

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

المحتويات

٣-١

تقرير مجلس الإدارة

٨-٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٩

بيان الربح أو الخسارة الموحد

١٠

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

١١

بيان المركز المالي الموحد

١٣-١٢

بيان التدفقات النقدية الموحد

١٥-١٤

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

٩٣-١٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة للعام ٢٠٢١، مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. فيما يلي لمحة سريعة عن أداء الشركة:-

- ارتفاع إجمالي الإيرادات بنسبة ٢١,٨% ليبلغ ٢,٨٦ مليار درهم و ارتفاع إجمالي الربح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء بنسبة ٣٢,٧% ليصل إلى ٥٠١,٣ مليون درهم خلال العام ٢٠٢١ مقارنة بالعام ٢٠٢٠.
- صافي الربح المسجل للعام ٢٠٢١ عند ٢٨٣,٩ مليون درهم، وبالمثل نمو صافي الربح بنسبة ١٠٢,٥% ليبلغ ٢٩٨,١ مليون درهم.
- المحافظة على هيكل رأسمالي قوي بتحسين صافي الدين والبالغ ٩٧١,٢ مليون درهم في ديسمبر ٢٠٢١ مع بقاء نسبة صافي الدين إلى الربح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء عند ١,٩٤ مرة.
- ارتفاع هامش الربح الإجمالي الكلي للعام ٢٠٢١ لأعلى مستوى له على الإطلاق بواقع ٤٢٠ نقطة أساس بنسبة ٣٦,٢%.
- يوصي مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن العام ٢٠٢١ بواقع ٢٠ فلس للسهم. تم توزيع أرباح نصف سنوية في أكتوبر من العام ٢٠٢١ بواقع ١٠ فلس للسهم.
- تعديل سياسة توزيع الأرباح على أن يكون الحد الأدنى ٢٠ فلس للسهم سنوياً للسنة المالية ٢٠٢٢ يتم توزيعها على أساس نصف سنوياً. والالتزام بدفع الحد الأدنى من الأرباح بواقع ٦٠ فلس على مدى السنوات الثلاثة المقبلة.

وافق مجلس إدارة شركة سيراميك رأس الخيمة على تعديل سياسة توزيع أرباح الشركة. والتي تنص السياسة الجديدة على حد أدنى من توزيعات الأرباح يبلغ ٢٠ فلساً سنوياً للسنة المالية ٢٠٢٢ تُدفع على أساس نصف سنوي وتنص أيضاً على الالتزام بدفع أرباح بحد أدنى ٦٠ فلساً على مدى السنوات الثلاث المقبلة (٢٠٢٢ – ٢٠٢٤). ستخضع سياسة توزيع الأرباح المعدلة لعوامل مثل توقعات الأعمال، ومتطلبات رأس المال لفرص النمو، وخطط التوسع، ومستويات الرفعة المالية المثلى، والاحتياطات النقدية الجيدة بالإضافة إلى الموافقات التنظيمية. سيتم تقديم سياسة توزيع الأرباح المعدلة لمساهمي الشركة للموافقة عليها في إجتماع الجمعية العمومية المقبل. على الرغم من التحديات التي واجهتنا، فقد شهدت أعمالنا نشاطاً إيجابياً وعودة تدريجية للحياة الإقتصادية واستئناف الأنشطة التجارية. سجلنا ارتفاعاً ملحوظاً في إيرادات الربع الأول من العام، محققاً أعلى مستوى من حيث الربحية على مدار الخمسة سنوات. بالإضافة إلى ذلك، سجلنا نمواً إيجابياً للإيرادات على مدار ثلاثة أرباع متتالية مما أدى إلى تحقيق صافي أرباح جيدة.

نظرة على النتائج التشغيلية:

في الإمارات العربية المتحدة، إنخفضت الإيرادات على أساس سنوي بنسبة ٣,١%، نتيجة تباطؤ قطاع المشاريع. وفي المملكة العربية السعودية، فإن مكانة سيراميك رأس الخيمة كمزود رئيسي للمنتجات المتميزة والطلب القوي من المملكة على منتجاتها أدت إلى ارتفاع الإيرادات بنسبة ٢٦,٧% للعام المالي ٢٠٢١. في أوروبا، ارتفعت الإيرادات بنسبة ١٧% على أساس سنوي ولكنها انخفضت على أساس ربع سنوي بنسبة ١٦,٤%، نتيجة ارتفاع أسعار الشحن بسبب النقص العالمي في حاويات الشحن. أدى تركيز سيراميك رأس الخيمة الدؤوب على توفير إدارة منتجات بمستوى عالمي إلى زيادة قاعدة العملاء التي شهدت ارتفاعاً عاماً في الإيرادات في عام ٢٠٢١. في الشرق الأوسط (باستثناء الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية)، ارتفعت الإيرادات بنسبة ٤٨,١% في السنة المالية ٢٠٢١ مع الأخذ في الاعتبار أن إيرادات العام الماضي قد تأثرت بشكل كبير بسبب الوباء. في الهند، سجلت شركة سيراميك رأس الخيمة نمواً قوياً في الإيرادات بنسبة ٦٠,٩% للعام المالي ٢٠٢١ مدعوماً بثقة الأعمال الإيجابية، والتي انعكست في تحسن الربحية، على الرغم من ارتفاع تكاليف الوقود بشكل ملحوظ. أدى الإغلاق الحكومي في بنغلاديش إلى تعليق مؤقت لخطوط الإنتاج. ومع ذلك، أظهرت الشركة مرونة وحقق نمواً قوياً في الإيرادات بنسبة ٣٠,١% مدعوماً بمنتجات متميزة. كما حصلت سيراميك رأس الخيمة على عطاءات رئيسية لمشاريع رائدة مثل التعاون الإستراتيجي مع أيقونة الموضة إيلي صعب لإطلاق مجموعة متميزة من الحمامات والسيراميك.

ابرز النتائج المالية:

حققت سير اميك رأس الخيمة أداءً مالياً قوياً في الربع الرابع والسنة المالية ٢٠٢١ حيث تجاوزت الإيرادات والربحية مستويات ما قبل الجائحة ، على الرغم من الإرتفاع الكبير في التكاليف اللوجستية بسبب النقص العالمي في الحاويات. ارتفع إجمالي الإيرادات لعام ٢٠٢١ بنسبة ٢١,٨٪ مقارنة بالفترة نفسها من العام الماضي لتصل إلى ٢,٨٦ مليار درهم إماراتي ، مدفوعة بمسار نمو قوي في الأعمال الأساسية. بلغ صافي الربح المسجل ٢٨٣,٩ مليون درهم إماراتي ، متجاوزاً مستويات ما قبل الجائحة (٢٠٥,٢) مليون درهم إماراتي في عام ٢٠١٩). في الربع الرابع من عام ٢٠٢١ ، ارتفعت الإيرادات بنسبة ٤,٥٪ لتصل إلى ٧٥٢,٤ مليون درهم إماراتي على أساس سنوي مدفوعة بشكل أساسي بنتائج عمليات الشركة في أسواق الهند وبنغلاديش والشرق الأوسط وأعمال مستلزمات المائدة. وبالمثل ارتفع صافي الربح بنسبة ١٠٢,٥٪ في السنة المالية ٢٠٢١ ليصل إلى ٢٩٨,١ مليون درهم إماراتي مدعوماً بارتفاع الإيرادات وهوامش الربح الإجمالي. بلغ إجمالي هامش الربح الكلي لعام ٢٠٢١ أعلى مستوى له على الإطلاق عند ٣٦,٢٪. وفي السنة المالية ٢٠٢١ ، نمت إيرادات البلاط بنسبة ٢١,٣٪ على أساس سنوي لتصل إلى ١,٩٥ مليار درهم إماراتي مدفوعة بالنمو في جميع الأسواق باستثناء سوق الإمارات العربية المتحدة. نمت إيرادات الأدوات الصحية بنسبة ١٧,٥٪ على أساس سنوي مدفوعة بجميع الأسواق باستثناء السوق السعودي. تحسنت إيرادات مستلزمات المائدة بنسبة ٧٣,١٪ على أساس سنوي.

وضع نقدي سليم:

انخفض مستوى صافي الدين الشركة إلى ٩٧١,٢ مليون درهم إماراتي في ديسمبر ٢٠٢١ من ٩٧٨,٧ مليون درهم إماراتي في سبتمبر ٢٠٢١ بعد دفع توزيعات أرباح مرحلية قدرها ٩٩,٤ مليون درهم إماراتي. وفي نهاية ديسمبر ٢٠٢١ ، بلغ صافي ديون الشركة إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء عند ١,٩٤ مرة مقارنة بـ ٣,٢٥ مرة في ديسمبر ٢٠٢٠.

أبرز الجوانب المالية للعام ٢٠٢١:

البيان	الوحدة	السنة المالية ٢٠٢١	السنة المالية ٢٠٢٠	التغير
إجمالي الإيرادات	مليون درهم	٢,٨٦٠.٧	٢,٣٤٩.٥	٢١.٨%
إجمالي الأرباح	مليون درهم	١,٠٣٤.٥	٧٥٢.٩	٣٧.٤%
هامش الربح الإجمالي	%	٣٦.٢%	٣٢.٠%	٤٢٠ نقطة أساس
الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.	مليون درهم	٥٠١.٣	٣٧٧.٩	٣٢.٧%
هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	%	١٧.٥%	١٦.١%	١٤٠ نقطة أساس
صافي (الربح)/(الخسارة) المسجل	مليون درهم	٢٨٣.٩	-١٢٦.٢	٣٢٥.١%
هامش صافي الربح/(الخسارة) المسجل	%	٩.٩%	-٥.٤%	١٥٣٠ نقطة أساس
صافي الربح قبل احتساب التكاليف غير المتكررة والمخصصات والعوائد الإستراتيجية.	مليون درهم	٢٩٨.١	١٤٧.٣	١٠٢.٥%
هامش صافي الربح قبل احتساب التكاليف غير متكررة والمخصصات والعوائد الإستراتيجية	%	١٠.٤%	٦.٣%	٤١٠ نقطة أساس
الربح/(الخسارة) المسجل بعد حقوق الأقلية	مليون درهم	٢٤٦.٥	-١٢٩.٧	٢٩٠.٠%
الربح/(الخسارة) السهم المسجلة	درهم	٠.٢٥	-٠.١٣	-
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التغير
إجمالي الموجودات	مليون درهم	٥,٠٩٦.٧	٥,٢٤٧.٥	-٢.٩%
رأس المال	مليون درهم	٩٩٣.٧	٩٩٣.٧	٠%
حقوق المساهمين	مليون درهم	٢,٢٣١.٦	٢,١٤٣.٠	٤.١%
صافي الدين	مليون درهم	٩٧١.٢	١,٢٢٩.٢	-٢١.٠%

البيان	الوحدة	السنة المالية ٢٠٢١	السنة المالية ٢٠٢٠	التغير
صافي الدين/ الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	مرات	١.٩	٣.٥	-
تكلفة الدين	%	٣.٤%	٣.٧%	٣٤- نقطة أساس

مبلغ الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين لعام ٢٠٢٠ بعد الأخذ في الاعتبار خسارة انخفاض قيمة الأصول المنقضية البالغة ٢٣,١ مليون درهم إماراتي.

المسؤولية الاجتماعية، المعارض والجوائز والأنشطة الاجتماعية:

خلال العام، شاركت الشركة في معرض كي بي بي والمقام في بريطانيا ومعرض ريفستير المقام في البرازيل بالإضافة إلى معرض أسبوع التصميم والشرق الأوسط للتصميم في الإمارات وقد تم عرض أحدث مجموعة من الابتكارات والمنتجات.

