٣)	(٢,٩٠٧)
(٢١١,٦٢٧)	-	(٢,٤٥٩)	١,٢٠٦	٩,٤٨٦	(٤,١٣٨)	(٢١٨,٢٧٠)	٢,٥٤٨
٢,٩٩٠,٦٢٣	-	٢٤,٣٣٤	٨١,٦١٣	١٥٨,٢٨٢	٤٧,٤١٤	٢,٢٣٠,٦٣٩	٤١٨,٣٤١
١,٤٣٢,٥٠٦	١٣٠,٥٠٠	٩,٩٦٢	١١,٠٦٤	٣,٠٥٤٣	٩,٩٥٦	٨٠,٤٠٩٠	٤٣٦,٣٩١
١,٣٢٨,١٠٢	٦٦,٩١٩	١١,٠٣٩	٩,٧٢١	٢٧,٨٨٧	١١,١٣٠	٧٧٥,٥٢٤	٤٢٥,٨٨٢

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تم توزيع تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,٩٧١	١٣٢,٤٩٨	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
١٤,٢٥٦	١٢,٣٧٤	مصرفات إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٧)
١٧,٠٦٥	١٨,٦١٢	مصرفات بيع وتوزيع (راجع إيضاح ٨)
<u>١٥٢,٢٩٢</u>	<u>١٦٣,٤٨٤</u>	

(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 والماكينات والبرامج قيد التركيب.

١٤. الشهرة التجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,١٣٥	١٢٠,١٢٢	الرصيد كما في ١ يناير
-	٤,٤٦٢	الشهرة التجارية المعترف بها خلال السنة
(١٣)	٣٤١	زائداً: تأثير التغيرات في معدلات الصرف
<u>١٢٠,١٢٢</u>	<u>١٢٤,٩٢٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تتألف الشهرة التجارية من مبلغ ٥٠,٤ مليون درهم ومبلغ ٥,٥ مليون درهم ومبلغ ٦,٠ مليون درهم ومبلغ ٥٨,٥ مليون درهم حيث تم الاعتراف بها عند الاستحواذ على سيراميك منطقة حرة ذ.م.م، دولة الإمارات العربية المتحدة ومنشآت التوزيع في المملكة المتحدة وإيطاليا والمملكة العربية السعودية والمنشأة المستحوذ عليها حديثاً، بانكوك ديزاين بإسبانيا على التوالي.

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بالاعتراف بشهرة تجارية بقيمة ٤,٥ مليون درهم عند الاستحواذ على بانكوك ديزاين تشامبر اس. ال في إسبانيا، من قبل الشركة التابعة للمجموعة، راك بورسليين لوكسمبورج نظير مقابل شراء قدره ٤,٣ مليون درهم.

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

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%١٢-١٤	%١٢-١٤	معدل الخصم
%٣	%٣	متوسط معدل النمو السنوي
%١	%١	معدل نمو القيمة النهائية
٥ سنوات	٥ سنوات	السنوات المعنية بالتقدير

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤. الشهرة التجارية (تابع)

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 للتفقد 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 للتفقد التي تم تخصيص الشهرة التجارية لها. تعتقد الإدارة أن التغيير المحتمل المعقول بمقدار +/ - ١٠٪ في الافتراضات الرئيسية لن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد.

١٥. موجودات حق الاستخدام

ممتلكات ألف درهم	مركبات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	التكلفة
١٨٧,٧٢٩	٢٧,٢٠٠	٢١٤,٩٢٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٣,٥٩٨	٢,٤٢٠	٦٦,٠١٨	إضافات خلال السنة
(١٤,٦٢٢)	(٧٣)	(١٤,٦٩٥)	إنهاء
(٣,٧٠٦)	(٤٦٣)	(٤,١٦٩)	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
٢٣٢,٩٩٩	٢٩,٠٨٤	٢٦٢,٠٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٣٢,٩٩٩	٢٩,٠٨٤	٢٦٢,٠٨٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٤,١٢٤	٣,٦٧٦	٢٧,٨٠٠	إضافات خلال السنة
(٩,٢٠٩)	(٣١٧)	(٩,٥٢٦)	إنهاء
٦,٦٠٥	٨٦٤	٧,٤٦٩	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
٢٥٤,٥١٩	٣٣,٣٠٧	٢٨٧,٨٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠٧,١٤٢	٢٠,١٥٥	١٢٧,٢٩٧	الاستهلاك المتراكم
٣٥,٢٩٦	٢,٣٨١	٣٧,٦٧٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(١٠,٦٧٥)	(٥٩)	(١٠,٧٣٤)	المحمل للسنة
(٢,٧١٩)	(٥٠٢)	(٣,٢٢١)	إنهاء
١٢٩,٠٤٤	٢١,٩٧٥	١٥١,٠١٩	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٢٩,٠٤٤	٢١,٩٧٥	١٥١,٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٦,٦٨٨	٢,٣٦٩	٣٩,٠٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
(٨,١٩٠)	(٨٢)	(٨,٢٧٢)	المحمل للسنة
١,٨٨٣	٢٩٠	٢,١٧٣	إنهاء
١٥٩,٤٢٥	٢٤,٥٥٢	١٨٣,٩٧٨	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
٩٥,٠٩٤	٨,٧٥٥	١٠٣,٨٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠٣,٩٥٥	٧,١٠٩	١١١,٠٦٤	القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥. موجودات حق الاستخدام (تابع)

تم توزيع تكلفة الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
١,٦٤٨	٥٥٠
٦٨٦	٧٣٢
٣٥,٣٤٣	٣٧,٧٧٥
٣٧,٦٧٧	٣٩,٠٥٧

تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
مصرفات إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٧)
مصرفات بيع وتوزيع (راجع إيضاح ٨)

تستأجر المجموعة العديد من الموجودات التي تتضمن المعارض والسيارات. إن متوسط مدة الإيجار هو ٢-٥ سنوات. تم توضيح تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الإيضاح رقم ٢٧.

المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
٣٧,٦٧٧	٣٩,٠٥٧
٧,٦٩٤	٩,٠٥٩
٨,٢٩٤	٨,٨٩٣

الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
المصرفات المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل/ الموجودات ذات القيمة المنخفضة
(راجع الإيضاحين ٧ و ٨)
مصرفات الفوائد على التزامات الإيجار

١٦. عقارات استثمارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
درهم	درهم
١,٢٩٠,٤٨٥	١,٣٠٧,٤٩٨
٣٧,٨١٦	٦١,٦٧٦
١٠,٠٦٩	٢,٧٧٣
(٤,٢٦٣)	(٢٦,٢٥٣)
(٢٦,٦٠٩)	(٥٦,٢٨٤)
١,٣٠٧,٤٩٨	١,٢٨٩,٤١٠
٣٨٩,٧٤٣	٤١٠,٠١٩
٢٩,٤٤٦	٤٩,٩٩٦
١٢,٤٠٣	١٢,٢٠٢
-	(١١,٦٤٠)
(١,٥٧٥)	(٢٢,٣٨٠)
(١٩,٩٩٨)	(٤٥,٣٦١)
٤١٠,٠١٩	٣٩٢,٨٣٦
٨٩٧,٤٧٩	٨٩٦,٥٧٤
١,٠٩٤,٨٢٩	١,١٢٦,٦٣٦

التكلفة
الرصيد في ١ يناير
تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٢)
الإضافات خلال السنة
الاستبعاد خلال السنة
تأثير التغير في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
الرصيد في ١ يناير
أثر التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٢)
المحمل للسنة (راجع إيضاح ٧)
عكس انخفاض القيمة*
الاستبعادات خلال السنة
تأثير التغير في أسعار الصرف
الرصيد في ٣١ ديسمبر
القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
القيمة العادلة - في ٣١ ديسمبر

(١) تتمثل العقارات استثمارية في أرض ومباني موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وبنجلادش ولبنان وإيران.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦. عقارات استثمارية (تابع)

(٢) إن العقارات استثمارية موجودة جغرافياً على النحو التالي:

ديسمبر الأرض	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة		خارج دولة الإمارات العربية المتحدة		المجموع	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم		الف درهم			
صافي القيمة الدفترية	٧٠٨,٨٤٠	٦٩٧,١٤٤	١٥,٠٨٥	١٥,٤٤٠	٧٢٣,٩٢٥	٧١٢,٥٩٣
القيمة العادلة	٧٠٨,٨٤٠	٦٩٨,٠٠٠	١٨,٤٦٤	١٨,٦٤٣	٧٢٧,٣٠٤	٧١٦,٦٤٣
المباني						
صافي القيمة الدفترية	١٦٢,٨٩٦	١٧٤,٨٢٥	٩,٧٥٣	١٠,٠٧٠	١٧٢,٦٤٩	١٨٤,٨٩٥
القيمة العادلة	٣٧٧,٧٠٧	٣٥٢,٨٣٣	٢١,٦٢٥	٢٥,٣٥٣	٣٩٩,٣٣٢	٣٧٨,١٨٦
إجمالي صافي القيمة الدفترية	٨٧١,٧٣٦	٨٧١,٩٦٩	٢٤,٨٣٨	٢٥,٥١٠	٨٩٦,٥٧٤	٨٩٧,٤٧٩
إجمالي القيمة العادلة	١,٠٨٦,٥٤٧	١,٠٥٠,٨٣٣	٤٠,٠٨٩	٤٣,٩٩٦	١,١٢٦,٦٣٦	١,٠٩٤,٨٢٩

* "في السنوات السابقة، تم الاعتراف بانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٠٢,٢ مليون درهم فيما يتعلق بقطعة أرض في دولة الإمارات العربية المتحدة. خلال السنة الحالية، تم الاعتراف بعكس انخفاض القيمة بمبلغ ١١,٦ مليون درهم استناداً إلى تقييم خارجي مستقل حيث تم تقييم القيمة السوقية بمبلغ ٢٤٥ درهم للقدم المربع (٢٠٢٤: ٢٤١ درهم للقدم المربع)".

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حققت المجموعة إيرادات إيجار بمبلغ ٤٤,٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٧,٤ مليون درهم) من العقارات استثمارية (راجع إيضاح ٩) ومصرفات تشغيلية مباشرة على العقارات استثمارية بمبلغ ٥,٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦,٧ مليون درهم) (إيضاح رقم ٧).

يتم إجراء تقييم مستقل للقيمة العادلة لممتلكات المجموعة سنوياً. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على أساس التقييمات التي أجراها خبراء تقييم مؤهلون مهنيًا. تم إجراء هذا التقييم وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين المعتمدين مع تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتحديد القيمة العادلة واستخدام أساليب التقييم المعمول بها. يتمتع خبير التقييم بمؤهلات مناسبة وتجربة حديثة في تقييم عقارات تقع في نفس موقع العقارات الخاضعة للتقييم ومن نفس الفئة. تم تحديد القيمة العادلة لمختلف العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة المقارنة أو طريقة رسمة الدخل.