حصلت الشركة على جائزة "أفضل علامة تجارية للبلاط"، بالإضافة إلى "أفضل علامة تجارية للادوات الصحية" من جوائز BKU (بريطانيا)، حصلت الشركة على جائزة أفضل مزود سيراميك للادوات الصحية في الإمارات والتي تمنحها جوائز أعمال الشرق الأوسط وأفريقيا، وجائزة أفضل مصنع متخصص والتي تمنحها جوائز الشرق الأوسط للتصميم خلال العام. احتلت الشركة المركز الثاني في جائزة الاستدامة البيئية للقطاع الصناعي والتي تنظمها هيئة حماية البيئة والتنمية (EPDA) في رأس الخيمة.

خلال العام، قامت الشركة برعاية جوائز أعمال الشرق الأوسط وجوائز الشرق الأوسط للتصميم ٢٠٢١. حضر المرشحون المؤتمر الصحفي في إكسبو لوكسمبورج بافيليون.

نظرة مستقبلية

تتمثل أولويتنا في عام ٢٠٢٢ في حماية حصتنا السوقية وزيادة تعزيز إدراك العلامة التجارية في أسواقنا الأساسية من خلال الاستثمار المستدام في مبادرات العلامات التجارية مثل صالات العرض الجديدة ومواقع البيع بالتجزئة ومنصات التجارة الإلكترونية. على الرغم من ارتفاع تكاليف المدخلات واضطرابات سلسلة التوريد، فإننا نهدف إلى الحفاظ على تكاليف التشغيل الحالية من خلال تعزيز مصانعنا في الإمارات العربية المتحدة والهند وبنغلاديش، وبدء مشروع الجديد "جرينفيلد" في المملكة العربية السعودية، وزيادة أسعار البيع لتعويض زيادة تكاليف الشحن في أوروبا. نحن ملتزمون بزيادة الكفاءة مع تقليل تأثيرنا البيئي وحماية صحة ورفاهية موظفينا. سنواصل تقييم الوضع الحالي حيث لا تزال هناك احتمالية لظهور متغيرات جديدة لـ COVID-19.

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 الاستمرار كمنشأة قائمة.

الشكر


ينتزه 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

06 FEB 2022

DocuSigned by:



2451884A5ED54A0...
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا	أمور التدقيق الرئيسية
<p>لقد حصلنا على فهم لعملية الإدارة في تقييم الإستثمارات في ممتلكات. علاوة على ذلك، قمنا بما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم الضوابط على تحديد القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب؛ • قمنا بتقييم كفاءة وقدرات ومؤهلات وموضوعية المقيم الخارجي المستقل؛ • قمنا بمراجعة نطاق التعاقد بين المقيم الخارجي والمجموعة لتحديد ما إذا كان هذا كافياً لأغراض التدقيق؛ • لقد تحققنا من دقة واكتمال وملاءمة بيانات الادخال المستخدمة لإستخلاص القيمة العادلة؛ • قمنا بالإستعانة بخبراء التقييم الداخليين لدينا لتقييم على أساس عينات منهجية التقييم المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييمات الإستثمارات في ممتلكات. • قمنا باختبار الدقة الحسابية للتقييمات على أساس عينات. • قمنا بمطابقة نتائج التقييمات مع المبالغ المفصح عنها في البيانات المالية الموحدة. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>تقييم الإستثمارات في ممتلكات</p> <p>تمثل الإستثمارات في ممتلكات ما نسبته ١٨,٠٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. نقاس الإستثمارات في ممتلكات وفقاً لنموذج التكلفة الموضح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، الإستثمارات في ممتلكات. حصلت الإدارة على تقييمات من مقيمين خارجيين مستقلين لأغراض تحديد مؤشرات إنخفاض القيمة وتجميع بيانات القيمة العادلة.</p> <p>ان تقييم الاستثمارات في ممتلكات، كما هو مفصل في إيضاح رقم ١٨ ، يتطلب إتخاذ أحكام وتقديرات هامة من جانب كل من الإدارة والمقيمين الخارجيين المستقلين. نتيجة لذلك، قمنا باعتبار أن هذا الامر هو من أمور التدقيق الرئيسية.</p>

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

معلومات أخرى

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

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

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

بناءً على الأعمال التي تم تنفيذها، إذا ما إستنتجنا بأن هناك أخطاءً جوهرية في المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. هذا وليس لدينا أي شيء للإبلاغ عنه بهذا الخصوص.

عند قراءتنا للمعلومات الأخرى في التقرير السنوي للمجموعة، إذا ما إستنتجنا وجود أخطاءً جوهرية فيها، فإنه يتعين علينا إخطار المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وطبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل)، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة أنها ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل)، نفيد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل)؛
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- (٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة والمتعلقة بهذه البيانات المالية الموحدة، تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) كما هو مبين في إيضاح ٣١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية الموحدة يظهر أهم معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة أرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل) أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الإجتماعية التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

تم التوقيع من قبل:

محمد خميس التح

سجل رقم ٧١٧

٦ فبراير ٢٠٢٢

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٣٤٩,٤٨٩	٢,٨٦٠,٧٤٠	٥	الإيرادات
(١,٥٩٦,٦٢٥)	(١,٨٢٦,٢١٨)	٦	تكلفة المبيعات
٧٥٢,٨٦٤	١,٠٣٤,٥٢٢		إجمالي الربح
(١٩٩,٣٠٥)	(٢٠٥,٤٤٠)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٤٠٩,١٨٨)	(٥٣٧,٢٥٩)	٨	مصاريف بيعية وتوزيعية
٥٧,٣٨٠	٨٨,٦٩٨	٩	إيرادات تشغيلية أخرى
(٨٤,٢٧٧)	(٧٧,٩٧٣)	١٠	تكاليف التمويل
٢١,٧٦٤	١١,٠٩٢	١٠	إيرادات التمويل
(٣,٢١٥)	(٢,٧٠٨)	٣٤	الخسارة في صافي المركز النقدي
١٦,٧٤١	١٦,٥٩٢	١١	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
--	٥,٦٤٤	٣١ (ب) (١)	أرباح تحويل العملات الأجنبية نتيجة توقف السيطرة على الشركة التابعة
١٥٢,٧٦٤	٣٣٣,١٦٨		الربح قبل خصائر إنخفاض القيمة
(٥١,١٨٤)	(٣٢,٨٣٩)	٧ (أ)	خصائر الانخفاض في القيمة
(٢١٣,١٧٠)	٥٦٣	١٨	عكس/(خصائر) إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات
(١١١,٥٩٠)	٣٠٠,٨٩٢		الربح/(الخسارة) قبل الضريبة
(١٤,٥٦٤)	(١٦,٩٧٥)	١٢	مصاريف الضريبة
(١٢٦,١٥٤)	٢٨٣,٩١٧		الربح/(الخسارة) للسنة
(١٢٩,٧٢٠)	٢٤٦,٤٧١		الربح/(الخسارة) العائد إلى:
٣,٥٦٦	٣٧,٤٤٦		مساهمي الشركة
(١٢٦,١٥٤)	٢٨٣,٩١٧		حقوق الأقلية غير المسيطرة
			الربح/(الخسارة) للسنة
(٠,١٣)	٠,٢٥	١٣	الربح/(الخسارة) للسهم الواحد - الأساسي والمخفض (درهم)

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٢٦,١٥٤)	٢٨٣,٩١٧	الربح/(الخسارة) للسنة
		بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى:
		بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
(٢٥,٢٨٢)	(١٢,٤٥٧)	فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
(١٩,٤٧٠)	٢٤,٨٠٤	تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في خسارة القيمة العادلة لأدوات التحوط
٣٨,١٥١	٨,٨٠٨	تأثيرات تطبيق محاسبة التضخم غير الإعتيادي (إيضاح ٣٤)
--	(٥,٦٤٤)	أرباح تحويل العملات الأجنبية نتيجة توقف السيطرة على الشركة التابعة (إيضاح ٣١ (ب) (١))
(١٣٢,٧٥٥)	٢٩٩,٤٢٨	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة
		إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) العائد إلى:
(١٣٦,٨٧٨)	٢٦٤,٣١٠	مساهمي الشركة
٤,١٢٣	٣٥,١١٨	حقوق الأقلية غير المسيطرة
(١٣٢,٧٥٥)	٢٩٩,٤٢٨	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,١٥٢,٢٨٠	١,٠٨٨,٢٣٦	١٤
١٢٠,٥٦١	١٢٠,٥٠٠	١٥
٧٧,٣٤٩	٦٩,٨٨١	١٦
٢٧,٤٠٢	٢٠,٥٣١	١٧
٩٢٦,١٥٩	٩١٨,٨٢٦	١٨
٥٠,٥٩٦	٥٥,٠٠٦	١١
٣١,١٢٥	٢,٥٠٥	١٩ (١)
٤,٧٩٣	٢,٨١١	٢٢
٤,٠٦٦	٣,٧٢٠	١٢
٢,٣٩٤,٣٣١	٢,٢٨٢,٠١٦	
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
		البضاعة
١,٠٧٥,٨٩٨	١,٠٨٦,٠٤٨	٢٠
١,١٣٣,٩٠٠	١,١٢٦,٧٢١	١٩
٢٩,٨٩٥	٣٦,٩٨٨	٢١
—	١,٨٦٦	٢٢
١٤٣,٦٧١	٢٠٢,٣٣٩	٢٣
٤٦٩,٧٩٣	٣٦٢,٩٨٢	٢٣
٢,٨٥٣,١٥٧	٢,٨١٦,٩٤٤	
٥,٢٤٧,٤٨٨	٥,٠٩٨,٩٦٠	
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		رأس المال والإحتياطيات
		رأس المال
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	٢٤
١,١٤٩,٢٩٤	١,٢٣٧,٨٥٦	٢٤
٢,١٤٢,٩٩٧	٢,٢٣١,٥٥٩	
٢٠٦,٩٠٢	٢٢٦,٥٣٥	٢٥
٢,٣٤٩,٨٩٩	٢,٤٥٨,٠٩٤	
		مجموع حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
٤١٥,٧٠٩	٣٠٣,٣٠٩	٢٦ (أ) (٢)
٣٥٣,٠٨١	٤٨٠,٦٣٩	٢٦ (ب) (٢)
٧٨,١٢٣	٨٢,٧٤٠	٢٩
٥٨,٩١٣	٤٨,١٦٤	٢٧
١٦,١١٨	١,١٥٧	٢٢
١٠,٦٩٧	١٠,١٣١	١٢
٩٣٢,٦٤١	٩٢٦,١٤٠	
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٤٠٢,٤٨٢	٢١٢,٣٦٥	٢٦ (أ) (١)
٦٧١,٣٥٠	٥٤٠,١٨٧	٢٦ (ب) (١)
٦٣٣,٨٧٧	٧١٣,٤٥٠	٢٨
٣٥,٨٣٦	٢٨,٣٤٣	٢١
٢٢,٧٢٠	٧,٨٥٣	٢٢
٢٢,٧٣٧	٢٥,٧٢٦	٢٧
١٧٥,٩٤٦	١٨٦,٨٠٢	١٢
١,٩٦٤,٩٤٨	١,٧١٤,٧٢٦	
٢,٨٩٧,٥٨٩	٢,٦٤٠,٨٦٦	
٥,٢٤٧,٤٨٨	٥,٠٩٨,٩٦٠	
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

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

الرئيس التنفيذي

06 FEB 2022

DocuSigned By:

رئيس مجلس الإدارة
2451884A6E54A0...

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة التشغيلية
(١١١,٥٩٠)	٣٠٠,٨٩٢	الربح/(الخسارة) للسنة قبل الضريبة
		تعديلات :-
(١٦,٧٤١)	(١٦,٥٩٢)	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥٣,٢٩٣	٤٥,٦٦٥	مصاريف الفوائد
١٩,٣٧٠	١١,٥٢٨	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
(٧,١٠٥)	(٥,٨٨٢)	إيرادات الفوائد
(٢٥١)	(٣٠٢)	الربح على ودائع الوكالة
٥,٣٨٣	٤,٨٠١	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
٣,٢٦١	(٤,٩٠٨)	صافي التغير في الأدوات المالية المشتقة
١,٤٣٨	١,٠١٢	الخسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٣)	--	الربح من الاستحواذ على حصة شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
--	(٥٠,١١٨)	الربح من استبعاد موجودات مصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع
--	٢٧,١٨٤	الخسارة الناتجة عن إلغاء الاعتراف بفائض الإيجار المعترف به في السنوات السابقة
٢١٣,١٧٠	(٥٦٣)	(عكس)/خسائر إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات
١٣٧,٩٢٢	١٢٤,٨٧٠	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١١,٣٣٦	١٠,٤٤٢	إستهلاك إستثمارات في ممتلكات
٦,٦٧٨	٧,٤٧٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥,٢٤٦	٢٤,٢٩٢	إستهلاك حق استخدام الموجودات
١٢	--	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مشطوبة
١٢,٦١٠	٢٠,١٠٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢١٥	٢,٧٠٨	الخسارة في صافي المركز النقدي
٢٠,٢٤٥	٣١,٣٠٢	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٣٩,٥٩٤	٧,٨٥١	إنخفاض صافي القيمة القابلة للإسترداد للبضاعة تامة الصنع
٤٦,٧٢٢	٣٠,٨٥٢	مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
٨,٨٦٦	٧,٥٠٠	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
(٤,٤٠٤)	(٥,٥١٣)	عكس انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
--	(٥,٦٤٤)	أرباح تحويل العملات الأجنبية نتيجة توقف السيطرة على شركة تابعة
٤٦٨,١٦٧	٥٦٨,٩٥٥	
		التغير في:
٧٧,٧٤٠	(٤٩,٣٠٣)	- البضاعة
٣٢,١٧٤	(١٧,٤٩٨)	- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتضمن ذمم طويلة الأجل)
١١,٨٧٢	(١,٥٨٠)	- المطلوب من أطراف ذات علاقة
(٢٢,٣٢٢)	٧١,٠٧٢	- ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٢,٥٠٤)	٣,٩٨٤	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٥,٢٠٦)	(١٦,٣٣٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٨,٠٥٣)	(١٥,٣١٧)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٨,٧٤٦)	٧٤١	التعديل على تحويل العملات
٥٢٣,١٢٢	٥٤٤,٧٢٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,٤٦٩)	(٩٠,٦٣٤)	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٠١٠	١,٩١٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٣,٩٧١)	(٧٧٤)	إضافات إلى موجودات ملموسة
(٣٨)	(٥٣٤)	إضافات إلى إستثمارات في ممتلكات
٧,٩٧٨	٦,٤١٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٧,١٠٥	٥,٨٨٢	فوائد مستلمة
٢٥١	٣٠٢	الربح المستلم من ودائع الوكالة
--	٦٩,٦٤٨	متحصلات من استبعاد موجودات مصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع
(٤,١٩٨)	(٥٨,٦٦٨)	استحقاق الودائع البنكية التي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
(٦٥٢)	--	البديل المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة
(٦٠٤)	--	البديل المدفوع للاستحواذ على شركة زميلة
(٩٤,٥٨٨)	(٦٦,٤٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٠٤,٦٣٠	٣٨٦,٦١٨	الحصول على تمويل مصرفي طويل الأجل
(٢٣٢,٨٠٨)	(٢٨٠,٠٣٣)	سداد تمويل مصرفي طويل الأجل
٧٥,٠٠٠	-	الحصول على تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل
(١٥٢,٢١٧)	(١٥١,٧١٧)	سداد تمويل مصرفي إسلامي طويل الأجل
(٣٣,٧٠٧)	(٣٠,٥٣٦)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
٨١٥,٨٦٥	٦٦٨,٧٢٦	الحصول على تمويل مصرفي قصير الأجل
(٧٠٤,٩٨٧)	(٧٤٤,١٠٢)	سداد تمويل مصرفي قصير الأجل
٧٥٧,٦٩٥	٣٠١,٢٣٤	الحصول على تمويل مصرفي إسلامي قصير الأجل
(٦١٠,٢٩٣)	(٤٥٢,٠٣٤)	سداد تمويل مصرفي إسلامي قصير الأجل
(٥٣,٢٩٣)	(٤٥,٦٦٥)	فوائد مدفوعة
(١٩,٣٧٠)	(١١,٥٢٨)	الربح المدفوع على تمويل إسلامي
(٣,٧٠٠)	(١,٨٥٠)	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١٤١,٩٥٨)	(١٧٣,٨٩٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٥,٦٠٨)	(١٥,٤٨٥)	توزيعات أرباح مدفوعة للأقلية غير المسيطرة
(٢٣٤,٧٥١)	(٥٥٠,٢٧٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٩٣,٧٨٣	(٧١,٩٩٧)	صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
١٧٢,٢٩٥	٣٦٦,٠٧٨	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٦٦,٠٧٨	٢٩٤,٠٨١	صافي النقد وما يعادله في نهاية السنة
		يتمثل في:
٤٦٩,٧٩٣	٣٦٢,٩٨٢	النقد وما يعادله (راجع إيضاح ٢٣)
(١٠٣,٧١٥)	(٦٨,٩٠١)	السحب على المكشوف
٣٦٦,٠٧٨	٢٩٤,٠٨١	

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

العائد إلى مساهمي الشركة													
الاحتياطيات													
إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الأقلية غير المسيطرة	إجمالي	إجمالي الاحتياطيات	الأرباح المستبقاه	احتياطي رأس المال	الاحتياطي العام	احتياطي التحوط	احتياطي التضخم غير الاعتيادي	احتياطي تحويل العملات	الاحتياطي السقائوني	علاوة الأسهم	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٣٤٩,٨٩٩	٢٠٦,٩٠٢	٢,١٤٢,٩٩٧	١,١٤٩,٢٩٤	٥٢٧,٥٠١	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	(٣٣,٨١٤)	(١٧٥,٠١٢)	(١١٦,٩١٣)	٥٦٨,٠٢٠	٢٢١,٦٦٧	٩٩٣,٧٠٣	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر
													الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
													إجمالي الدخل الشامل/الخسارة الشاملة/السنة
٢٨٣,٩١٧	٣٧,٤٤٦	٢٤٦,٤٧١	٢٤٦,٤٧١	٢٤٦,٤٧١	--	--	--	--	--	--	--	--	الربح للسنة
													الدخل الشامل/الخسارة الشاملة/الأخرى
													فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
(١٢,٤٥٧)	(٢,٣٢٨)	(١٠,١٢٩)	(١٠,١٢٩)	--	--	--	--	(٢,١١٧)	(٨,٠١٢)	--	--	--	التغيرات في تحوطات التدفق النقدي
٢٤,٨٠٤	--	٢٤,٨٠٤	٢٤,٨٠٤	--	--	--	٢٤,٨٠٤	--	--	--	--	--	تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ (إيضاح ٣٤)
٨,٨٠٨	--	٨,٨٠٨	٨,٨٠٨	--	--	--	--	٨,٨٠٨	--	--	--	--	أرباح تحويل العملات الأجنبية نتيجة توقف السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٣١ (ب) (١))
(٥,٦٤٤)	--	(٥,٦٤٤)	(٥,٦٤٤)	--	--	--	--	--	(٥,٦٤٤)	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل/الخسارة الشاملة
٢٩٩,٤٢٨	٣٥,١١٨	٢٦٤,٣١٠	٢٦٤,٣١٠	٢٤٦,٤٧١	--	--	٢٤,٨٠٤	٦,٦٩١	(١٣,٦٥٦)	--	--	--	حركات حقوق المساهمين الأخرى
--	--	--	--	(٧٨٣)	--	--	--	--	--	٧٨٣	--	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١,٨٥٠)	--	(١,٨٥٠)	(١,٨٥٠)	(١,٨٥٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٤- (١٠))
(١٧٣,٨٩٨)	--	(١٧٣,٨٩٨)	(١٧٣,٨٩٨)	(١٧٣,٨٩٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة
													توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٢٤ (٩))
(١٥,٤٨٥)	(١٥,٤٨٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح المدفوعة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٤٥٨,٠٩٤	٢٢٦,٥٣٥	٢,٢٣١,٥٥٩	١,٢٣٧,٨٥٦	٥٩٧,٤٤١	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	(٩,٠١٠)	(١٦٨,٣٢١)	(١٣٠,٥٦٩)	٥٦٨,٨٠٣	٢٢١,٦٦٧	٩٩٣,٧٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

العائد إلى مساهمي الشركة													
الإحتياطيات													
إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الأقلية غير المسيطرة	إجمالي	إجمالي الإحتياطيات	الأرباح المستتقاه	إحتياطي رأس المال	الإحتياطي العام	إحتياطي التحوط	إحتياطي التضخم غير الاعتيادي	إحتياطي تحويل العملات	الإحتياطي القانوني	علاوة الأسهم	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٦٤,٥٧٢	٢٣٨,٢٥٥	٢,٤٢٦,٣١٧	١,٤٧٩,٩٢٣	٨٥١,٩٤٩	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	(١٤,٣٤٤)	(١٨٣,٨٤٨)	(١٢٠,٣٨٩)	٥٦٧,٠٥٣	٢٢١,٦٦٧	٩٤٦,٣٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٢٦,١٥٤)	٣,٥٦٦	(١٢٩,٧٢٠)	(١٢٩,٧٢٠)	(١٢٩,٧٢٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل/الخسارة الشاملة/السنة
													(الخسارة)/الربح للسنة
													(الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الأخر
													فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
(٢٥,٢٨٢)	٥٥٧	(٢٥,٨٢٩)	(٢٥,٨٢٩)	--	--	--	--	(٢٩,٣١٥)	٣,٤٧٦	--	--	--	التغيرات في تحوطات التدفق النقدي
(١٩,٤٧٠)	--	(١٩,٤٧٠)	(١٩,٤٧٠)	--	--	--	(١٩,٤٧٠)	--	--	--	--	--	تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ (راجع إيضاح ٣٤)
٣٨,١٥١	--	٣٨,١٥١	٣٨,١٥١	--	--	--	--	٣٨,١٥١	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل/الخسارة الشاملة/السنة
(١٣٢,٧٥٥)	٤,١٢٣	(١٣٦,٨٧٨)	(١٣٦,٨٧٨)	(١٢٩,٧٢٠)	--	--	(١٩,٤٧٠)	٨,٨٣٦	٣,٤٧٦	--	--	--	حركات حقوق المساهمين الأخرى
--	--	--	--	(٩٦٧)	--	--	--	--	--	٩٦٧	--	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٣,٧٠٠)	--	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٤-١٠)
(١٤١,٩٥٨)	--	(١٤١,٩٥٨)	(١٤١,٩٥٨)	(١٤١,٩٥٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	المعاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	(٤٧,٣١٩)	(٤٧,٣١٩)	--	--	--	--	--	--	--	٤٧,٣١٩	توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٢٤-٩)
(٣٥,٦٠٨)	(٣٥,٦٠٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح المدفوعة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
(٦٥٢)	١٣٢	(٧٨٤)	(٧٨٤)	(٧٨٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	التغير في حقوق الأقلية غير المسيطرة بسبب عمليات الاستحواذ
٢,٣٤٩,٨٩٩	٢٠٦,٩٠٢	٢,١٤٢,٩٩٧	١,١٤٩,٢٩٤	٥٢٧,٥٠١	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	(٣٣,٨١٤)	(١٧٥,٠١٢)	(١١٦,٩١٣)	٥٦٨,٠٢٠	٢٢١,٦٦٧	٩٩٣,٧٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية، الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" وبشكل فردي " منشآت المجموعة")، بالإضافة إلى حصة المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. تم الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في إيضاح ٣٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم إصدار القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") ودخل حيز التطبيق في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، المعدل (٢٠١٥). إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التطبيق.