إن القيم العادلة للعقارات الاستثمارية التي تم تحديدها من خلال طريقة رسمة الدخل تشمل تحليل للتدفق النقدي للدخل الذي يمكن تحقيقه من المباني مع الوضع في الاعتبار المصروفات السنوية المتوقعة. تم الأخذ بعين الاعتبار القيم الإيجارية المنصوص عليها في العقد والقيم الإيجارية المقدرة عند تقييم مخصصات تكاليف التشغيل ومعدلات الشواغر والتكاليف الأخرى.

تتضمن القيمة العادلة للعقارات التي تم تحديدها باستخدام طريقة المقارنة المدخلات الرئيسية التي يمكن ملاحظتها بما في ذلك أسعار السوق من معاملات مماثلة.

بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١,١٢٦,٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٠٩٤,٨ مليون درهم).

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

أي تغيير جوهري في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للعقارات الاستثمارية مثل أسعار السوق للقدم المربع ومعدلات الخصم والعائد ونمو الإيجارات ومعدل الشواغر وغيرها قد يؤدي إلى ارتفاع/انخفاض في القيمة العادلة لتلك الموجودات.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(معاد بيانها)* ألف درهم	ألف درهم	
٩٢٤,٩٣٧	٨٨٧,٢٦٢	الذمم المدينة التجارية
(١٥٣,١٦٧)	(١٢٣,٠١٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٧١,٧٧٠	٧٦٤,٢٤٥	المجموع الفرعي (أ)
١٦٤,٥٥٢	١٢٩,١٥٤	ذمم مدينة أخرى (راجع الإيضاح ٣٦)
(٨٣,٢١٣)	(٩٦,٣٦٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨١,٣٣٩	٣٢,٧٨٦	المجموع الفرعي (ب)
١١٢,٢٥٢	١٣٨,٧٥٥	دفعات ومصروفات مدفوعة مقدماً (ج)
٢٨,٣٧٣	٣٢,٢٦١	الودائع (د)
٩٩٣,٧٣٤	٩٦٨,٠١٣	المجموع الكلي (أ+ب+ج+د)

تم رهن ذمم مدينة تجارية بمبلغ ١٣٨,٢٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٦٣,٣٧ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٤ (ب) (٢)).

لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

قامت المجموعة بتقييم إمكانية تحصيل الذمم المدينة الأخرى المتبقية ولا ترى أن هذه الأرصدة غير خاضعة لانخفاض في القيمة بناءً على الخبرة التاريخية والمعلومات الحالية،

تشمل الذمم المدينة الأخرى مبالغ مستحقة من مجموعة سودانية بمبلغ ٥٣,٠ مليون درهم والتي تم رصد مخصص كامل لها. يُعتبر الرصيد المتبقي من الذمم المدينة الأخرى قابل للاسترداد.

تقوم المجموعة دائماً بقياس مخصص الخسائر للذمم المدينة التجارية بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام معدل خسارة بالاستناد إلى التجارب السابقة لتعثر المدين وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، مع التعديل وفقاً لعوامل محددة للمدين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيها المدين، وتقييم لكل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

ذمم مدينة طويلة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١,٥٥٤	١٠٧,٩٧٨	الذمم المدينة التجارية
(٥,٨٨٣)	(٢٨,٠١٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٥,٦٧١	٧٩,٩٦١	
(٥٠,٥٧٢)	(٢٤,٦٧٠)	ناقصاً: الاستحقاق المتداول المدرج ضمن الذمم المدينة التجارية
١٥,٠٩٩	٥٥,٢٩١	الذمم المدينة التجارية طويلة الأجل (أ)
٣,٧٦٠	٢,٢٨٤	ذمم أخرى
٣,٧٦٠	٢,٢٨٤	الذمم المدينة الأخرى طويلة الأجل (ب)
١٨,٨٥٩	٥٧,٥٧٥	الذمم المدينة طويلة الأجل (أ + ب)

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان ومخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة (بما في ذلك الاستحقاق طويل الأجل) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الانخفاض في قيمة الائتمان	مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	
لا	(٩,٦٨١)	٥٤٧,٩٩٠	٪١.٨	متداولة (غير متأخرة السداد)
لا	(٥,٦٣٤)	١٧٦,٥٣٧	٪٣.٢	متأخرة السداد من ٩٠-١ يوماً
لا	(٥,٧٨٠)	٤٣,٨٨٥	٪١٣.٢	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
نعم	(١٣,٥٩٢)	٤٣,٤٧٠	٪٣١.٣	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
نعم	(١١٦,٣٤٧)	١٥٨,٦٥٤	٪٧٣.٣	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>(١٥١,٠٣٤)</u>	<u>٩٧٠,٥٣٦</u>	<u>٪١٥.٦</u>	

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 وروية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. تركز العوامل القياسية على توقعات الناتج المحلي ومستقبل القطاع.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان ومخصص الخسائر للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الانخفاض في قيمة الائتمان	مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	
لا	(٩,٥٥١)	٤٩٧,٩٩٠	٪١.٩	متداولة (غير متأخرة السداد)
لا	(٦,٢٥٩)	١٩٧,٩٢٧	٪٣.٢	متأخرة السداد من ٩٠-١ يوماً
لا	(٧,٢٥٥)	٤٣,٦٣١	٪١٦.٦	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
نعم	(٨,٦٤٧)	٢٤,٧٦٥	٪٣٤.٩	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
نعم	(١٢٧,٣٣٨)	١٨١,٦٠٦	٪٧٠.١	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>(١٥٩,٠٥٠)</u>	<u>٩٤٥,٩١٩</u>	<u>٪١٦.٨</u>	

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧. ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)
خسائر الانخفاض في القيمة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٥,٣٠٥	١٥٩,٠٥٠	في ١ يناير
٢٢,٦٣٨	١٠,١٧٤	المحمل خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
(٣٤,٦١٥)	(١٧,٩٩٠)	المشطوب خلال السنة
(٤,٠٠٠)	-	عكس خلال السنة
(٢٧٨)	(٢٠٠)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
١٥٩,٠٥٠	١٥١,٠٣٤	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة الأخرى، بما في ذلك الذمم المدينة الأخرى غير المتداولة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٥,٥٨٨	٨٣,٢١٣	في ١ يناير
١٤,٠٠٠	١٤,٩٤٢	المحمل خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
(٣٦,٣٧٥)	(١,٧٨٧)	شطب خلال السنة
٨٣,٢١٣	٩٦,٣٦٨	في ٣١ ديسمبر

١٨. المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٥٥,٨٦٢	١,٠٢٩,٥١٣	بضائع تامة الصنع (بعد خصم تعديل القيمة القابلة للتحويل)
(١٣٦,٢٢٠)	(١٣٣,٨٣٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
٨١٩,٦٤٢	٨٩٥,٦٧٩	الإجمالي (أ)
٢٣٣,٨٨٧	٢٣٨,٧٣٨	مواد خام
٣٠٥,٩٠٨	٣٣٢,١٨٨	المخازن وقطع الغيار
٥٣٩,٧٩٥	٥٧٠,٩٢٦	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
(٩٣,٩٨١)	(١٠٩,٣٨٦)	الإجمالي (ب)
٣٤,٢٥٧	٣٤,٠٦٨	بضائع على الطريق (ج)
٥٦,١٩٩	٥٢,٩٤٥	أعمال قيد الإنجاز (د)
١,٣٥٥,٩١٢	١,٤٤٤,٢٣٢	مجموع (أ + ب + ج + د)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اعترفت المجموعة بخسارة تراكمية نتيجة خفض قيمة المخزون من البضائع تامة الصنع بقيمة ١١٩,٤٠ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٤٠٨,٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٣٨,٥٤ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣٨٧,١٥ مليون درهم) للوصول بالبضائع تامة الصنع الى صافي القيمة القابلة للتحقق والذي كان أدنى من التكلفة. إن الفرق في خفض القيمة البالغ ١٩,١٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٤,٤٧ مليون درهم) مدرج في تكلفة المبيعات في بيان الدخل الموحد مع خسارة صرف عملات بقيمة ٠,٩ مليون درهم للسنة (٢٠٢٤: ٠,٣ مليون درهم).

تم رهن مخزون بقيمة ١٨١,١١ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢٠٥,٨١ مليون درهم) كضمان لصالح بعض البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع الإيضاح ٢٤ (ب) (٢)).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨. المخزون (تابع)

فيما يلي الحركة على مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٢٥١,٢٦٢	٢٣٠,٢٠١
٣٢,٥٤٨	٣٢,٧٩٥
(٥٠,١٢٤)	(١٩,٩٩١)
(٣,٤٨٥)	٢١٥
٢٣٠,٢٠١	٢٤٣,٢٢٠

في ١ يناير
زائداً: المحمل للسنة (راجع إيضاح ٦)
ناقصاً: المشطوب
تأثير الحركة في أسعار الصرف
في ٣١ ديسمبر

١٩. الأطراف ذات العلاقة

تتم معاملات المجموعة مع أطرافها ذات العلاقة وفقاً لشروط السوق. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات المستثمر به وفقاً لحقوق الملكية والأطراف التي يكون لأعضاء مجلس الإدارة أو لموظفي الإدارة الرئيسيين حصص فيها. تشمل المعاملات الهامة التي قامت بها المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة، بخلاف تلك المفصّل عنها في أماكن أخرى في هذه البيانات المالية الموحدة، ما يلي:

معاملات مع أطراف ذات علاقة

(أ) شركات مستثمر فيها وفقاً لحقوق الملكية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٥,٨٥٥	٢,٩٠٨
٤٥٠	٣٧٢

بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
حق امتياز

(ب) أطراف ذات علاقة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٧٤,٦٨٨	١٢٧,٦٥٦
١٣٧,٦١٨	١٤٨,٢٠٥
٣٠٢	٢٩٠
٣,٦٢٦	٣,٥٤٤

بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
شراء بضائع وتقديم خدمات
مصرفات فوائد (راجع إيضاح ١٠)
إيرادات الإيجار

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين لدى الشركة خلال السنة كما التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
١٣,٠٥٤	١١,٧١٧
٢٣٥	٢٣٤
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠

مزايا قصيرة الأجل
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المستحق من أطراف ذات علاقة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٩٨	٦,١٧٨	شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥٥,١٦٥	٦١,٧٢٥	أطراف ذات علاقة أخرى
٥٧,٤٦٣	٦٧,٩٠٣	
(٣,٢٦٣)	(٤,٥٣٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٤,٢٠٠	٦٣,٣٦٤	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من المستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٣٧	٣,٢٦٣	في ١ يناير
٢,٠٠٠	١,٢٧٦	إضافات خلال السنة
(٣٧٤)	-	شطب خلال السنة
٣,٢٦٣	٤,٥٣٩	في ٣١ ديسمبر

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

قرض طويل الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٨٦	٣,٠٠٤	أطراف ذات علاقة أخرى
٣,١٨٦	٣,٠٠٤	

القرض أعلاه يحمل معدل فائدة يتراوح بين ٩.٢٠٪ - ٩.٤٠٪ سنوياً ومستحق السداد بحلول ٢٠٣٠.

مطلوبات متداولة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٩٦٣	٦٤,٦١٨	أطراف ذات علاقة أخرى
٣٦,٩٦٣	٦٤,٦١٨	

القيمة الدفترية للمستحق لأطراف ذات علاقة بموجب ترتيب تمويل الموردين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٦٩٥	٦٠,٥٥٦	تم عرضها ضمن المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣,١٤٠	٤٨,٦٢٠	- حصل منها المورد على الدفعة من البنك
		نطاق أيام التأخر في السداد
		المستحق إلى أطراف ذات علاقة بموجب ترتيب تمويل الموردين
١٢٠-١١٠	١٥٠-١٤٠	(عدد الأيام بعد تاريخ الفاتورة)

*من أجل تسهيل حصول مورديها على الائتمان، أبرمت المجموعة اتفاقيات تمويل عكسي. تشمل المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة مبلغ ٦٠,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٤,٦ مليون درهم) مستحق بموجب هذه الاتفاقية

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المستحق إلى أطراف ذات علاقة (تابع)

بهدف تسهيل عمليات الدفع بكفاءة وتيسير سداد مستحقات الموردين، تشارك المجموعة في اتفاقية تمويل الموردين، حيث يختار الموردون استلام دفعات مبكرة من البنك مقابل فواتيرهم. يتعهد البنك بدفع المبلغ المستحق للموردين، بينما تقوم المجموعة بسداد المبلغ للبنك في تاريخ لاحق متفق عليه. ولا ينتج عن هذه الاتفاقية أي تمديد جوهري لفترة السداد المتفق عليها مبدئيًا مع الموردين. وتُصنف جميع النعم الدائنة بموجب هذه الاتفاقية على أنها مستحقة لأطراف ذات علاقة في تاريخ الميزانية العمومية، حيث إن سداد البنوك للموردين لا يُعفي المجموعة من مسؤوليتها القانونية تجاههم.

لم تقم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمبالغ الأصلية المستحقة لأطراف ذات علاقة المتعلقة بالترتيب لأنه لم يتم الحصول على إبراء ذمة قانوني ولم يتم تعديل الالتزام الأصلي بشكل جوهري عند الدخول في الترتيب.

٢٠. أدوات مالية مشتقة

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

يوضح الجدول أدناه القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة.

غير متداولة		٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
موجودات مالية مشتقة			
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط		٢٤١	١,٩٣٨
		٢٤١	١,٩٣٨
متداولة		٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
موجودات مالية مشتقة			
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط		١,٣٦٣	٣,٦٦١
عقود / خيارات صرف آجلة		-	١,١٣٨
		١,٣٦٣	٤,٧٩٩
متداولة		٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
مطلوبات مالية مشتقة			
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط		١,٥٣٩	-
عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات		-	٣٩٠
		١,٥٣٩	٣٩٠

٢١. الأرصدة المصرفية والنقد

النقد في الصندوق		٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
النقد لدى البنك		١,١٤٠	٣,٢٢١
- في ودائع مصرفية ذات فترات استحقاق أقل من ثلاثة أشهر		-	١١٣
- في الحسابات الجارية		١٧٩,٨٧٤	١٨٥,٢٥٢
- في حسابات تحت الطلب		٣,٢٦٣	٦,٠٨١
النقد وما يعادله (باستثناء مخصص خسائر الائتمان المتوقعة)		١٨٤,٢٧٧	١٩٤,٦٦٧
ناقص: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (راجع إيضاح ٧ (أ))		(١٨٣)	(١٨٣)
النقد وما يعادله (ب)		١٨٤,٠٩٤	١٩٤,٤٨٤
الودائع المصرفية ذات فترات استحقاق الأصلية أكثر من ثلاثة أشهر (ب)		٨٥٥	٨٣٨
الودائع المرهونة - النقد المفيد (ج)		١١,١٤٧	٧,٢٨٧
الأرصدة المصرفية والنقد (أ+ب+ج)		١٩٦,٠٩٦	٢٠٢,٦٠٩

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١. الأرصدة المصرفية والنقد (تابع)

يتضمن النقد والأرصدة المصرفية ٠,٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٠,٤ مليون درهم) و ٩١,٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ٨٣,٩ مليون درهم) على التوالي، محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تخضع جميع الودائع الثابتة لفائدة بمعدلات تجارية. إن الودائع البنكية ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر تشمل ٣,٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٢ مليون درهم) وأقل من ثلاثة أشهر تشمل ٤,٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢,٥ مليون درهم) يتم الاحتفاظ بها لدى البنك كضمان مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (٢)).

لا يتم احتساب فوائد على الحسابات الجارية وودائع الهامش.

٢٢. رأس المال والاحتياطيات

(١) رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل:
		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم مدفوعة نقداً
٨٢٣,٧٠٣	٨٢٣,٧٠٣	٨٢٣,٧٠٣,٩٥٨ سهم مصدر كأسهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	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) 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 إلى الاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع لهذه الشركات. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الظروف التي ينص عليها القانون المذكور أعلاه. يظهر الاحتياطي القانوني الموحد التحويلات التي تمت بعد الاستحواذ على الشركات التابعة. في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤، وافق المساهمون على تحويل الفائض من الاحتياطي القانوني الذي يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال المدفوع، أي ما يعادل ٨٢,٣ مليون درهم إلى الأرباح المحتجزة.

(٣) احتياطي التحويل

يتألف احتياطي التحويل من كافة فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الخارجية، بالإضافة إلى الفروقات الناتجة عن تحويل البنود المالية التي تُشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في العمليات الخارجية. باستثناء فروقات التحويل للشركة التابعة في إيران والمدرج ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، أظهر احتياطي التحويل رصيد سالب مما يعكس أن الخسائر التراكمية في الحساب تجاوزت الأرباح التراكمية.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢. رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(٤) احتياطي التضخم غير الاعتيادي

يتألف احتياطي التضخم غير الاعتيادي من كافة فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل البيانات المالية الخاصة بسيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع. المحدودة إيران وتأثير تحويل البيانات المالية الخاصة بها وفقاً لمعدل التضخم الحالي في ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩.

ألف درهم	
(١٦٢,٨٣٥)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٥,١٧١)	لسنة ٢٠٢٤
٢٤,٥٨٧	فروق تحويل العملات الأجنبية
	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٢) - الربح
(١٥٣,٤١٩)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٣٨,٧٦٠)	لسنة ٢٠٢٥
٣٣,٦٨٢	فروق تحويل العملات الأجنبية
(١٥٨,٤٩٧)	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٢) - الربح
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٥) احتياطي التحوط

يتألف احتياطي التحوط من الجزء الفعال من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة لأدوات التحوط المستخدمة في عقود التحوط للتدفق النقدي ويتم الاعتراف باللاحق في الأرباح أو الخسائر عندما تؤثر التدفقات النقدية أو البنود الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تجاوزت الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط الأرباح التراكمية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تجاوزت الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط الأرباح التراكمية.

(٦) الاحتياطي العام

خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٤، وافق المساهمون على تحويل كامل رصيد الاحتياطي العام البالغ ٨٢,٨ مليون درهم إلى الأرباح المحتجزة.

(٧) احتياطي آخر

يشتمل الاحتياطي الآخر ما يلي:

- حصة المجموعة من علاوة أسهم شركتها التابعة في بنجلاديش بمبلغ ٥٦,٧ مليون درهم. انتهت الشركة التابعة من طرح العام الأولي للأسهم في سنة ٢٠١١ وأصدرت لاحقاً أسهم بعلاوة. على الرغم من عدم اكتتاب الشركة الأم في أي أسهم، إلا أنه يحق لها قانوناً حصة تناسبية من احتياطي علاوة أسهم الشركة التابعة.
- مبلغ ٧٥,٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٧٥,٠ مليون درهم) الذي يمثل حصة المجموعة من الأرباح المحتجزة المرسلة من بعض الشركات التابعة من خلال إصدار أسهم منحة إلى الشركة الأم من وقت لآخر. إن الاحتياطي الرأسمالي غير قابل للتوزيع.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢. رأس المال والاحتياطيات (تابع)

(٨) توزيعات الأرباح

فيما يلي تفاصيل توزيع الأرباح:

- خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بدفع توزيعات أرباح سنوية بواقع ١٠ فلس للسهم (٩٩,٣٧٠.٥ ألف درهم) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٢٠٢٤ وتوزيعات أرباح مرحلية بواقع ١٠ فلس للسهم (٩٩,٣٧٠.٥ ألف درهم) عن السنة الحالية مما نتج عنه إجمالي توزيعات الأرباح بواقع ٢٠ فلس للسهم بمبلغ ١٩٨,٧٤١ ألف درهم.
- خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٤، قامت المجموعة بدفع توزيعات أرباح سنوية بواقع ١٠ فلس للسهم (٩٩,٣٧٠.٥ ألف درهم) فيما يتعلق بالسنة المنتهية في ٢٠٢٣ وتوزيعات أرباح مرحلية بواقع ١٠ فلس للسهم (٩٩,٣٧٠.٥ ألف درهم) عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤ مما نتج عنه إجمالي توزيعات الأرباح بواقع ٢٠ فلس للسهم بمبلغ ١٩٨,٧٤١ ألف درهم.
- اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نهائية بواقع ١٠ فلس للسهم الواحد (٩٩,٣٧٠.٥ ألف درهم) عن النصف الثاني لسنة ٢٠٢٥، والتي تخضع لموافقة المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المقرر انعقاده في ١٧ مارس ٢٠٢٦.

(٩) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٤ مارس ٢٠٢٥، وافق المساهمون على مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٧٠٠ ألف درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: وافقوا على ٣,٧٠٠ ألف درهم؛ تم سدادها في سنة ٢٠٢٤). (راجع إيضاح ٧).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣. الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالحصص غير المسيطرة لدى المجموعة.