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

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة والتي تسري للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والتي من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

تعرض المجموعة لمعايير أسعار الفائدة لليورو الدولار الأمريكي (إعدادات شهر واحد وثلاثة أشهر) وليبور الجنيه الإسترليني (إعدادات لمدة ٣ أشهر) [يشار إليهما مجتمعين بـ "ليبور"] ضمن علاقات محاسبة التحوط، والتي تخضع لإعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة. تقوم المجموعة بمراجعة السوق والمخرجات من مختلف المجموعات العاملة الصناعية التي تدبر الانتقال إلى مؤشر أسعار الفائدة الجديدة. وهذا يشمل الإعلانات الصادرة عن منظمين ليبور. أوضح المنظمون أن جميع إعدادات سعر ليبور لجميع العملات إما أن تتوقف أو لن تكون ممثلة على الفور بعد التواريخ التالية:

- ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لإعدادات ليبور الجنيه الإسترليني واليورو والفرنك السويسري والين الياباني في جميع الفترات، وإعدادات ليبور الدولار الأمريكي لمدة أسبوع وشهرين؛ و

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

لا تتضمن أي من العقود السابقة المرتبطة بليبور الدولار الأمريكي أو ليبور الجنيه الإسترليني مخصصات احتياطية كافية ومثنية لوقف مؤشر سعر الفائدة المرجعي. تخطط المجموعة لتحويل غالبية عقودها المرتبطة بالليبور إلى معدلات خالية من المخاطر من خلال إدخال أو تعديل المخصصات الاحتياطية في العقود والتي ستغير أساس تحديد التدفقات النقدية للفوائد من الليبور إلى معدلات خالية من المخاطر في نقطة زمنية متفق عليها. تم دمج هذه المخصصات الاحتياطية في بعض العقود ولكن من المتوقع أن يتم تنفيذ معظمها في سنة ٢٠٢٢.

بالنسبة لمشتقات المجموعة، تم دمج البنود الاحتياطية للرابطة الدولية لصكوك المقايضة والصكوك الاشتقاقية (ISDA) في بعض العقود ومن المتوقع أن يتم دمجها في جميع اتفاقيات ISDA في سنة ٢٠٢٢.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

بالنسبة للديون ذات السعر المتغير للمجموعة ، بدأت المجموعة مناقشات مع البنوك لتغيير مؤشرات السعر المرجعية وتهدف إلى انجاز هذه التعديلات على كافة العقود ذات السعر المتغير بحلول نهاية عام ٢٠٢٢.

ستستمر المجموعة في تطبيق التعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ حتى نهاية حالة عدم اليقين الناشئة عن إعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ التدفقات النقدية الأساسية. افترضت المجموعة أن حالة عدم اليقين هذه لن تنتهي حتى يتم تعديل عقود المجموعة المرتبطة بليبور لتحديد التاريخ الذي سيتم فيه استبدال مؤشر سعر الفائدة وتحديد التدفقات النقدية لسعر المؤشر البديل وأي تعديل على التوزيع ذي الصلة. سيعتمد ذلك جزئياً على إدخال البنود الاحتياطية التي لم يتم إضافتها بعد إلى عقود المجموعة ومفاوضاتها مع المقرضين.

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

نوع الأداة	يستحق في	القيمة الأصلية (مليون)	القيمة الإسمية بالدرهم (مليون)	أداة التحوط	تنفيذ عملية الانتقال
تحوطات التدفقات النقدية					
عقود مقايضة إستلام شهر ليبور أمريكي، سداد بأسعار فائدة ثابتة بالدولار الأمريكي	٢٧ - ٢٠٢٦	٥٩,٨٢ دولار أميركي	٢١٩,٧٥	قرض بنكي بالدولار الأميركي	متوقع في ٢٠٢٢
عقود مقايضة إستلام ٣ أشهر ليبور أمريكي، سداد بأسعار فائدة ثابتة بالدولار الأمريكي	٢٩ - ٢٠٢٢	٩٠,٧٣ دولار أميركي	٣٣٣,٢٨	قرض بنكي بالدولار الأميركي	متوقع في ٢٠٢٢
عقود مقايضة إستلام ٣ أشهر ليبور جنبة استرليني، سداد بأسعار فائدة ثابتة بالدولار الأمريكي	٢٠٢٥	١٨,٠٧ جنبة استرليني	٨٩,٨٠	قرض بنكي بالجنبة الاسترليني	تم اكمالها
تحوطات القيمة العادلة					
عقود مقايضة استلام ٣ أشهر بالدولار الأمريكي، سداد بأسعار فائدة ثابتة باليبورو	٢٠٢٢	٣,٤٠ دولار أميركي	١٢,٤٩	قرض بنكي بالدولار الأميركي	متوقع في ٢٠٢٢
			٦٥٥,٣٢		
المجموع					

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

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

بخلاف ما ورد أعلاه ، لا توجد معايير و تعديلات أخرى جوهرية كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين المتعلق بتوفير نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين (يسري للفترة السنوية بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو تقديم موجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة (جرى تأجيل التطبيق لأجل غير مسمى مع السماح بالتطبيق المبكر).
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض البيانات المالية - تعديلات على التصنيفات. يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- التعديلات المتعلقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ورقم ٣٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ المتعلق بالتعديلات بشأن تاريخ انتهاء نهج التأجيل. أن التاريخ المحدد لانتهاء صلاحية الإعفاء المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ هو ١ يناير ٢٠٢٣.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ التي توضح أنه لغرض إجراء "اختبار ١٠ بالمائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في تحديد الرسوم المدفوعة بعد خصم الرسوم المستلمة ، لا يتضمن المقترض سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض ، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ، مع السماح بالتطبيق المبكر.
- التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية (معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢) والتعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية ، معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ والتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣).

٣- أساس الإعداد

(أ) بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وبما يتوافق مع النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (المعدل). إن تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مبينة في إيضاح رقم ٤.

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - أساس الإعداد (تتمة)

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات التابعة لها بصورة مستمرة من قبل الإدارة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية اعتباراً من تاريخ إقرارها.

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

(هـ) قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

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

(و) أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أساس الإعداد (تتمة)

(و) أسس توحيد البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

(أ) اندماج الأعمال

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

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

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

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

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

(ب) الشهرة

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

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

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

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

(د) التضخم غير الاعتيادي

يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة التي تكون عملتها الرسمية هي إحدى العملات الاقتصادية ذات التضخم غير الاعتيادي بناءً على التضخم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٩) التقرير المالي في الإقتصاديات ذات معدل التضخم المرتفع قبل تحويلها إلى الدرهم الإماراتي. بمجرد إعادة بيانها، يتم تحويل كافة البنود الواردة في البيانات المالية إلى الدرهم الإماراتي باستخدام سعر الصرف عند الإغلاق. لا تتم إعادة بيان المبالغ المبينة للسنوات السابقة لأغراض المقارنة عند التوحيد حيث أن عملة عرض البيانات المالية للمجموعة ليست عملة لاقتصاد شديد التضخم. عند التوحيد، تم الاعتراف بتأثير التغيرات في الأسعار في الفترات السابقة على البيانات المالية للشركة التابعة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وتم عرضه ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية.

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(هـ) العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

(و) الأدوات المالية

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

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

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

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تقوم المجموعة بقياس مخصصات انخفاض القيمة باستخدام المنهجية العامة أو المبسطة، حيثما يكون مناسباً. وفقاً للمنهجية العامة، تقوم المجموعة بتطبيق منهجية تنطوي على ثلاث مراحل لقياس مخصص خسائر الائتمان، باستخدام منهجية خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وذلك للموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تنتقل الموجودات المالية عبر ثلاث مراحل بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي.

يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة منهجية تنطوي على ثلاث مراحل تركز على التغيير في جودة ائتمان الموجودات المالية منذ الاعتراف المبدئي.

● المرحلة ١: عندما لا تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل قيمة معادلة لقيمة خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

● المرحلة ٢: عندما تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكنها لم تتعرض لانخفاض في التصنيف الائتماني، يتم تسجيل قيمة معادلة لقيمة خسائر الائتمان المتوقعة من حالات التعثر المتوقعة على مدى العمر المتوقع.

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

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

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

- التدهور الكبير الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن توفر) أو الداخلي للأداة المالية؛
- التدهور الكبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال الزيادة الكبيرة في فروق الائتمان أو أسعار مقايضة التعثر الائتماني بالنسبة للمدين أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من تكلفته المطفأة؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في بيئة العمل أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- التدهور الكبير الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث 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 المبدئي إذا تم تحديد أن للأداة المالية مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في حالة:

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

تعريف التعثر في السداد

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

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

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

سياسة الشطب

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

القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

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

محاسبة التحوط

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

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

تحوطات القيمة العادلة

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

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

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

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

تحوطات التدفق النقدي

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

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

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

الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

المشتقات الضمنية

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

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

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

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

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

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

المطلوبات المالية

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

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

إلغاء الإعتراف بالالتزامات المالية

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

التصنيف كدين أو أداة ملكية

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

أدوات الملكية

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

رأس المال

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

المقاصة

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

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

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

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

المصروفات اللاحقة

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

إعادة التصنيف إلى إستثمارات في ممتلكات

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

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

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

الأعمار (بالسنوات)

٣٥ - ٢٠
١٥ - ٤
١٠ - ٣
١٠ - ٣
١٠ - ٢
١٠ - ٥

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

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

(ح) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(ط) الموجودات غير الملموسة

الاعتراف والقياس

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

المصرفوات اللاحقة

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

الإطفاء

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ي) الإستثمارات في ممتلكات

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

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

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

إن تكلفة إستثمارات في ممتلكات المستحوذ عليه، مقابل أصل غير مالي أو موجودات غير مالية، أو مجموعة من الموجودات المالية وغير المالية، تتألف من القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه. إن أمكن قياس القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بصورة موثوقة، يتم استخدام القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه لقياس التكلفة، ما لم تكن القيمة العادلة للأصل المستلم أكثر وضوحاً. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد إستثمارات في ممتلكات (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

(ك) عقود الإيجار

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ك) عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ك) عقود الإيجار (تتمة)

الموجودات المستأجرة

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

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

(ل) المخزون

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

(م) إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ن) تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

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

خطط المساهمات المحددة

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

الإجازات السنوية وتذاكر السفر

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

تعويضات نهاية الخدمة

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

(س) المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود إلتزامات حالية (قانونية أو إعتبارية) كنتيجة لأحداث سابقة، والتي من المرجح أن تقوم المجموعة بتسويتها ويمكن تقديرها بصورة معقولة.

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

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

(ع) الضمانات

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ف) الموجودات المحتفظ بها للبيع

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

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

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

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

(ص) الإيرادات

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

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

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

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

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات على المدى الزمني الذي يتم خلاله تقديم الخدمات. يتم إصدار فواتير مقابل الخدمات عندما تقوم المجموعة بتقديم الخدمات ويستحق سدادها وفقاً لشروط الائتمان أو الاتفاقية.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

(ق) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ق) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل (تتمة)

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

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

(ر) الضريبة

تتألف مصروفات الضريبة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ر) الضريبة (تتمة)

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

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

(ش) الزكاة

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

يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الإنتهاء من أحد الأصول في السنة التي يتم فيها الإنتهاء من عملية التقييم.