	المحدوفات		أخرى		سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدوفة	
	الإجمالي	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
	٢٤٧,٦٥٤	١٩٦,٨٢٥	١٠٨,٩٤٣	٦٩,٥٥٢	١٣٨,٧١١	١٢٧,٢٧٣
	٤٨٠,٨٣٣	٣٤٧,٢٣٧	١٣٢,٧٦٨	١٣٩,٨٤٩	٣٤٨,٠٦٥	٢٠٧,٣٨٨
	(٦٣,٢٧٦)	(٤٦,١٨٩)	(٤٨,٢٣١)	(٣٦,٩٩٥)	(١٥,٠٤٥)	(٩,١٩٤)
	(٣٥٨,٣٧٩)	(٢٢٧,٠٥٩)	(١٠٦,٧٨٩)	(٩١,٩٦٧)	(٢٥١,٥٩٠)	(١٣٥,٠٩٢)
	٣٠٦,٨٣٢	٢٧٠,٨١٤	٨٦,٦٩١	٨٠,٤٣٩	٢٢٠,١٤١	١٩٠,٣٧٥
			%٥٣- / ١٢	%٥٣- / ١٢	%٣١,٨٧	%٣١,٨٧
	٩٥,٣٣٥	٨٥,٢٥١	٣٩,٨٥٧	٣٨,٤٧٤	٧٠,٥١٨	٦٠,٦٧٣
	٤٥١,٠٤٧	٤٧٢,٠١٠	٢٣٨,٩١٢	٢٤٩,٧٨٩	٢١٢,١٣٥	٢٢٢,٢٢١
	٢٣,٢٤٦	٤,٥٢٤	٢٤,١١٥	١٦,٤٥٧	(٨٦٩)	(١١,٩٣٣)
			%٥٣- / ١٢	%٥٣- / ١٢	%٣١,٨٧	%٣١,٨٧
	١٢,٩٨٨	٤,٨٠٧	١٣,٢٦٥	٨,٦١٠	(٢٧٧)	(٣,٨٠٣)
	١٨,٣٤٥	١٢,١٣٢	١٣,٧٨٠	٧,٩٥٠	٤,٥٦٥	٤,١٨٢
	٣٧,٣٩٤	٣١,٨٢٥	٢٤,٣٧٨	١٨,٧٢٣	١٣,٠١٦	١٣,١٠٢
	(٤٧,٨٩٥)	(٤,٩٠٢)	(٣٣,٥٦٢)	١,٣٩٢	(١٤,٣٣٣)	(٦,٢٩٤)
	١,٣٣٩	(٢٤,٣٢٢)	٦,٢٣٢	(١٤,١٥٦)	(٤,٨٩٣)	(١٠,١٦٦)

ألف درهم

الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
صافي الموجودات
نسبة الحصص غير المسيطرة
صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
الإيرادات
(الخسائر) / الأرباح
نسبة الحصص غير المسيطرة
نسبة الأرباح المتسوية إلى الحصص غير المسيطرة
توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤. ترتيبات التمويل المصرفي

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٦٥,٨٢٧	٦١,٦٤٣
٣٦,٢٤٨	٤٩,٥٧٦
١١٦,٥٥٦	١٢٥,٦٢٥
٢١٨,٦٣١	٢٣٦,٨٤٤

(١) قصيرة الأجل

تسهيلات مضاربة (أ)

تسهيلات مربحة السلع (ب)

الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ٢٤ (أ) (٢))

(٢) طويل الأجل - التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
١٩٧,٢٩٢	٢٨٨,٣٣٣
٧٣,٧١١	٨٤,٨٠٤
٩٣,٧٧٨	٥١,٨٠٦
(١١٦,٥٥٦)	(١٢٥,٦٢٥)
٢٤٨,٢٢٥	٢٩٩,٣١٨

تسهيلات مضاربة (أ)

تسهيلات مربحة السلع (ب)

تسهيلات الإجارة (ج)

يطرح: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل (راجع

إيضاح ٢٤ (أ) (١))

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٤٢٠,٨٤٤	٣٦٤,٧٨١
٧٠,٠٠٠	١٧٩,٠٦٢
(١٢٦,٠٦٣)	(١١٨,٩٠٠)
٣٦٤,٧٨١	٤٢٤,٩٤٤
(١١٦,٥٥٦)	(١٢٥,٦٢٥)
٢٤٨,٢٢٥	٢٩٩,٣١٨

الحركة:

الرصيد في ١ يناير

مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة

ناقصاً: مبالغ مسددة خلال السنة

الرصيد كما في نهاية السنة

ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن التمويل قصير الأجل

(راجع إيضاح ٢٤ (أ) (١))

فيما يلي أحكام وشروط تسهيلات المضاربة، مربحة السلع أو الإجارة طويلة الأجل القائمة:

العملة	٢٠٢٥ معدل الربح	٢٠٢٤ معدل الربح	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
دولار أمريكي	٢,٧٠٪ - ٤,٠٠٪	٢,٧٠٪ - ٤,٠٠٪	٥١,٨٠٦	١٠٥,٦٥٤
درهم إماراتي	٢,٣٪ - ٥,٣٪	١,٧٥٪ - ٦,٦٠٪	٣٤١,٤٥٥	٢٣٢,٢٣٤
يورو	٢,٧٪ - ٣,٣٪	٢,٨٠٪ - ٣,٠٠٪	٣١,٦٨٣	٢٦,٨٩٣
			٤٢٤,٩٤٤	٣٦٤,٧٨١

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤. ترتيبات التمويل المصرفي (تابع)

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي (تابع)

فيما يلي أحكام وشروط تسهيلات المضاربة، مربحة السلع أو الإجارة قصيرة الأجل القائمة:

العملة	٢٠٢٥ معدل الربح	٢٠٢٤ معدل الربح	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
درهم إماراتي	%٤,٧ - %٤,٦	%٥,٦٠ - %٥,٩٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
يورو	%٣,٥ - %٢,٨	%٤,٥٠ - %٣,٤٠	٨٦,٢١٩	٧٧,٠٧٥
			١١١,٢١٩	١٠٢,٠٧٥

تتمثل التمويلات الإسلامية في تسهيلات مثل تسهيلات المضاربة والمربحة والإجارة التي تم الحصول عليها من المصارف. تتم هذه التمويلات إما بالعملة التشغيلية للشركة أو بعملة الدولار الأمريكي أو اليورو وهي عملة سعر صرفها ثابت في الوقت الحالي أمام سعر صرف العملة التشغيلية للشركة. تمتد تواريخ استحقاق تسهيلات مربحة السلع طويلة الأجل حتى ٢٠٣١.

يتم ضمان هذه التسهيلات بموجب ما يلي:

- حقوق متساوية فيما بينهم؛ و
- التنازل عن بوليصة تأمين شاملة لبعض كيانات المجموعة لصالح البنك؛ و
- سند إذني مقابل مبلغ ١,٠١٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٠٣٨ 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 المربحة في عقد مبرم بين طرفين يقوم بموجبه أحد الطرفين (بنك) بشراء أصل وبيعه إلى الطرف الآخر (المجموعة) على أساس دفعات مؤجلة بناءً على ربح متفق عليه بشكل مسبق.

(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 بتأجيله إلى المجموعة مقابل دفعات إيجار محددة لفترة إيجارية محددة.

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

(١) قصيرة الأجل

سحب على المكشوف	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
قرض بنكي قصير الأجل	٥٦,٨٩٦	٦٥,٤٣٤
الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (٢))	٣٦٦,٠٠٢	٢٣٤,٨٤٤
	١٩٦,٤٣٤	١٨٩,٧٩٠
	٦١٩,٣٣٢	٤٩٠,٠٦٨

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤. ترتيبات التمويل المصرفي (تابع)

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة (تابع)

(٢) قروض بنكية طويلة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٨٣٥,٥٤٧	٨٢٦,٤٨٠
٣١٨,٦٠٥	٩٨,٥٧٢
(٣٢٧,٦٧٣)	(١٩٧,٢٥٣)
٨٢٦,٤٨٠	٧٢٧,٧٩٩
(١٨٩,٧٩٠)	(١٩٦,٤٣٤)
٦٣٦,٦٨٩	٥٣١,٣٦٥

الرصيد الافتتاحي
مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة
ناقصاً: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (١))

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الفائدة	معدل الفائدة	
٢٩٥,٠٠٤	٢٥٢,٧١٠	%٦,٠ - %٤,٨٠	%٥,٣٠ - %٤,٨٠	درهم إماراتي
٤٨٢,٠٥٤	٤٣٨,٨٩٦	%٦,٦ - %٢,٢	%٥,١٠ - %١,٧	دولار أمريكي
٣١,٢٨٦	٢١,٩٢٣	%١٠,٠ - %٩,٢	%٨,٩٠ - %٨,٢	روبية هندية
١٧,٢١٦	١٤,٠٩٤	%١٤,٦ - %١٢,٤	%١٥,١ - %١٢,٩	تاكاتا البنجلاديش
٤٢٠	١٧٦	%٥,٣ - %٤,٨	%٧,٤ - %٧,٣	يورو
٥٠٠	-	%١,٠ - %٠,٥	%١,٠ - %٠,٥	فورنت مجري
٨٢٦,٤٨٠	٧٢٧,٧٩٩			

فيما يلي أحكام وشروط القروض قصيرة الأجل القائمة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الفائدة	معدل الفائدة	
٩٤,٧٥١	١٤٣,٨٢٩	%٥,٩ - %٥,٣	%٥,٩ - %٥,٣	درهم إماراتي
١٧,٧٩٢	٢٣,٦٨٥	%٧,٩ - %٥,٧	%٧,٩ - %٥,٧	دولار أمريكي
٥٨,٦٠٣	٧٢,٩٢٣	%١٠,٩ - %٨,٣	%١٠,٩ - %٨,٣	روبية هندية
٢٢,٨٦٤	٢٨,٧٥٩	%١٤,٦ - %١٢,٤	%١٤,٦ - %١٢,٤	تاكاتا البنجلاديش
١٠٥,٦٦٨	١٥٣,٧٠٢	%٦,٩ - %٣,٦	%٦,٩ - %٣,٦	يورو
٦٠٠	-	%١,٠ - %٠,٥	%١,٠ - %٠,٥	فورنت مجري
٣٠٠,٢٧٨	٤٢٢,٨٩٨			

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤. ترتيبات التمويل المصرفي (تابع)

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة (تابع)

(٢) قروض بنكية طويلة الأجل (تابع)

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 التشغيلية للشركة. تتركز أسعار الفائدة على القروض المصرفية المبينة أعلاه على المعدلات التجارية الاعتيادية. تمتد تواريخ استحقاق القروض المصرفية طويلة الأجل حتى ٢٠٣١.

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية فيما بينهم؛
- سند إذني مقابل مبلغ ٣,٧٦٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢,٤٦٦ مليون درهم)؛
- تخصيص بوليصة تأمين الخاصة ببعض شركات المجموعة لصالح البنك؛
- رهن على المخزون والذمم المدينة الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاحين ١٨ و ١٧) على التوالي؛ و
- ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ٢١).
- رهن على الممتلكات والألات والمعدات والمركبات الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاح رقم ١٣).

٢٥. التزامات الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التحليل:
ألف درهم	ألف درهم	غير متداولة
٨٩,١٥٧	٨٠,٨٠٧	متداولة
٣٧,١١٧	٣٧,٣٨٦	الإجمالي
١٢٦,٢٧٤	١١٨,١٩٣	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	كما في ١ يناير
ألف درهم	ألف درهم	الإضافة خلال السنة
١٠٠,٦٥٠	١٢٦,٢٧٤	المبالغ المسددة خلال السنة
٦٢,٠٥٩	٢٦,٥٤٦	الفائدة على التزام الإيجار (راجع الإيضاح ١٠)
(٤٤,٧٢٩)	(٤٣,٥٢٠)	كما في ٣١ ديسمبر
٨,٢٩٤	٨,٨٩٣	
١٢٦,٢٧٤	١١٨,١٩٣	

٢٦. ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ذمم دائنة تجارية *
(معاد بينها)	ألف درهم	مصرفات مستحقة ومصرفات أخرى
ألف درهم	ألف درهم	دفعات مقدمة من العملاء
٣٦١,٩٦٣	٣٥٢,٨٢١	عمولات مستحقة الدفع
٢٧٨,٠٥٩	٣٠٨,٧٤٥	ذمم دائنة أخرى (راجع الإيضاح ٣٦)
٨٤,٨٢٨	٧٥,٠٤١	الإجمالي
٥٣,٩٩٢	٥٩,٦٧٠	
٥٨,٢٢٦	٨٨,٧٩٤	
٨٣٧,٠٦٨	٨٨٥,٠٧١	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦. ذمم دائنة تجارية وأخرى (تابع)

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

إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية تقارب قيمتها العادلة.

٢٧. مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٨,٤٥٣	١١٣,٧٠٢	في ١ يناير
٢٠,٨١٧	٢٧,٠٩٦	المحمل للسنة
(٢٥,٣٦٧)	(٢٤,٤٩٢)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(٢٠١)	٣,٥٦٨	تأثير التغيرات في سعر الصرف
١١٣,٧٠٢	١١٩,٨٧٤	في ٣١ ديسمبر

٢٨. المطلوبات المحتملة والالتزامات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,٩٥٤	٦٦,٥٣١	التزامات محتملة
٦٧,٦٢٨	٢٧,٤٦٥	خطابات ضمان
٣٤,٣٧٤	٥٦,٣٧٠	اعتمادات مستندية
١٦٨,١٤٥	١٨٥,٠٩١	ضريبة القيمة المضافة والتزامات ضريبية أخرى محتملة
		الارتباطات
		ارتباطات 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 الالتزامات الضريبية المحتملة.

٢٩. عقود الإيجار التشغيلي

كمؤجر:

تقوم بعض شركات المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية لأطراف أخرى بموجب عقود إيجار تشغيلي. تمتد عقود الإيجار عادة 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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,١٠٦	٨,٧٦٠	أقل من سنة
٨,٥٥٨	٧,٧٧٣	من سنة إلى سنتين
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	من سنتين إلى ثلاث سنوات
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	من ثلاث سنوات إلى أربع سنوات
٨,١٢٥	٦٢٥	من أربع سنوات إلى خمس سنوات
٤١,٧٨٩	٣٢,١٥٨	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠. استحواذ واستبعاد شركات تابعة

خلال السنة الحالية، قامت الشركة التابعة للمجموعة، راك بورسليين - لوكسمبورغ، بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة بانكوك ديزاين تشامبر اس. ال. في. إسبانيا، مقابل ٤,٤٦ مليون درهم.

خلال سنة ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ٨٪ المتبقية في إحدى شركاتها التابعة، شركة راك بورسليين ذ.م.م، الإمارات العربية المتحدة، مقابل مبلغ ٤٤ مليون درهم إماراتي، مما أدى إلى زيادة حصة المجموعة إلى ١٠٠٪. وبناءً على ذلك، اعترفت المجموعة بما يلي:

ألف درهم (مدققة)	
(٢٦,٩٣٦)	- النقص في الحصص غير المسيطرة
(١٧,٠٦٤)	- النقص في الأرباح المحتجزة
(٤٤,٠٠٠)	إجمالي المقابل المدفوع

٣١. 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 (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأموال المالية (تابع)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تابع)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		الزامياً بالقيمة		القيمة العادلة	
الإجمالي الف درهم	المستوى ٣ الف درهم	المستوى ٢ الف درهم	المستوى ١ الف درهم	الإجمالي الف درهم	المطلوبات المالية والتكلفة المطفاة الف درهم	الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة الف درهم	الأرباح أو الخسائر الف درهم
٥,٥٩٩	-	٥,٥٩٩	-	٥,٥٩٩	-	-	أدوات تحوط
١,١٣٨	-	١,١٣٨	-	١,١٣٨	-	-	القيمة العادلة
٦,٧٣٧	-	٦,٧٣٧	-	٦,٧٣٧	-	١,١٣٨	الف درهم
-	-	-	-	١,١٥٧,١٥٠	-	١,١٥٧,١٥٠	٥,٥٩٩
-	-	-	-	١٨,٨٥٩	-	١٨,٨٥٩	-
-	-	-	-	٨٨١,٤٨٢	-	٨٨١,٤٨٢	-
-	-	-	-	٥٤,٢٠٠	-	٥٤,٢٠٠	-
-	-	-	-	٢,٢٦,٦٠٩	-	٢,٢٦,٦٠٩	-
-	-	-	-	١,١٥٧,١٥٠	-	١,١٥٧,١٥٠	-
٣٩٠	-	٣٩٠	-	٣٩٠	٣٩٠	-	-
٣٩٠	-	٣٩٠	-	٣٩٠	٣٩٠	-	-
-	-	-	-	٤٦٦,٨٥٦	٤٦٦,٨٥٦	-	-
-	-	-	-	١,١٢٦,٧٥٨	١,١٢٦,٧٥٨	-	-
-	-	-	-	٣,١٨٦	٣,١٨٦	-	-
-	-	-	-	٧٥٢,٢٤٠	٧٥٢,٢٤٠	-	-
-	-	-	-	٣٦,٩٦٣	٣٦,٩٦٣	-	-
-	-	-	-	١٢٦,٢٧٤	١٢٦,٢٧٤	-	-
-	-	-	-	٢,٥١٢,٢٧٦	٢,٥١٢,٢٧٦	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات

الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة
نعم مدينة طويلة الأجل
نعم مدينة تجارية وأخرى
المستحق من أطراف ذات علاقة
الأرصدة لدى البنوك والنقد

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
عقود صرف عملات أجنبية / خيارات

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة
تمويلات مصرفية إسلامية
تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
قرض طويل الأجل مستحق لطرف ذو علاقة
نعم دائنة تجارية وأخرى
المستحق لأطراف ذات علاقة
التزامات الإيجار

شركة سيرا ميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

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 تزاوّل المجموعة أعمالها فيها، ومعايير الانضباط المؤسسي المتعارف عليها بصورة عامة.

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداة مالية ما عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة أساسية من الذمم المدينة التجارية والأخرى الخاصة بالمجموعة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. لإدارة هذه المخاطر، تقوم المجموعة بشكل دوري بتقييم مخاطر الائتمان الخاصة بالبلد والعمل، وتعيين حدود ائتمان فردية واتخاذ الإجراءات المناسبة للتخفيف من مخاطر الائتمان.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٨٥٩	٥٧,٥٧٥	ذمم مدينة طويلة الأجل
		الذمم المدينة التجارية والأخرى
٨٨١,٤٨٢	٨٢٩,٢٥٨	(باستثناء الدفعات المقدمة المصروفات المدفوعة مقدماً)
٥٤,٢٠٠	٦٣,٣٦٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠٢,٦٠٩	١٩٦,٠٩٦	أرصدة مصرفية
١,١٥٧,١٥٠	١,١٤٦,٢٩٣	

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 ٢١,٥٧٪ (٢٠٢٤: ١٩,٩٧٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. 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؛ ويتم 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.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		المناطق الجغرافية:
٥٦٤,٠٥٩	٦٢٢,٧٠٦	الشرق الأوسط
١٩٩,٩٧٨	١٧٢,٩١٧	أوروبا
١٤٨,٣٣١	٩٨,٠٤١	دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)
٤٢,١٧٣	٥٦,٥٣٣	مناطق أخرى
٩٥٤,٥٤١	٩٥٠,١٩٧	
٩٠٢,٨٥٣	٨٣٢,٤٤٤	التجارة والصناعة
٢٦,٢٦٥	٨٤,١٠٢	مقاولات
١٥,٢٢٤	٢٧,٨٩٢	صناعات أخرى
١٠,١٩٩	٥,٧٥٩	أخرى
٩٥٤,٥٤١	٩٥٠,١٩٧	

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 الصادرة عن وكالات ستاندرد أند بورز (من A-١ إلى A+)، وفيتش (F-١)، وموديز (من P-٢ إلى P-٢)..

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 بعمليتي اليورو، الجنية الإسترليني والدولار الأسترالي.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

تقوم المجموعة بإبرام عقود صرف أجل 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 بعملية 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 بعملات 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الجنيه الاسترليني ألف	الدولار الاسترالي ألف	اليورو ألف
الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)	١٩,٣١٠	١٩٨	١٢٤,٦٧٣
النقد والأرصدة لدى البنوك	١١٦	٨٧٨	(٧,٠١٢)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٢,٤٨٨)	(١١)	(١٧,٢٦١)
القروض المصرفية	-	-	(٥٤,٧٧١)
الأدوات المشتقة - عقود مقايضة العملات	-	-	-
عقود الصرف الأجلة	(١٧,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	(٥٥,٩٠٠)
صافي التعرض	(٤٦٢)	(٣٣٥)	(١٠,٢٧١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الجنيه الاسترليني ألف	الدولار الاسترالي ألف	اليورو ألف
الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)	٢٠,١٥١	١,٠٧٢	١٠٨,٣١٦
النقد والأرصدة لدى البنوك	١,٦٠١	٤٨٦	(٤,٧٢٣)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٥,٠٨٩)	١٢	(١٦,٥٠٦)
القروض المصرفية	(٢,٥٨١)	-	(٤٧,٢٤٥)
الأدوات المشتقة - عقود مقايضة العملات	٢,٥٨١	-	-
عقود الصرف الأجلة	(١٦,٦٠٠)	(١,٤٠٠)	(٤٢,٣٥٠)
صافي التعرض	٦٣	١٧٠	(٢,٥٠٨)

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

تاريخ التقرير		سعر الصرف الفوري		
متوسط سعر الصرف	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٦٨٨	٤,٨٣٨	٤,٦٦١	٤,٩٣٩	جنيه إسترليني
٣,٩٧٤	٤,١٤٣	٣,٨٦٠	٤,٣١١	يورو
٢,٤٤٠	٢,٣٦٧	٢,٤٢٠	٢,٤٥٤	الدولار الأسترالي