(ت) الربح الأساسي والمخفض للسهم

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

(م) التقارير حول القطاعات

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٣٤,٤٦٧	٢,٨٥٠,٦٠٧	بيع البضائع
١٥,٠٢٢	١٠,١٣٣	أخرى
٢,٣٤٩,٤٨٩	٢,٨٦٠,٧٤٠	

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

(أ) تحليل الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	منتجات السيراميك	صناعات أخرى	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الشرق الأوسط	١,١٨٦,٦٥٢	٥٠,٦٧٣	١٢,٨٣٨	١,٢٥٠,١٦٣
أوروبا	٣٨٧,٢١٦	١٤٤	--	٣٨٧,٣٦٠
دول آسيوية	٥٢٧,٧٧٩	٦٠,٨١٢	٢,١٨٤	٥٩٠,٧٧٥
مناطق أخرى	١١٧,٢٠٤	٣,٩٨٧	--	١٢١,١٩١
	٢,٢١٨,٨٥١	١١٥,٦١٦	١٥,٠٢٢	٢,٣٤٩,٤٨٩

٦- تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦٣,٣٥٦	٨٤٤,١٨٨	مواد خام مستهلكة
١٤٠,٢١١	٧١,٢٢٤	التغير في البضائع تامة الصنع
٢٠,٢٤٥	٣١,٣٠٢	مخصص البضاعة بطيئة الحركة - صافي (راجع إيضاح ٢٠)
١٨٩,٠٨٢	٢٠٨,٨١٥	عمالة مباشرة
١١٢,٨٨٤	١٢٩,٦٥٧	الطاقة والوقود
١٤٧,٠٢٠	١٨٥,٩٧٧	الغاز النفطي المسال والغاز الطبيعي
١١٠,٨٧٩	١٠٤,٥١٠	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
١٠٤	٥٠	استهلاك حق استخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
٨٧,٤٩٠	٩٩,٨٧٦	مصاريف إصلاحات وصيانة
٨٥,٥٩١	١٠٥,٤١١	مصاريف مواد التعبئة
٣٩,٧٦٣	٤٥,٢٠٨	أخرى
١,٥٩٦,٦٢٥	١,٨٢٦,٢١٨	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٣,٠٧٣	٩٢,٤٥٩	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
١٩,٦٦٠	١٢,٣٢٣	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
١١,٣٣٦	١٠,٤٤٢	استهلاك إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)
١,٥٣٠	٧٢٧	استهلاك حق إستخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
٦,٦٧٨	٧,٤٧٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٧)
٤,٠٧٣	٥,٣١٨	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
٦,٨٧٦	٧,٤٣٩	مصاريف إصلاحات وصيانة
١٣,٧٧٣	١٣,٦٠٤	أتعاب قانونية ومهنية
٤,٤١٦	٥,١٤٥	مصروفات مرافق
٢,٧١٧	١,٦٨٠	مصروفات أمن
١٠,٤٢٠	٩,٧٩٨	ترخيص تكنولوجيا المعلومات وأتعاب الاستشارات
٩,٢٨٥	٩,٠٨٢	مصروفات إستثمارات في ممتلكات
١,٤٣٨	--	صافي الخسارة من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٨٧١	٢,٩٢٣	تأمين
١,٦٠٠	٤,٤١٠	صندوق مشاركة العمال والمكافآت الإدارية
١,٨٦٤	٢,٥٣٧	رسوم تأجير السيارات والمعدات
١٧,٦٩٥	٢٠,٠٨٠	أخرى
١٩٩,٣٠٥	٢٠٥,٤٤٠	

تتضمن المصاريف الأخرى مبلغ ٠,٣٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٤٨ مليون درهم) مقابل مساهمات إجتماعية.

١-٧ خسائر/(عكس) الانخفاض في القيمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٧٢٢	٣٠,٨٥٢	خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
٨,٨٦٦	٧,٥٠٠	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى
(٤,٤٠٤)	(٥,٥١٣)	عكس خسارة الانخفاض في القيمة للمطلوب من أطراف ذات علاقة
٥١,١٨٤	٣٢,٨٣٩	

خلال السنة السابقة، تشمل خسارة الانخفاض في القيمة مبلغ ٢٣,١ مليون درهم على المستحقات المتعلقة بفندق مؤجر.

٨- مصاريف بيعية وتوزيعية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٩,٨٩٧	١٣٦,٨٢٩	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
١٧٨,٢٩٧	٢٨٠,٩١١	الشحن والنقل
٢٢,٢٣٣	٢٧,٧٠٢	عمولة الوكالة
٣٥,٥٩٥	٣٤,٩٤١	مصروفات دعاية وترويج
٢,٨٢٧	٢,٦٩٩	مصروفات الإيجار
٢,٢١٠	٢,٤٢٦	مصروفات سفر وضيافة
٧,٣٨٣	٨,٠٣٧	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
٢٣,٦١٢	٢٣,٥١٥	استهلاك حق إستخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
١٧,١٣٤	٢٠,١٩٩	أخرى
٤٠٩,١٨٨	٥٣٧,٢٥٩	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٧٧٥	٣,١٣٦	إيرادات الإيجار من إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨ (٣) وإيضاح ١٨ (٤))
٣,٠١٥	٤,٧٩٧	بيع خردة وبنود متنوعة
٧٦٩	٤,٦٨٢	مطالبات التأمين
--	٤٩,١٠٦	صافي الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (راجع إيضاح ٣١ (ب) (١))
٥,٦٤٢	١٠,٥٦٨	خصومات مكتسبة
٢٠,١٧٩	١٦,٤٠٩	إيرادات متنوعة أخرى
٥٧,٣٨٠	٨٨,٦٩٨	

١٠- تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,٢٨٠	٤٥,٦٠١	تكاليف التمويل
١٩,٣٧٠	١١,٥٢٨	الفوائد على التمويلات المصرفية
١٣	٦٤	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
٥,٣٨٣	٤,٨٠١	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢١)
٢,٩٧٠	٣,٨٩٠	مصاريق الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
--	١٢,٠٨٩	رسوم بنكية
٣,٢٦١	--	صافي خسائر صرف عملات أجنبية
٨٤,٢٧٧	٧٧,٩٧٣	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
		الإجمالي (أ)
٧,١٠٥	٥,٨٨٢	إيرادات التمويل
٢٥١	٣٠٢	الفوائد على الودائع الثابتة
--	٤,٩٠٨	الربح من ودائع الوكالة
١٤,٤٠٨	--	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٢١,٧٦٤	١١,٠٩٢	صافي ربح صرف عملات أجنبية
		الإجمالي (ب)
٦٢,٥١٣	٦٦,٨٨١	صافي تكاليف التمويل (أ-ب)

١١- استثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠,٠٤٢	٥٠,٥٩٦	الرصيد في ١ يناير
٦٠٤	--	الاستحواذ على حصة شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٠٣	--	الربح من الاستحواذ على حصة شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٦,٧٤١	١٦,٥٩٢	الحصة من الأرباح
(٧,٩٧٨)	(١١,٦٣٧)	إيرادات توزيعات الأرباح خلال السنة
١,٠٨٤	(٥٤٥)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٥٠,٥٩٦	٥٥,٠٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

الإجمالي		أخرى		كلودي راك ذ.م.م (٥١٪)		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	ديسمبر
----- ألف درهم -----						
٢٣,٨٨٦	٢٦,٨٩٥	١٣,٨٩٧	١٣,٦٤٢	٩,٩٨٩	١٣,٢٥٣	الموجودات غير المتداولة
١٢٨,٣١٧	١٥٠,٩٣٠	٢٩,٣٢٢	٣٠,٥٢٤	٩٨,٩٩٥*	١٢٠,٤٠٦*	الموجودات المتداولة (*تشتمل على النقد وما يعادله بقيمة ٣,١١ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٦,٦٦ مليون درهم))
١٧,٢٠٠	١٦,٨٣٢	٨,٢٧٩	٧,٦٢٣	٨,٩٢١*	٩,٢٠٩*	المطلوبات غير المتداولة (* تتألف من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين)
٣٤,٥٨٤	٥١,٤٨٠	٨,٧٤٧	٩,٩٤٠	٢٥,٨٣٧*	٤١,٥٤٠*	المطلوبات المتداولة (* تتألف من الذمم التجارية الدائنة والمخصصات)
١٠٠,٤١٩	١٠٩,٥١٣	٢٦,١٩٣	٢٦,٦٠٣	٧٤,٢٢٦	٨٢,٩١٠	صافي الموجودات
٥٠,٥٩٦	٥٥,٠٠٦	١٢,٧٤١	١٢,٧٢٢	٣٧,٨٥٥	٤٢,٢٨٤	حصة المجموعة من صافي الموجودات
١٦٥,٥٥٢	١٩٨,٤٦٧	٢٣,٣٦٦	٣١,٩٥٨	١٤٢,١٨٦	١٦٦,٥٠٩	الإيرادات
١,٥٩٦	١,٥٣٣	-	-	١,٥٩٦	١,٥٣٣	الاستهلاك والإطفاء
١٥٢	٩٦	-	-	١٥٢	٩٦	إيرادات الفوائد
٣٢,٨٧٦	٣٣,٣٤٩	٥,٦٩٢	٢,٦٦٥	٢٧,١٨٤	٣٠,٦٨٤	الربح
١٦,٧٤١	١٦,٥٩٢	٢,٨٧٧	٩٤٤	١٣,٨٦٤	١٥,٦٤٨	حصة المجموعة من الأرباح
٧,٩٧٨	١١,٦٣٧	٣٢٨	٤١٧	٧,٦٥٠	١١,٢٢٠	توزيعات الأرباح المستلمة من قبل المجموعة

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

(٢) في إبريل ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على ٢٥٪ من حقوق ملكية شركة نارانجي هيرجي لتجهيزات الفنادق ذ.م.م (عمان)، مقابل قيمة إجمالية ٠.٦٠ مليون درهم، وقد ترتب على ذلك أرباح من الاستحواذ بقيمة ٠.١٠ مليون درهم.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- ضريبة الدخل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٨٨٤	١٧,٠٧٢	الضريبة الحالية فيما يتعلق بالسنة الحالية
٢,٦٨٠	(٩٧)	الضريبة المؤجلة إنشاء وعكس فروقات الضريبة المؤقتة خلال السنة
١٤,٥٦٤	١٦,٩٧٥	مصرفات الضريبة للسنة
١٧٥,٩٤٦	١٨٦,٨٠٢	مخصص الضريبة
٤,٠٦٦	٣,٧٢٠	موجودات الضريبة المؤجلة
١٠,٦٩٧	١٠,١٣١	مطلوبات الضريبة المؤجلة

تمارس الشركة نشاطها في منطقة لا تفرض ضرائب. يبلغ معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة ٥,٦٥٪ لسنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠): ٨,٣٣٪، ويرجع ذلك بصورة أساسية لتأثير المعدلات الضريبية في المناطق الأجنبية.

١٣- الربح/(الخسارة) للسهم الواحد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٢٩,٧٢٠)	٢٤٦,٤٧١	الربح/(الخسارة) العائد إلى مساهمي الشركة (ألف درهم)
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
(٠,١٣)	٠,٢٥	الربح الأساسي والمخفض/(الخسارة) للسهم الواحد (درهم)

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	أعمال طرق وترصيف	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٦١٩,٤٠٥	٢,٧٠٠,٩٨٤	٤٤,٩٧٣	٥٦,٥١١	٦٨,٧٥٥	٢٣,٨٧٠	٤٦,٤٩٠	٣,٥٦٠,٩٨٨
تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)	--	١٦٩,٦١٤	٣,٠٧٥	٥٩٩	٥٥٤	١,٦٧١	٨	١٧٥,٥٢١
الإضافات خلال السنة	٢,٣٦٤	٢,١٦٠	١,٠٨١	٢,٨٩٢	١,٧٥٣	١٠٠	٩٢,١١٩	١٠٢,٤٦٩
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	١٨,٦٨١	٤٥,٢٢٧	-	٣,٠٧٢	٣٧٦	--	(٦٧,٣٥٦)	--
المحول إلى موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٧)	--	--	--	--	--	--	(٤,٠٥٠)	(٤,٠٥٠)
المحول من إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)	٤١,٦٦٢	--	--	--	--	--	--	٤١,٦٦٢
استيعادات/ مشطوبات	(٢,٠٤٧)	(١٠,٢٥٤)	(١,٢٢٧)	(٥,٨٧٠)	(٣,٩٣٩)	--	(١٢)	(٢٣,٣٤٩)
تأثير الحركات في أسعار الصرف	٩,٤٩٦	(١١٤,٥٠١)	(٢,٠٥٨)	١٨٧	(١٦٩)	(١,٢٣٨)	(١٥)	(١٠٨,٢٩٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٨٩,٥٦١	٢,٧٩٣,٢٣٠	٤٥,٨٤٤	٥٧,٣٩١	٦٧,٣٣٠	٢٤,٤٠٣	٦٧,١٨٤	٣,٧٤٤,٩٤٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٦٨٩,٥٦١	٢,٧٩٣,٢٣٠	٤٥,٨٤٤	٥٧,٣٩١	٦٧,٣٣٠	٢٤,٤٠٣	٦٧,١٨٤	٣,٧٤٤,٩٤٣
تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)	--	٤٤,٣٣٤	٧٩٦	١٨٢	١٦٤	٤٤٤	٦	٤٥,٩٢٦
الإضافات خلال السنة	١,٠٧٣	١٠,٠٣٦	٣,٦٦١	٤,٢١٦	٢,٠٢٨	٣٥	٦٩,٥٨٥	٩٠,٦٣٤
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	١٥,٣٩٧	٦٩,٦٠٦	٢٧٠	١,٤١٠	٢١٧	--	(٨٦,٩٠٠)	--
استيعادات/ مشطوبات	(٦٢,٩٢٤)	(٢١٢,٣٠٨)	(٢,١٥٠)	(٤,٩٣٩)	(١٢,٠٨٥)	--	--	(٢٩٤,٤٠٦)
تأثير الحركات في أسعار الصرف	(٦,٤٨٤)	(٢٠,٤٧٦)	(٤٦٩)	(٧٢٩)	(٤٢٠)	٢٠٨	(١٣١)	(٢٨,٥٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٣٦,٦٢٣	٢,٦٨٤,٤٢٢	٤٧,٩٥٢	٥٧,٥٣١	٥٧,٢٣٤	٢٥,٠٩٠	٤٩,٧٤٤	٣,٥٥٨,٥٩٦

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	أعمال طرق وترصيف	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	آلات ومعدات	أراضي ومباني	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
الإستهلاك المتراكم والإخفاض في القيمة								
٢,٤٠٦,٩٩٦	--	١٦,٤١٧	٥٨,٩٦٢	٤٥,٣٨٧	٤٠,٥٨٣	١,٩٣٥,٤٦١	٣١٠,١٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٥٧,٨٨٤	--	١,٤٩٤	٢٩٧	٤١٥	٣,٠٥١	١٥٢,٦٢٧	--	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
١٣٧,٩٢٢	--	١,١١٢	٤,٥٠٤	٤,٨٨٨	١,٠٥٧	١٠٧,٦٠٢	١٨,٧٥٩	الإستهلاك خلال السنة
١١,٥٣٩	--	--	--	--	--	--	١١,٥٣٩	المحول من إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)
(١٩,٨٨٩)	--	--	(٣,٩٢١)	(٤,٠٩٠)	(١,١١٨)	(٩,٥٤٤)	(١,٢١٦)	استيعادات/ مشطوبات
(١٠١,٧٨٩)	--	(١,١٠٤)	(٥٦)	٢٠٥	(٢,٠٢٩)	(١٠٠,٨١٤)	٢,٠٠٩	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢,٥٩٢,٦٦٣	--	١٧,٩١٩	٥٩,٧٨٦	٤٦,٨٠٥	٤١,٥٤٤	٢,٠٨٥,٣٣٢	٣٤١,٢٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١								
٢,٥٩٢,٦٦٣	--	١٧,٩١٩	٥٩,٧٨٦	٤٦,٨٠٥	٤١,٥٤٤	٢,٠٨٥,٣٣٢	٣٤١,٢٧٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٤٣,٣٥٣	--	٤٠٢	١٠٣	١٤٢	٧٩٢	٤١,٩١٤	--	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
١٢٤,٨٧٠	--	١,٠٩٩	٣,٥١٤	٤,٠٥٢	١,٠٦٦	٩٥,٧٥٢	١٩,٣٨٧	الإستهلاك خلال السنة
(٢٧١,٩٥٠)	--	-	(١١,٧١٩)	(٤,٥٥٧)	(٢,١٠٦)	(٢٠٦,٢٦٩)	(٤٧,٢٩٩)	استيعادات/ مشطوبات
(١٨,٥٧٦)	--	(٣٤)	(٢٩١)	(٤٧٤)	(٣٦٨)	(١٥,٠٣١)	(٢,٣٧٨)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢,٤٧٠,٣٦٠	--	١٩,٣٨٦	٥١,٣٩٣	٤٥,٩٦٨	٤٠,٩٢٨	٢,٠٠١,٦٩٨	٣١٠,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة الدفترية								
١,٠٨٨,٢٣٦	٤٩,٧٤٤	٥,٧٠٤	٥,٨٤١	١١,٥٦٣	٧,٠٢٤	٦٨٢,٧٢٤	٣٢٥,٦٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٥٢,٢٨٠	٦٧,١٨٤	٦,٤٨٤	٧,٥٤٤	١٠,٥٨٦	٤,٣٠٠	٧٠٧,٨٩٨	٣٤٨,٢٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٠,٨٧٩	١٠٤,٥١٠	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
١٩,٦٦٠	١٢,٣٢٣	مصروفات إدارية وعمومية (لرجوع إلى إيضاح ٧)
٧,٣٨٣	٨,٠٣٧	مصروفات بيعية وتوزيعية (لرجوع إلى إيضاح ٨)
١٣٧,٩٢٢	١٢٤,٨٧٠	

(١) الأراضي والمباني

تم إنشاء بعض مباني المصنع على قطع أراضي تبلغ مساحتها الإجمالية ٤٦,٦٣٤,٩٣١ قدم مربع حصلت عليها المجموعة من حكومة إمارة رأس الخيمة بموجب مرسوم أميري دون مقابل كمنحة حكومية.

(٢) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(٣) انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٠,١٩ مليون درهم في بعض وحدات التصنيع لدى المجموعة والتي تم سابقاً تعليق إنتاجها. قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض قيمة وحدات التصنيع المذكورة أعلاه على أساس القيمة العادلة التي تم تحديدها بواسطة شركة تقييم مستقلة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة استناداً إلى مدخلات طريقة التقييم المستخدم. بناءً على هذا التقييم، لم يتم تسجيل خسائر انخفاض قيمة مقابل الآلات والمعدات في سنة ٢٠٢٠. خلال السنة الحالية، تم استبعاد وحدات التصنيع المذكورة أعلاه (راجع إيضاح ٣١ (ب) (١)).

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

خلال السنة، لم تقم المجموعة بتحويل بين إستثمارات في ممتلكات وممتلكات شاغرة. خلال ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتحويل إستثمارات في ممتلكات إلى ممتلكات شاغرة بقيمة دفترية تبلغ ٣٠,١٢ مليون درهم.

١٥ - الشهرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,٣٧٨	١٢٠,٥٦١	الرصيد كما في ١ يناير
١٨٣	(٦١)	يضاف: تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٢٠,٥٦١	١٢٠,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتألف الشهرة من مبلغ ٥٠,٤ مليون درهم ومبلغ ٥,٥ مليون درهم ومبلغ ٦,١ مليون درهم ومبلغ ٢٧ مليون درهم ومبلغ ٣١,٥ مليون درهم حيث تم الاعتراف بها عند الاستحواذ على سيراميك منطقة حرة ذ.م.م وسيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد ورأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل. وارك الدولية للتجارة المحدودة ورأس الخيمة السعودية ذ.م.م، على التوالي.

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- الشهرة (تتمة)

خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإجراء اختبارات انخفاض القيمة استناداً على طريقة "القيمة من الاستخدام" للشهرة المعترف بها عند الاستحواذ على شركات تابعة. تستند عملية الاحتساب إلى توقعات التدفقات النقدية وفقاً للنتائج التشغيلية المقدرة للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد هذه القيم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٪ - ١٢٪	١١٪ - ١٢٪	معدل الخصم
٨٪ - ١٣٪	٣٪	متوسط معدل النمو السنوي
١٪	١٪	معدل نمو القيمة النهائية
٥ سنوات	٥ سنوات	السنوات المعنية بالتقدير

بناءً على هذا التقييم، لم تقم المجموعة بتسجيل أي خسائر الانخفاض في القيمة خلال السنة الحالية (٢٠٢٠: لا شيء) حيث كانت القيم القابلة للاسترداد أكبر من القيم الدفترية كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

كان معدل الخصم هو مقياس قبل الضريبة على أساس معدل سندات الخزينة الأمريكية التي تبلغ مدتها ٢٠ سنة والمعدلة بعلاوة المخاطر لتعكس كلاً من المخاطر المتزايدة للاستثمار في حقوق الملكية بشكل عام والمخاطر المنهجية لوحدة محددة من الوحدات المنتجة للنقد.

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - حق إستخدام الموجودات

الإجمالي ألف درهم	سيارات ألف درهم	ممتلكات ألف درهم	التكلفة
١٣٨,٥١٦	٧,٥٢٣	١٣٠,٩٩٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٤,٤٢٦	٢,٤٩٣	٣١,٩٣٣	إضافات خلال السنة
(٣٤,٧١٤)	(١,٤١٢)	(٣٣,٣٠٢)	حذوفات
١,٩٢٥	١٠٢	١,٨٢٣	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٤٠,١٥٣	٨,٧٠٦	١٣١,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤٠,١٥٣	٨,٧٠٦	١٣١,٤٤٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢١,٥٦٨	--	٢١,٥٦٨	إضافات خلال السنة
(١٠,٤٩٧)	--	(١٠,٤٩٧)	حذوفات
(٢,٠٢٠)	(١١٨)	(١,٩٠٢)	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٤٩,٢٠٤	٨,٥٨٨	١٤٠,٦١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٥,٢٥٢	٣,٠٩٠	٥٢,١٦٢	الإستهلاك المتراكم
٢٥,٢٤٦	١,٣٣٨	٢٣,٩٠٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٨,٤٩٦)	(٤٤٩)	(١٨,٠٤٧)	الاستهلاك خلال السنة
٨٠٢	٥١	٧٥١	حذوفات
٦٢,٨٠٤	٤,٠٣٠	٥٨,٧٧٤	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
٦٢,٨٠٤	٤,٠٣٠	٥٨,٧٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٢,٨٠٤	٤,٠٣٠	٥٨,٧٧٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٤,٢٩٢	٣,٢٤٢	٢١,٠٥٠	الاستهلاك خلال السنة
(٦,٩٠٤)	--	(٦,٩٠٤)	حذوفات
(٨٦٩)	(٦٧)	(٨٠٢)	تأثير التغيرات في معدلات الصرف
٧٩,٣٢٣	٧,٢٠٥	٧٢,١١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٩,٨٨١	١,٣٨٣	٦٨,٤٩٨	القيمة الدفترية
٧٧,٣٤٩	٤,٦٧٦	٧٢,٦٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- حق استخدام الموجودات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الإستهلاك كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٤	٥٠	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
١,٥٣٠	٧٢٧	مصاريف إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٧)
٢٣,٦١٢	٢٣,٥١٥	مصاريف بيعية وتوزيعية (راجع إيضاح ٨)
٢٥,٢٤٦	٢٤,٢٩٢	

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

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

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة الموحد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٢٤٦	٢٤,٢٩٢	إستهلاك حق استخدام الموجودات
٣,٥٠٧	٣,٣٢٠	المصاريف المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل/ الموجودات ذات القيمة البسيطة
٥,٣٨٣	٤,٨٠١	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار

١٧- موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٨٣٣	٢٧,٤٠٢	الرصيد في ١ يناير
٣,٩٧١	٧٧٤	إضافات خلال السنة
٤,٠٥٠	--	المحول من الممتلكات، الآلات والمعدات (راجع إيضاح ١٤)
(٦,٦٧٨)	(٧,٤٧٣)	الإطفاء خلال السنة (راجع الإيضاح ٧)
٢٢٦	(١٧٢)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢٧,٤٠٢	٢٠,٥٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ - إستثمارات في ممتلكات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		التكلفة
١,٢٩٥,٩٠٦	١,٢٦٥,٧٦٤	الرصيد في ١ يناير
٣٧,٨٦١	٩,٧٩١	تأثير التضخم غير الإعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
٣٨	٥٣٤	إضافات خلال السنة
(٤١,٦٦٢)	--	المحول إلى ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
(٢٦,٣٧٩)	(٣,٠٢١)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
١,٢٦٥,٧٦٤	١,٢٧٣,٠٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
١١٩,٥١٣	٣٣٩,٦٠٥	الرصيد في ١ يناير
٢٤,٦٤٢	٦,٦٨٥	تأثير التضخم غير الإعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
١١,٣٣٦	١٠,٤٤٢	الإستهلاك للسنة (راجع إيضاح ٧)
٢١٣,١٧٠	(٥٦٣)	(عكس)/خسائر انخفاض القيمة
(١١,٥٣٩)	-	المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (الجوع إلى إيضاح ١٤)
(١٧,٥١٧)	(١,٩٢٧)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٣٣٩,٦٠٥	٣٥٤,٢٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩٢٦,١٥٩	٩١٨,٨٢٦	القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
١,٠٤٩,٩٦٢	١,٠٢٨,٠٤٦	القيمة العادلة - في ٣١ ديسمبر

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

(٢) بلغت الإستثمارات في ممتلكات الموجودة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة مبلغ ٣٨,٦٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤١,٧٥ مليون درهم).