تحليل الحساسية

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

ارتفاع حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	انخفاض حقوق الملكية	
ألف درهم			
١١٤	(١١٤)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٢١٤	(٢,٢١٤)	-	جنيه إسترليني
٤١	(٤١)	-	يورو
		-	الدولار الأسترالي
(١٥)	(١٥)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٨٤	٤٨٤	-	جنيه إسترليني
(٢٠)	٢٠	-	يورو
		-	الدولار الأسترالي

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

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

أداة التحوط	القيمة الاسمية (العملة الأجنبية المعنية)	القيمة الاسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
العقود الآجلة				
- جنيه إسترليني	١٧,٤٠٠	٨٥,٩٣٥	(٦٣٤)	-
- يورو	٥٥,٩٠٠	٢٤٠,٩٨٢	(٨٩١)	-
- دولار استرالي	١,٤٠٠	٣,٤٣٦	(١٧)	-
مقايضة العملات				
- جنيه إسترليني	-	-	-	-

أداة التحوط	القيمة الاسمية (العملة الأجنبية المعنية)	القيمة الاسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
العقود الآجلة				
- جنيه إسترليني	١٦,٦٠٠	٧٧,٣٧٥	١,٢٣٤	-
- يورو	٤٢,٣٥٠	١٦٣,٤٥٨	(٢٥)	-
- دولار استرالي	١,٤٠٠	٣,٣٨٧	٧٧	-
مقايضة العملات				
- جنيه إسترليني	٢,٥٨١	١٢,٠٣١	(٣٩٠)	-

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات (تابع)

أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	المبلغ المتراكم لتعديلات القيمة العادلة لأداة التحوط المدرج في القيمة الدفترية	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية			
- جنيه استرليني	(٨٥,٩٣٥)	٦٣٤	-
- يورو	(٢٤٠,٩٨٢)	٨٩١	-
- دولار استرليني	(٣,٤٣٦)	١٧	-
قرض لأجل			
- جنيه استرليني	-	-	-

أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	المبلغ المتراكم لتعديلات القيمة العادلة لأداة التحوط المدرج في القيمة الدفترية	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
ذمم مدينة تجارية			
- جنيه استرليني	(٧٧,٣٧٥)	(١,٢٣٤)	-
- يورو	(١٦٣,٤٥٨)	٢٥	-
- دولار استرليني	(٣,٣٨٧)	(٧٧)	-
قرض لأجل			
- جنيه استرليني	(١٢,٠٣١)	٣٩٠	-

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 ٢٠٢٥، تخضع نسبة ٢٠,٥٢٪ (٢٠٢٤: ٣١,٠٥٪) من التمويلات لأجل لدى المجموعة لمعدل فائدة ثابت.

نظراً 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.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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

التحوط النقدي

أداة التحوط	متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه	القيمة الاسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط
عقود استلام متغير، دفع ثابت	٢٠٢٥ %	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
	١,٢٥	٨٧,٠٤٨	١,٦٠٤	-

أداة التحوط	متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه	القيمة الاسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط
عقود استلام متغير، دفع ثابت	٢٠٢٤ %	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
	١,٤٠	١٦٤,٧٠٨	٥,٥٩٩	-

أداة التحوط المحددة	القيمة الاسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي للتحوط المستمر	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه
قرض بسعر متغير	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
	(٨٧,٠٤٨)	-	(١,٦٠٤)	-

أداة التحوط المحددة	القيمة الاسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي للتحوط المستمر	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه
قرض بسعر متغير	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
	(١٦٤,٧٠٨)	-	(٥,٥٩٩)	-

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت
		موجودات مالية
		ودائع بنكية
٤,٦٩٨	٨,١٣٧	
		مطلوبات مالية
		تمويلات إسلامية
٢١٠,١٠٩	١١٨,٥٠٢	
١١٧,٥٤٢	١٨٣,٣٥٢	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
		مطلوبات مالية
		تمويلات إسلامية
٢٥٦,٧٤٧	٤١٧,٦٦١	
١,٠٠٩,٢١٦	٩٦٧,٣٤٥	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٣,١٨٦	٣,٠٠٤	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 التقرير ما كان ليؤثر على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

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

الأرباح أو الخسائر		
الزيادة بمقدار	النقص بمقدار	
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
ألف درهم	ألف درهم	
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		المطلوبات المالية
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		المطلوبات المالية
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
١٣,٨٨٠	(١٣,٨٨٠)	
١٢,٦٩١	(١٢,٦٩١)	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة

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

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

تتطلب الشروط الائتمانية للمجموعة أن يتم تحصيل المبالغ خلال فترة من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً (٢٠٢٤: ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً) من تاريخ إصدار فواتير بهذه المبالغ. تتم عادة تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال فترة تتراوح من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٢٠٢٤: ٤٥ إلى ٩٠ يوماً) من تاريخ الشراء.

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير، 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 ٢٠٢٥					
المطلوبات المالية غير المشقة:					
١,٦٨٦,٨٥٩	(١,٨٢٤,٨٥٠)	(٩٠٩,٣٧٢)	(٣١٢,٦٣١)	(٦٠٢,٨٤٧)	تمويلات مصرفية
١١٨,١٩٣	(١٥٠,٩٥٦)	(٤٢,٠٩٤)	(٣٠,١٠٧)	(٧٨,٧٥٥)	التزام الإيجار
٧٩٣,٧٥٢	(٧٩٣,٧٥٢)	(٧٩٣,٧٥٢)	-	-	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣,٠٠٤	(٤,٠١٢)	-	-	(٤,٠١٢)	قرض طويل الأجل مستحق
٦٤,٦١٨	(٦٤,٦١٨)	(٦٤,٦١٨)	-	-	لطرف ذو علاقة
٢,٦٦٦,٤٢٦	(٢,٨٣٨,١٨٨)	(١,٨٠٩,٨٣٦)	(٣٤٢,٧٣٨)	(٦٨٥,٦١٤)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
المطلوبات المالية المشقة:					
-	-	-	-	-	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
١,٥٣٩	(١,٥٣٩)	(١,٥٣٩)	-	-	عقود الصرف الأجلة
١,٥٣٩	(١,٥٣٩)	(١,٥٣٩)	-	-	

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١. الأدوات المالية (تابع)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية -----				
القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
١,٥٩٣,٦١٤	(١,٧٦٦,٨١٥)	(٧٧٣,٧٩٣)	(٣٢٧,٧٢٦)	(٦٥٥,٢٩٦)
١٢٦,٢٧٤	(١٩٣,٦٩٨)	(٤٧,٨٦٨)	(٣٨,٩٠٦)	(١٠٦,٩٢٣)
٧٣٢,٧٠٥	(٧٣٢,٧٠٥)	(٧٣٢,٧٠٥)	-	-
٣,١٨٦	(٤,٥٥٨)	-	-	(٤,٥٥٨)
٣٦,٩٦٣	(٣٦,٩٦٣)	(٣٦,٩٦٣)	-	-
٢,٤٩٢,٧٤٢	(٢,٧٣٤,٧٣٩)	(١,٥٩١,٣٢٩)	(٣٧٦,٦٣٢)	(٧٦٦,٧٧٧)
المطلوبات المالية المشتقة:				
عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات				
٣٩٠	(٣٩٠)	(٣٩٠)	-	-
٣٩٠	(٣٩٠)	(٣٩٠)	-	-

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، احتياطي، أرباح محتجزة والحصص غير المسيطرة ويبلغ ٢,٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٢,٣ مليون درهم). يتألف الدين من قروض تخضع لفائدة وتمويلات إسلامية. كما تشمل حقوق الملكية على جميع رأس المال والاحتياطيات لدى المجموعة التي يتم إدارتها كرأس مال.

فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٣١,٠٤٢	٢,٣٢٩,٥٦٣	حقوق الملكية
١,٥٩٣,٦١٤	١,٦٨٦,٨٥٩	الديون
٠,٦٨	٠,٧٢	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢. 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 ٢٠٢٥ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبلغ إجمالي موجودات الشركة التابعة الإيرانية ٠,٥٥٪ من إجمالي الموجودات الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تم احتساب تأثير التضخم غير الاعتيادي 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	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣,٤٣٥,٤٦	٢,١٦٠,٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٥٩٠,٤٨	١,٩٣٢,٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨٢٢,٨٦	١,٤٦١,٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٦٣,٠٠	١,٤٨٤,٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٧٩,٢٠	١,٣٥١,٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٨٠,٦٠	١,٤٤٧,٩

إن تأثيرات إعادة البيان المذكورة أعلاه مبنية كالآتي:

- تم تطبيق محاسبة التضخم غير الاعتيادي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠؛
- يتم تعديل بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في نهاية كل فترة مالية باستخدام التغير في مؤشر الأسعار العام.
- 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 نقداً؛ و
- يتم إدراج الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالتكلفة التاريخية (مثل الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات استثمارية وما إلى ذلك) ويتم إعادة بيان حَق ملكية الشركة التابعة باستخدام مؤشر التضخم. تم الإبلاغ عن تأثيرات التضخم الشديد الناتجة عن التغيرات في القوة الشرائية العامة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في احتياطي التضخم غير الاعتيادي مباشرة كأحد مكونات حقوق الملكية وتم الإبلاغ عن تأثيرات التغيرات في القوة الشرائية العامة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ من خلال بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد في بند منفصل كخسارة في صافي المركز النقدي، إلى جانب التأثير على مصروفات الاستهلاك للفترة.
- عند توحيد المجموعة، يتم تحويل بيان الأرباح أو الخسائر باستخدام سعر الصرف في تاريخ الإقفال لكل فترة (بدلاً من متوسط سعر الصرف منذ بداية السنة المطبق في الاقتصادات غير شديدة التضخم)، مما يؤدي إلى إعادة عرض بيان الأرباح أو الخسائر مع الأخذ في الاعتبار مؤشر التضخم وتحويل العملة معاً؛

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٢. اقتصاد شديد التضخم (تابع)

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

١ يناير ٢٠٢٤ ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٥ ألف درهم	
٨,٠٦٨	١١,٦٤٤	التأثير على بيان المركز المالي الموحد
٨,٣٧٠	١١,٦٨٠	الزيادة في ممتلكات، آلات ومعدات - صافي
		الزيادة في عقارات استثمارية - صافي
٨,١٤٩	١٠,٣٥٨	الزيادة في موجودات أخرى
٢٤,٥٨٧	٣٣,٦٨٢	الزيادة في حقوق الملكية
العائد إلى:		
٢٤,٥٨٧	٣٣,٦٨٢	الزيادة في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية بسبب التضخم غير الاعتيادي المتركم
٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٢,٨٧١	٢,٢٥٢	التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٧,٠٣٨	٣,٤٦١	الزيادة في الاستهلاك للسنة
٩,٩٠٩	٥,٧١٣	الخسارة في صافي المركز النقدي

٣٣. 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.