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حققت المجموعة إيرادات إيجار بمبلغ ٣,١٤ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٧,٧٨ مليون درهم) من الإستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ٩) ومصاريف تشغيلية مباشرة على الإستثمارات في ممتلكات بمبلغ ٩,٠٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٩,٢٩ مليون درهم) (إيضاح رقم ٧).

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

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسنة السابقة على أساس تقييم مستقل للممتلكات كما في ذلك التاريخ. تتمتع شركة التقييم بمؤهلات مناسبة كما لديها خبرة حديثة في معاملات التقييم للممتلكات تقع في نفس فئة وموقع الممتلكات المعنية بالتقييم. نتيجة للتأثير الاقتصادي الحالي والمستقبلي لوباء ١٩ COVID، أبلغ المقيمون عن قيم سوقية عادلة على أساس "عدم اليقين في التقييم المادي" وفقاً لـ -٣VPS و -١٠VPGA من الإصدار العالمي للكتاب الأحمر RICS. بشكل خاص، لاحظ المقيمون أنه "نتيجة لذلك، ينبغي ربط قدر أقل من اليقين ودرجة أعلى من الحذر بالتقييم مما هو عليه الحال عادة. على هذا النحو، يمكن ربط وزن أقل بأدلة السوق السابقة لأغراض المقارنة. الاستجابة الحالية لـ ١٩ - COVID تعني أننا نواجه مجموعة غير مسبوقه من الظروف التي تبني عليها حكماً".

تم تقييم الإستثمارات في ممتلكات باستخدام الطريقة المتبقية أو طريقة الاستثمار أو طريقة المقارنة أو نهج السوق، لمختلف الممتلكات، بعد تعديلها من خلال العوامل الرئيسية للسوق، التي تتضمن الطلب والمعاملات ومدى التوفر والتضخم والقوة الشرائية للعملة والأحكام الهامة حول فئة الممتلكات المستخدمة والمعتمدة. أخذت المجموعة بعين الاعتبار معدل التضخم ومعدل المخاطرة وسعر الفائدة ومتوسط معدل النمو الإحصائي. يتوافق التقييم مع معايير التقييم الدولية. تعتمد الطريقة المتبقية على خطة التطوير الرئيسية التي تم أخذها في الاعتبار في عملية التقييم، بما في ذلك المساحة الإجمالية للطابق، وتأخذ في الاعتبار تكاليف البناء والانشاء المستقبلية والرسوم وتكاليف المعاملات بالإضافة إلى أرباح المطور المتوقعة التي قد تخضع إلى التغيير وقد تؤثر بشكل كبير على القيمة العادلة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ - إستثمارات في ممتلكات (تتمة)

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

نظرًا لأن المبلغ القابل للاسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية، فقد سجلت المجموعة صافي أرباح انخفاض في القيمة (استرداد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً) بمبلغ ٠,٥٦ مليون درهم خلال السنة (٢٠٢٠: خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢١٣,١٧ مليون درهم). يؤدي التغيير بنسبة +/- ٥٪ إلى ١٠٪ في القيم الافتراضية المختلفة إلى تغيير إضافي في القيمة العادلة للاستثمارات في ممتلكات منخفضة القيمة في نطاق -٧,٥٪ و +٧,٨٪.

(٥) كما هو مبين في إيضاح رقم ١٤ (٤)، قامت المجموعة خلال السنة السابقة بتحويل استثمارات في ممتلكات إلى ممتلكات، آلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٣٠,١٢ مليون درهم.

١٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٢٩,٦٧٦	٩٦٥,٧٥٥	ذمم تجارية مدينة
(٢٢٦,٦٥٥)	(٢٢٩,٦٣٣)	يطرح: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٨٠٣,٠٢١	٧٣٦,١٢٢	الإجمالي (أ)
٩٦,٧٧٧	١١٩,٨٨٦	ذمم مدينة أخرى
(٨,٨٦٦)	(٩,٩٣٣)	يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٧,٩١١	١٠٩,٩٥٣	الإجمالي (ب)
٢١٣,٤٨٣	٢٥٠,٧٦٢	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً (ج)
٢٩,٤٨٥	٢٧,٦٤٠	ودائع (د)
١,١٣٣,٩٠٠	١,١٢٤,٤٧٧	الإجمالي (أ + ب + ج + د)

تم رهن ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١٥٩,٠٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٥٤,٠٦ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (٢)).

لا يتم تحميل الذمم التجارية المدينة القائمة بأية فوائد.

تتضمن الذمم المدينة الأخرى ذمة مدينة مطلوبة من مجموعة سودانية بمبلغ ٨٩,١ مليون درهم (اجمالي ١١٥,٢ مليون درهم) (٢٠٢٠: ٨٨,٧ مليون درهم، باجمالي ١١٥,١ مليون درهم). هذه الذمم المدينة مضمونة جزئياً بشيكات مؤجلة الدفع.

بالنظر إلى الوضع السياسي المتطور غير المؤكد في السودان، بما في ذلك امكانية التأخير في الاسترداد، قامت إدارة المجموعة باستدراك مخصص بمبلغ ٧,٥ مليون درهم خلال السنة مقابل القيمة الدفترية لهذه الذمم المدينة (٢٠٢٠: لا شيء). تستمر إدارة المجموعة بمراقبة الموقف عن كثب.

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر الائتمانية للذمم التجارية المدينة بقيمة تساوي العمر المتوقع للخسارة الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى احتمالية التعثر عن السداد السابقة وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالمدين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل به المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. خلال السنة السابقة، استجابة لوباء COVID-١٩، وعلاوة على ما سبق، تم تعديل نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المستخدمة لتحديد حساب معدل الخسارة لتحديد معدلات الخسارة المنفصلة بناءً على التقسيم الجغرافي للذمم المدينة ومستوى جودة الائتمان الخاصة بها، على سبيل المثال: حرجة للغاية أو حرجة أو غير حرجة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

(أ) ذمم مدينة طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٠٥ (٤٥٢)	٣,٢٦٢ (٢٥٢)	ذمم تجارية مدينة يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٣٥٣ (٥٨٣)	٣,٠١٠ (٥٠٥)	يطرح: الجزء المتداول المدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة
٢,٧٧٠	٢,٥٠٥	الجزء طويل الأجل (أ)
١٠٧,٩٩٥ (٢٦,٣٧٥)	١٠٨,١١٤ (٣٢,٨٠٨)	ذمم مدينة أخرى يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨١,٦٢٠ (٥٣,٢٦٥)	٧٥,٣٠٦ (٧٥,٣٠٦)	يطرح: الجزء المتداول المدرجة ضمن ذمم مدينة أخرى
٢٨,٣٥٥	--	الجزء طويل الأجل (ب)
٣١,١٢٥	٢,٥٠٥	الجزء طويل الأجل (+ب)

يمثل الجزء طويل الأجل من الذمم المدينة الأخرى أعلاه المبالغ المستحقة عن استبعاد شركة تابعة وهي مضمونة جزئياً بموجب شيكات مؤجلة الدفع.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان ومخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة (بما في ذلك الجزء طويل الأجل) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	الإنخفاض في قيمة الائتمان	
	ألف درهم	ألف درهم		
١,٠١٪	٤١٠,٩٤٥	(٤,١٤٩)	لا	متداولة (غير متأخرة السداد)
٢,٩٦٪	١٩٣,٣٢٤	(٥,٧٢٤)	لا	متأخرة السداد من ٩٠-١ يوماً
٨,٨٥٪	٥٠,٠٤٤	(٤,٤٢٨)	لا	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
٢٢,٢٥٪	٦٨,١٩٤	(١٥,١٧٢)	لا	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
٨١,٤٧٪	٢٤٦,٠٠٥	(٢٠٠,٤١٢)	نعم	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
	٩٦٨,٥١٢	(٢٢٩,٨٨٥)		الإجمالي

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان ومخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	مخصص الخسائر ألف درهم	الإنخفاض في قيمة الائتمان
٠,٩٣%	٤٧٦,١٩٧	(٤,٤٠٦)	لا
٢,٩٨%	١٩٧,٨٧٤	(٥,٨٩٥)	لا
٨,٠٧%	٥١,٢٩٨	(٤,١٤٠)	لا
٢١,١٩%	٦٦,٥٦٢	(١٤,١٠٥)	لا
٨٢,٤٠%	٢٤٠,٩٦٧	(١٩٨,٥٦١)	نعم
	١,٠٣٢,٨٩٨	(٢٢٧,١٠٧)	
			الإجمالي

خسائر الإنخفاض في القيمة

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٢٧,٩٨٣	٢٢٧,١٠٧	في ١ يناير
٤٦,٧٢٢	٣٠,٨٥٢	الأعباء المحملة خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
(٤٨,٠٢٠)	(٢٧,٤٧٦)	المشطوب خلال السنة
٤٢٢	(٥٩٨)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
٢٢٧,١٠٧	٢٢٩,٨٨٥	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٦,٣٧٥	٣٥,٢٤١	في ١ يناير
٨,٨٦٦	٧,٥٠٠	المحمل خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
٣٥,٢٤١	٤٢,٧٤١	في ٣١ ديسمبر

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ - البضاعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٨٢,٨٨٦	٨٤٠,٨٩٥	بضائع تامة الصنع (صافي بعد طرح تعديل القيمة القابلة للتحويل) يطرح: مخصص البضاعة بطيئة الحركة
(١٢٤,١٣٩)	(١٣٦,٣٠٥)	
٧٥٨,٧٤٧	٧٠٤,٥٩٠	الإجمالي (أ)
١٧٤,٦٤٠	٢٢٧,٢١٢	مواد خام المخازن وقطع الغيار*
١٩٢,٨٤٧	١٨٦,٥٤٥	
٣٦٧,٤٨٧	٤١٣,٧٥٧	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٨٨,٠٣٣)	(٧٢,٨٤٨)	
٢٧٩,٤٥٤	٣٤٠,٩٠٩	الإجمالي (ب)
٢٠,٤١٦	١٩,٣١٤	بضائع في الطريق (ج) أعمال قيد الإنجاز (د)
١٧,٢٨١	٢١,٢٣٥	
١,٠٧٥,٨٩٨	١,٠٨٦,٠٤٨	مجموع (أ + ب + ج + د)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لانخفاض قيمة بضائع تامة الصنع بمبلغ ١٥٨,٨٤ مليون درهم مقابل تكلفة بمبلغ ٤٠٨,٧٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٥١,٣ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣٦٦,٨٠ مليون درهم)، وذلك لإحضار البضاعة تامة الصنع إلى صافي قيمتها القابلة للتحويل والتي كانت أقل من التكلفة. تم إدراج الفرق الناتج عن تخفيض القيمة والبالغ ٧,٨٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣٩,٥٩ مليون درهم) ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد مع خسارة عملة تبلغ ٠,٣٢ مليون درهم للسنة (٢٠٢٠: ٠,٣٠ مليون درهم).