تشمل 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 البورسلان 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 مقارنة بالشركات الأخرى التي تعمل في تلك القطاعات. هناك معاملات منتظمة بين القطاعات ويتم تسعير هذه المعاملات وفقاً لشروط يتم الاتفاق عليها بصورة متبادلة.

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 مقارنة بالشركات الأخرى التي تعمل في تلك القطاعات.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٣. التقارير القطاعية (تابع)

المعلومات المتعلقة بالقطاعات الصادر تقرير بشأنها (تابع)

الإجمالي ألف درهم	محذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	صنابير ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
٣,٢٨٤,٥٨٢	-	٥,٢٥٩	٧٦,٦٠٢	٤٦٦,٤٩٣	٢,٧٣٦,٢٢٨	الإيرادات الخارجية
-	(٧٠٦,٥٨٥)	٢,٢١٨	١٣٥,٩٧٤	١١٧,٦٤٥	٤٥٠,٧٤٨	الإيرادات فيما بين القطاعات
٣,٢٨٤,٥٨٢	(٧٠٦,٥٨٥)	٧,٤٧٧	٢١٢,٥٧٦	٥٨٤,١٣٨	٣,١٨٦,٩٧٦	إيرادات القطاع
٢٤٨,٥٢٣	(١٠١,٧٤٨)	٢٣,٦٩٨	٧,٩٧٣	(٥٠,٥٢٥)	٣٦٩,١٢٥	أرباح/(خسائر) القطاع
٦٢٣,٦٤٣	(٩٦,٤٩٨)	١٨,١٤٤	١٢,٦٢١	(١٠,٣٨١)	٦٩٩,٧٥٧	الأرباح قبل الفوائد، الضريبة،
٤,٠٨٤	(٢٢,٤٥٣)	٥٧٧	٦٨	١,٣١٣	٢٤,٥٧٩	الاستهلاك والإطفاء للقطاع
٩٨,٨٦٢	(٢٣,٢٦٦)	٢٩٢	١,١٠٥	١٤,٨٠٨	١٠٥,٩٢٣	إيرادات الفائدة/الربح
٢١٩,٧١٨	(٦,٠٤٢)	٧,٦٠١	٤,٣٣٥	٢٣,١٦٩	١٩٠,٦٥٥	مصرفات الفائدة/الربح
						الاستهلاك والإطفاء
						الحصة من (خسائر)/أرباح
						شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة
٦٣٦	-	-	-	-	٦٣٦	حقوق الملكية
٥,٣١٣,٢١٥	(٢,٦٨١,١٢٠)	١٤٥,٧٠٠	١٥٣,٩٨٧	٦٤٨,٤٠٢	٧,٠٤٦,٢٤٦	موجودات القطاع
٢,٩٨٣,٦٥٢	(١,٤٠٦,١٣٨)	٨٢,٩٩٩	٥١,٤٧٥	٥٧٩,٩٠٢	٣,٦٧٥,٤١٤	مطلوبات القطاع

الإجمالي ألف درهم	محذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	صنابير ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
٣,٢٣٢,٠١٩	-	٣,٨٨٤	٧٦,١٨٦	٤١٧,٥٠١	٢,٧٣٤,٤٤٨	الإيرادات الخارجية
-	(٧٢٩,٩٩٥)	٣,٢٠٩	١٠٧,٢٣١	٩٨,٥١٧	٥٢١,٠٣٨	الإيرادات فيما بين القطاعات
٣,٢٣٢,٠١٩	(٧٢٩,٩٩٥)	٧,٠٩٣	١٨٣,٤١٧	٥١٦,٠١٨	٣,٢٥٥,٤٨٦	إيرادات القطاع
٢٣٤,٠٨٢	(٢٤,٢٠٤)	١٣,٧٢١	٩,٠٦٦	(٢٧,٣٥٣)	٢٦٢,٨٥٢	أرباح/(خسائر) القطاع
٥٩٢,٢٤٤	(٣١,٢٨٤)	١٨,٥٧١	١٦,٠٢٩	٦,٢٥٨	٥٨٢,٦٧٠	الأرباح قبل الفوائد، الضريبة،
٤,٠٦٣	(١٩,٩٠٤)	٢٠٠	١٠٥	٢,٨٨٧	٢٠,٧٧٥	الاستهلاك والإطفاء للقطاع
١١٤,٨٩١	(٢٠,٢٤٠)	٣١٧	٣٠٢	١٤,٢٥١	١٢٠,٢٦١	إيرادات الفائدة/الربح
٢٠٧,٧٨٥	(٥,٢٥١)	٧,١٢٧	٣,٥٤٨	٢٠,٧٦١	١٨١,٦٠٠	مصرفات الفائدة/الربح
						الاستهلاك والإطفاء
						الحصة من (خسائر)/أرباح
						شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة
(١٩٧)	-	-	-	-	(١٩٧)	حقوق الملكية
٥,١١٧,٢٨٣	(٢,٥٧١,٤٠٠)	١٧٩,٣٨٠	١٤٥,٥١٥	٦٠٤,٠٧٣	٦,٧٥٩,٧١٥	موجودات القطاع
٢,٧٨٦,٢٤١	(١,٣١٦,٢٥٩)	١٠٧,٤٢٣	٥٣,٧٥١	٤٠١,٦٤٤	٣,٥٣٩,٦٨٢	مطلوبات القطاع

إن الربح قبل الفائدة، الضريبة الاستهلاك والإطفاء يمثل الربح للفترة قبل صافي مصرفات الفائدة، صافي ربح/مصرفات التمويل الإسلامي، مصرفات ضريبة الدخل، الاستهلاك، الإطفاء وأرباح أو خسائر بيع الموجودات وخسائر انخفاض قيمة عقارات استثمارية.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٣. التقارير القطاعية (تابع)

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 وأوروبا.

يتم عرض المعلومات الجغرافية الخاصة بالإيرادات في الإيضاح ٥. عند عرض المعلومات على أساس جغرافي، فإن الموجودات غير المتداولة للقطاع تركز على الموقع الجغرافي للعملاء وتتركز موجودات القطاع على الموقع الجغرافي للموجودات. يتم عرض الاستثمار في الشركات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية بناءً على الموقع الجغرافي للشركة التي تحتفظ بالاستثمار.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	الموجودات غير المتداولة
١,٩٧٠,١٣٢	٢,٠٨٥,٧٠١	الشرق الأوسط
٣١٠,١٥٢	٢٦٤,٩٨٢	دول آسيوية
٢٢٥,٧٤٥	٢٨٩,٤٦٤	أخرى
٢,٥٠٦,٠٢٩	٢,٦٤٠,١٤٧	

تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	الإيرادات
٣,٩٦٢,٠١٤	٣,٩٩١,١٦٧	إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
(٧٢٩,٩٩٥)	(٧٠٦,٥٨٥)	حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
٣,٢٣٢,٠١٩	٣,٢٨٤,٥٨٢	الإيرادات الموحدة
٢٥٨,٢٨٦	٣٥٠,٧٥١	الأرباح
(٢٤,٢٠٤)	(١٠٢,٢٢٨)	إجمالي أرباح القطاعات الصادر تقارير بشأنها
٢٣٤,٠٨٢	٢٤٨,٥٢٣	حذف الأرباح فيما بين القطاعات
		الأرباح الموحدة
٥,٢٤١,٦٣٤	٥,٣٠٢,٨٨٩	الموجودات
١٠,٢٨٢	١٠,٣٢٦	إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٥,٢٥١,٩١٦	٥,٣١٣,٢١٥	شركات مُستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
		إجمالي الموجودات الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	مصرفات الفائدة/الربح
١٣٥,١٣١	١٢٢,١٢٨	إجمالي مصرفات الفائدة الصادر تقارير بشأنها
(٢٠,٢٤٠)	(٢٣,٢٦٦)	حذف المصرفات فيما بين القطاعات
١١,٣٥٦	٧,٢٧١	تكاليف تمويل أخرى
١٢٦,٢٤٧	١٠٦,١٣٣	مصرفات الفائدة الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	البنود الهامة الأخرى
٤,٠٦٣	٤,٠٨٤	إيرادات الفائدة/الربح
١١٤,٨٩١	٩٨,٨٦٢	مصرفات الفائدة/الربح
٢٠٧,٧٨٥	٢١٩,٧١٨	الاستهلاك والإطفاء

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٤ الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
أ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع.			
سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) ش.م.ع.	بنجلاديش	%٦٨.١٣	%٦٨.١٣
سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع) المحدودة	إيران	%١٠٠	%١٠٠
سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمنيد	الهند	%١٠٠	%١٠٠
سيراميك إيليجانس ذ.م.م *	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي ليمنيد	أستراليا	%١٠٠	%١٠٠
رأس الخيمة باثوير بي تي واي المحدودة	أستراليا	%١٠٠	%١٠٠
فنادق أكاشيا ذ.م.م *	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م *	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م *	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م *	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
(راجع إيضاح (٣٣) أدناه)			
سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
سيراميك رأس الخيمة جي إم بي اتش	ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠
أرك الدولية للتجارة ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	%١٠٠
كلودي راك ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
رأس الخيمة الصناعية ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	%١٠٠
راك سيراميك أوستريا جي.إم.بي.اتش	النمسا	%١٠٠	%١٠٠
ب الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش ش.م.ع."			
رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠
رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠
ج الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م			
رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م	الإمارات	%٥١	%٥١
رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م	الإمارات	%٨٧,٦	%٨٧,٦
د الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة"			
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس أي آر إل	إيطاليا	%١٠٠	%١٠٠
هـ الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس.إيه. آر. إل"			
سيراميك رأس الخيمة سي.إيه جي إم بي اتش	ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٤. الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
و	الشركات التابعة لـ "سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م"		
سيراميك الهند الخاصة المحدودة*	الهند	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ز	الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م"		
بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه	لكسمبورج	%١٠٠	استيراد وتصدير البورسلين
ريستوفر راك ذ.م.م	الإمارات	%٤٧	تجهيزات المطابخ العامة
ح	الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس إيه"		
بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك	أمريكا	%١٠٠	تجارة أدوات المائدة
بانكوك ديزاين تشامبر إس إل	اسبانيا	%١٠٠	تصميم وتوزيع أدوات المائدة
ط	الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة الهند الخاصة المحدودة"		
جريس سيراميك ليمتد ليايليتي بارتنرشب	الهند	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
جريفون سيراميك برايفت ليمتد	الهند	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
توتس سيراميك الهند برايفت ليمتد	الهند	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
راك ريتيل بي في تي ليمتد	الهند	%٥١	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ي	المشروع المشترك لـ "سيراميك رأس الخيمة أستراليا بي تي واي المحدودة"		
ماسا إمبورنس بي تي واي المحدودة	أستراليا	%٥٠	تجارة بلاط السيراميك
ك	الشركة التابعة لشركة سيراميك رأس الخيمة أستراليا بي تي واي المحدودة.		
تاتشستون هولدينغز بي تي واي المحدودة أستراليا	أستراليا	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ل	الشركة التابعة لشركة تاتشستون المحدودة		
سيراميك رأس الخيمة بي تي واي المحدودة أستراليا	أستراليا	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
م	الشركة الزميلة لـ "ريسوفير رأس الخيمة ذ.م.م"		
نارانجي هيرجي لتجهيزات الفنادق ذ.م.م.	عمان	%٢٥	تجهيزات الفنادق

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٤. الشركات التابعة والشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (تابع)

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	
ن الشركة التابعة لراك سيراميك أوستريا جي.ام.بي.اتش شيفر بتيل جي.ام.بي.اتش (دي أي) كلودي أرماتورين جي.ام.بي.اتش اند كو. كيه جي (آتي) كلودي أرماتورين جي.ام.بي.اتش (آ تي) كلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كيه جي (دي أي) كلودي مانجيمنت جي.ام.بي.اتش (دي أي)	المانيا النمسا النمسا المانيا المانيا	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠	شركة استثمار تصنيع وتوزيع الصنابير شركة استثمار تصنيع وتوزيع الصنابير شركة استثمار
س الشركة التابعة لكلودي أرماتورين أوستريا جي.ام.بي.اتش كلودي أرماتورين أي بي زد او (بي ال) كلودي زيريلفينيك (اتش يو) كلودي فرنسا اس. ايه. ار. ال. كلودي للمنتجات الصحية شنفهاي إس سي كلودي رومانيا اس. ار. ال.	بولندا المجر فرنسا الصين رومانيا	%١٠٠ %٩٩,٤٦ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠	%١٠٠ %٩٩,٤٦ %١٠٠ %١٠٠ %١٠٠	توزيع الصنابير تصنيع وتوزيع الصنابير توزيع الصنابير توزيع الصنابير توزيع الصنابير
ع الشركات التابعة لـ كلودي زيريلفينيك (اتش يو) كلودي بلغاريا أيود الشركات التابعة لكلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كي جي (دي أي) كلودي بنلوكس سي في (هولندا) كلودي يو كي لميتد	بلغاريا هولندا المملكة المتحدة	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠	%١٠٠ %١٠٠ %١٠٠	تجارة الصنابير تجارة الصنابير غير ناشطة
ف الشركة التابعة لكلودي جي.ام.بي.اتش اند كو كي جي (دي أي) كلودي اسيا والمحيط الهادي (سنغافورة) كلودي أرماتورين أوستريا جي.ام.بي.اتش	سنغافورة النمسا	%١٠٠ %١٠٠	%١٠٠ %١٠٠	غير ناشطة تصنيع وتوزيع الصنابير
ص الشركة التابعة لكلودي أرماتورين أي بي زد او (بي ال) كلودي أرماتورين اس. ار. او (سي زد) كلودي ميجافا اس. ار. او (سي كيه)	الجمهورية التشيكية سلوفاكيا	%١٠٠ %١٠٠	%١٠٠ %١٠٠	تجارة الصنابير تجارة الصنابير
ق الشركة التابعة لكلودي فرنسا اس. ايه. ار. ال كلودي أرماتورين اسبانيا	اسبانيا	%١٠٠	%١٠٠	غير ناشطة
ر الشركة التابعة لكلودي راك ذ.م.م. كلودي راك مصر كلودي راك الهند	مصر الهند	%١٠٠ %	%١٠٠ %	تجارة الصنابير تجارة الصنابير
ش الشركة التابعة لراك بينتس ذ.م.م. ألتيك الإمارات ذ.م.م. **	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الدهانات والمنتجات اللاصقة

* تمتلك شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة حصص اسمية في شركة سيراميك إيليجانس ذ.م. (٠,٠٠١٪)، أكاشيا للفنادق ذ.م. (٠,٠٠٢٪)، الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م. (١٪)، سيرامين المنطقة الحرة (٠,٠٠١٪)، شركة الحمراء للإنشاءات ذ.م. (٠,٠٠١٪)، كلودي راك ذ.م. (١٪)، سيرامين الهند الخاصة المحدودة الهند (٠,٠٠١٪).

** قامت الشركة التابعة للمجموعة راك بينتس ذ.م.م، الإمارات باستبعاد حصتها في شركتها التابعة ألتيك الإمارات ذ.م.م. لم يكن لهذا الاستبعاد تأثير مالي جوهري.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٥. 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.

الافتراضات المحاسبية الهامة

التقديرات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات الرئيسية الخاصة بالمستقبل والافتراضات الأخرى غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي لها نسبة مخاطرة قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات، الآلات والمعدات والعقارات استثمارية

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

التقييم العادل لعقارات استثمارية

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

مخصص المخزون بطيء الحركة وانخفاض صافي قيمة المخزون القابلة للتحقيق

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها للتحقق من أي انخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقيق. لتحديد مدى ضرورة تسجيل مخصص المخزون بطيء الحركة ضمن الأرباح والخسائر، تقوم المجموعة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير إلى إمكانية بيع المنتج في المستقبل وصافي القيمة القابلة للتحقيق من ذلك المنتج. يتم تكوين مخصص لانخفاض صافي القيمة القابلة للتحقيق عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة استناداً إلى أفضل التقديرات الموضوعية من قبل الإدارة.

انخفاض قيمة الشهرة التجارية

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

قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية في نهاية السنة وقد أظهر الاختبار أنه لا يوجد أي انخفاض في قيمتها. لهذا الغرض، يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد على أساس احتساب القيمة من الاستخدام بواسطة تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة، باستخدام الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة العليا، والتي تغطي خمس سنوات. يتم استقراء التدفقات النقدية اللاحقة لخمس سنوات باستخدام معدل النمو، والتي تعتبره الإدارة مقارباً لمعدل النمو طويل الأجل للصناعة التي تعمل بها الوحدة المنتجة للنقد.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٥. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة لحساب القيمة من الاستخدام

يتم احتساب القيمة من الاستخدام للافتراضات 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 الاحتساب هو ٣٪ سنوياً.

هامش الربح

يستند تقييم صافي هامش الربح على تقييم الإدارة لتحقيق مستوى الأداء على أساس خطة العمل المعتمدة للوحدة المنتجة للنقد للسنوات الخمسة المقبلة.

سعر الخصم

قامت الإدارة باستخدام سعر الخصم بنسبة ١٢٪ - ١٤٪ سنوياً خلال فترة التقييم، مما يعكس تكلفة رأس المال المرجح المقدر للمجموعة ومخاطر السوق المحددة.

احتساب 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 احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

إذا كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد بين ٩١ و ١٨٠ يوماً أعلى/(أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لكان مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية أعلى/(أقل) بمبلغ ٠,٣٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٠,٣١ مليون درهم) أعلى/(أقل).

إذا كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد بين ١٨١ و ٣٦٠ يوماً أعلى/(أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لكان مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية أعلى/(أقل) بمبلغ ٠,٥٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٠,٤٣ مليون درهم) أعلى/(أقل).

٣٦. المعلومات المقارنة

قامت المجموعة في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بعرض بعض دفعات ضريبة الدخل التي تم سدادها مقابل التزامات الضريبة ذات الصلة في دولة أجنبية على أساس الإجمالي.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، يتم عرض هذه الأرصدة الآن على أساس الصافي حيث إن المجموعة لديها حق واجب النفاذ قانونياً بمقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل ذات الصلة وتسويتها على أساس الصافي. فيما يلي المعلومات المقارنة بما في ذلك بيان المركز المالي الموحد الافتتاحي:

الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	١ يناير ٢٠٢٤ ألف درهم
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٩٧٧,٠١٢	٩٩٣,٧٣٤	١,٠٤٤,٢١٦
مخصص الضريبة	٨٤,٥٣٦	٤٩,٧٩١	٣٠,٢٥١

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٦. المعلومات المقارنة (تابع)

تم إعادة تصنيف أرصدة السنة السابقة لضمان التوافق في العرض على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التعديلات ألف درهم	الرصيد المسجل سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	الإيضاح
٩٩٣,٧٣٤	(١٣٤,٦٣٣)	١,١٢٨,٣٦٧	١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤,١٢٣,٥٤٩	-	٤,١٢٣,٥٤٩	موجودات أخرى
٥,١١٧,٢٨٣	(١٣٤,٦٣٣)	٥,٢٥١,٩١٦	إجمالي الموجودات
٤٩,٧٩١	(١٣٤,٦٣٣)	١٨٤,٤٢٤	١١ مخصص الضريبة
٢,٧٣٦,٤٥٠	-	٢,٧٣٦,٤٥٠	مطلوبات أخرى
٢,٧٨٦,٢٤١	(١٣٤,٦٣٣)	٢,٩٢٠,٨٧٤	إجمالي المطلوبات
٢,٣٣١,٠٤٢	-	٢,٣٣١,٠٤٢	إجمالي حقوق الملكية

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التعديلات ألف درهم	الرصيد المسجل سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
١,٠٤٤,٢١٦	(١٤١,٠٧٦)	١,١٨٥,٢٩٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤,١٧١,٧٩٩	-	٤,١٧١,٧٩٩	موجودات أخرى
٥,٢١٦,٠١٥	(١٤١,٠٧٦)	٥,٣٥٧,٠٩١	إجمالي الموجودات
٣٠,٢٥١	(١٤١,٠٧٦)	١٧١,٣٢٧	مخصص الضريبة
٢,٨١٧,٠١٤	-	٢,٨١٧,٠١٤	مطلوبات أخرى
٢,٨٤٧,٢٦٥	(١٤١,٠٧٦)	٢,٩٨٨,٣٤١	إجمالي المطلوبات
٢,٣٦٨,٧٥٠	-	٢,٣٦٨,٧٥٠	إجمالي حقوق الملكية

بالإضافة إلى ذلك، تم سابقاً عرض النقد المدفوع للاستحواذ على أسهم إضافية في شركة تابعة ضمن الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية، تم إعادة تصنيف ذلك إلى التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية على النحو التالي:

الرصيد المعدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	التعديلات ألف درهم	الرصيد المسجل سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٥٧٦,٣٢٣	-	٥٧٦,٣٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٤,٢٣٠)	٤٤,٠٠٠	(١٣٨,٢٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٣,٦٩٤)	(٤٤,٠٠٠)	(٤٢٩,٦٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢٩,٠٥٠	-	١٢٩,٠٥٠	صافي النقد وما يعادله في نهاية الفترة

لم يكن بالتعديلات أعلاه تأثير على الأرباح وربحية السهم الأساسية أو المخففة المسجلة سابقاً من قبل المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٧. اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٦.