تم رهن بعض البضائع بمبلغ ٢٣٥,٢٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٩٩,٥٨ مليون درهم) كضمان لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) ((٢)).

فيما يلي الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٤,١٧٥	٢١٢,١٧٢	كما في ١ يناير يضاف: المحمل للسنة (راجع الإيضاح ٦) ناقصاً: المشطوب تأثير التحركات في أسعار الصرف
٢٠,٢٤٥	٣١,٣٠٢	
(٤,١١٨)	(٣٣,٤٣٢)	
١,٨٧٠	(٨٨٩)	
٢١٢,١٧٢	٢٠٩,١٥٣	في ٣١ ديسمبر

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

معاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		(أ) إستثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
		بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
		شراء بضائع وتقديم خدمات
		إيرادات الإيجار
		مصروفات فوائد (راجع إيضاح ١٠)
١,٨٥٨	٢,٥٦١	
٩,٠٦٨	١٢,٤١٠	
٣٩٠	٣٢٣	
١٣	٦٤	
		(ب) أطراف أخرى ذات علاقة
		بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
		شراء بضائع وتقديم خدمات
		إيرادات الإيجار
٨٨,٩٧٠	١١٠,٣٠٥	
٢١٦,١٧١	٢٣٥,٢٤٩	
١,٧٠٣	٢,٥٨٦	

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		مزايا قصيرة الأجل
		تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٩,٣٧٦	٩,٧٨٠	
٢٤٥	٢٣٥,٢٤٩	
٣,٧٠٠	١,٨٥٠	

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,٥٣٠	٤٠,٤٨٥	شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٢,١٦٤	٣٦,٧٨٥	أطراف أخرى ذات علاقة
٧٥,٦٩٤	٧٧,٢٧٠	
(٤٥,٧٩٩)	(٤٠,٢٨٢)	يطرح: خسائر انخفاض قيمة خسارة الائتمان المتوقعة
٢٩,٨٩٥	٣٦,٩٨٨	

المطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٩٠٥	١٠,٠٥٦	شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٠,٩٣١	١٨,٢٨٧	أطراف أخرى ذات علاقة
٣٥,٨٣٦	٢٨,٣٤٣	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٢٠١	٤٥,٧٩٩	في ١ يناير
(٤,٤٠٤)	(٥,٥١٣)	معكوس خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
٢	(٤)	تأثير التحركات في أسعار الصرف
٤٥,٧٩٩	٤٠,٢٨٢	في ٣١ ديسمبر

٢٢- الأدوات المالية المشتقة

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

يوضح الجدول أدناه القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٧٩٣	٢,٨١١	غير متداولة
٤,٧٩٣	٢,٨١١	موجودات مالية مشتقة
		عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		غير متداولة
		مطلوبات مالية مشتقة
١٦,١١٨	١,١٥٧	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
١٦,١١٨	١,١٥٧	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		متداولة
		موجودات مالية مشتقة
--	٣٩٦	عقود آجلة لصرف عملات أجنبية
--	١,٤٧٠	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
--	١,٨٦٦	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		متداولة
		مطلوبات مالية مشتقة
١٦,٣٠٥	٧,٨٥٣	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
١,٣٩١	--	مشتقات السلع المستخدمة للتحوط
٥,٠٢٤	--	عقود آجلة لصرف عملات أجنبية
٢٢,٧٢٠	٧,٨٥٣	

٢٣- أرصدة لدى البنوك ونقد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٨٧	١,٤٢٩	النقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
٨٩,٥٧٦	--	- ودائع ثابتة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها
٤٥,٠٠٠	--	- ودائع وكالة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها
٣١٣,٧٢٧	٣٣٣,٢٤٣	- حسابات جارية
١١,٤٠٩	٥,٢٢٣	- ودائع هامشية
٨,٥٧٧	٢٣,٢٧٠	- حسابات تحت الطلب
٤٦٩,٩٧٦	٣٦٣,١٦٥	النقد وما يعادله (باستثناء مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة)
(١٨٣)	(١٨٣)	يطرح: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
٤٦٩,٧٩٣	٣٦٢,٩٨٢	النقد وما يعادله (أ)
١٤٣,٦٧١	٢٠٢,٣٣٩	ودائع ثابتة تستحق بعد ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها (ب)
٦١٣,٤٦٤	٥٦٥,٣٢١	أرصدة لدى البنوك ونقد (أ + ب)

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣- أرصدة لدى البنوك ونقد (تتمة)

تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد على مبلغ ٠,٤٩ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٦٣ مليون درهم) ومبلغ ١٣٩,٩٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٤٥,٦٧ مليون درهم) على التوالي، محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تحمل جميع الودائع الثابتة فائدة بأسعار تجارية. وتشتمل الودائع البنكية التي تزيد عن ثلاثة أشهر على مبلغ ٠,٤٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٦٣ مليون درهم) تم الاحتفاظ بها من قبل البنوك كرهن مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (٢)). تخضع ودايع الوكالة لمعدلات الربح المتفق عليها مع المصارف الإسلامية ويتم إيداعها لدى البنوك لفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

لا يتم احتساب فوائد على الحسابات الجارية وودائع الهامش.

٢٤- رأس المال والاحتياطيات

(١) رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل:
٨٢٣,٧٠٣	٨٢٣,٧٠٣	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم مدفوعة نقداً
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	٨٢٣,٧٠٣,٩٥٨ سهم مصدر كأسهام منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

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

(٢) احتياطي علاوة الأسهم

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	عند إصدار الأسهم الخاص بـ:
٦٠,٣٩١	٥٦,٦٦٧	- سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع.
٢٢١,٦٦٧	٢٢١,٦٦٧	- رالك سيراميك (بنجلادش) ليمتد، بنجلادش
		الإجمالي

(٣) الاحتياطي القانوني

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

(٤) احتياطي التحويل

يتألف احتياطي التحويل من كافة فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الخارجية، بالإضافة إلى الفروقات الناتجة عن تحويل البنود المالية التي تُشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في العمليات الخارجية. باستثناء فروقات التحويل للشركة التابعة في إيران والظاهر ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، كان الرصيد في احتياطي التحويل مبلغ سالب، مما يعكس حقيقة أن الخسائر التراكمية في الحساب تجاوزت الأرباح التراكمية.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

(٥) احتياطي التضخم غير الاعتيادي

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

ألف درهم	
(١٨٣,٨٤٨)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢٩,٣١٥)	لسنة ٢٠٢٠
٣٨,١٥١	فروق تحويل العملات الأجنبية
(١٧٥,٠١٢)	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤) - الربح
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢,١١٧)	لسنة ٢٠٢١
٨,٨٠٨	فروق تحويل العملات الأجنبية
(١٦٨,٣٢١)	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤) - الربح
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٦) احتياطي التحوط

يتألف احتياطي التحوط من الجزء الفعال من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة لأدوات التحوط المستخدمة في عقود التحوط للتدفق النقدي ويتم الاعتراف باللاحق في الأرباح أو الخسائر عندما تؤثر التدفقات النقدية أو البنود الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تجاوزت الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط المكاسب التراكمية.

(٧) الاحتياطي العام

إن الاحتياطي العام البالغ ٨٢,٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٨٢,٨ مليون درهم) قابل للتوزيع رهناً بموافقة المساهمين.

(٨) احتياطي رأس المال

يمثل احتياطي رأس المال البالغ ٧٥,٠٤ مليون درهم (٢٠٢٠: ٧٥,٠٤ مليون درهم) حصة المجموعة من الأرباح المحتجزة التي تمت رسملتها من قبل عدة شركات تابعة. إن احتياطي رأس المال غير قابل للتوزيع.

(٩) توزيعات الأرباح

في سنة ٢٠٢١، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٢٠ فلس لكل سهم (١٩٨,٧٤٠ ألف درهم) والتي سوف يتم تقديمها للاعتماد من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سينعقد في ١٥ مارس ٢٠٢٢، منها ١٠ فلس للسهم الواحد (٩٩,٣٧٠ ألف درهم) تم دفعها بالفعل في أكتوبر ٢٠٢١ كأرباح مرحلية. قام المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ باعتماد توزيعات أرباح نقدية بواقع ٧,٥٪. تبلغ ٧٤,٥٢٨ ألف درهم.

(١٠) أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

قام المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ باعتماد مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٨٥٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٧٠٠ ألف درهم).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- حقوق الأقلية غير المسيطرة

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

الإجمالي		الحدوفات		أخرى		بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م		سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
						%٥٠	%٥٠	%٣١,٨٧	%٣١,٨٧	نسبة حقوق الأقلية غير المسيطرة
----- ألف درهم -----										
						١٠٦,٦٠٥	٩٥,٧٠٩	١٦١,٥٦٣	١٤٣,٧٩٩	الموجودات غير المتداولة
						١٨٧,٣٥٦	٢١٣,٥٥٣	٣٨٥,٥٢٦	٤٥٧,٧٨٤	الموجودات المتداولة
						(١٩,٩١٤)	(١٧,١٨٧)	(٨,٧٦٤)	(٦,٢٠٩)	المطلوبات غير المتداولة
						(٧٦,٣٨٧)	(٦٨,٥٨٩)	(٢٣٩,٤٨٠)	(٢٨١,٦٣٩)	المطلوبات المتداولة
						١٩٧,٦٦٠	٢٢٣,٤٨٦	٢٩٨,٨٤٥	٣١٣,٧٣٥	صافي الموجودات
						٢٠٦,٩٠٢	٢٢٦,٥٣٥	٩٥,٧٠٥	١٠٠,٤٥٤	صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
								١٤٧,٠٨٠	٢٩٧,١٠٠	الإيرادات
								(٥,٨٧٠)	٣٨,٤٠٥	الأرباح/(الخسائر)
								٤٦٢	(٤,٨٧٤)	الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى
								(٥,٤٠٨)	٣٣,٥٣١	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة)
						٣,٥٦٦	٣٧,٤٤٦	٤,٠٢٧	١٢,٢٤٠	الأرباح/(الخسائر) العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
						٥٥٧	(٢,٣٢٨)	٦٧٨	(١,٥٤٥)	الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - إستلاف من البنوك

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		(١) قصيرة الأجل
٧٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تسهيلات مضاربة (أ)
١٨٧,٠٥٣	٦١,٢٥٣	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
١٤٠,٤٢٩	١٠١,١١٢	الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ٢٦ (أ) (٢))
٤٠٢,٤٨٢	٢١٢,٣٦٥	

(٢) طويل الأجل - التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٤,٤٠١	١٨٤,٦٦٨	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
٢٦١,٧٣٧	٢١٩,٧٥٣	تسهيلات الإجارة (ج)
(١٤٠,٤٢٩)	(١٠١,١١٢)	يطرح: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل
٤١٥,٧٠٩	٣٠٣,٣٠٩	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		الحركة:
٦٣٣,٣٥٥	٥٥٦,١٣٨	الرصيد في ١ يناير
٧٥,٠٠٠	-	مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(١٥٢,٢١٧)	(١٥١,٧١٧)	يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
٥٥٦,١٣٨	٤٠٤,٤٢١	الرصيد كما في نهاية السنة
(١٤٠,٤٢٩)	(١٠١,١١٢)	يطرح: الجزء المتداول الظاهر ضمن التمويل قصير الأجل (راجع إيضاح ٢٦ (أ) (١))
٤١٥,٧٠٩	٣٠٣,٣٠٩	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الربح	معدل الربح	
٤٨١,١٣٨	٣٣٨,٥٧١	٪١,٥ - ٪٣,٩	٪١,٥ - ٪٣,٩	دولار أمريكي
٧٥,٠٠٠	٦٥,٨٥٠	٪٢,٥ - ٪٤,٠	٪٢,٥ - ٪٢,٧	درهم إماراتي
٥٥٦,١٣٨	٤٠٤,٤٢١			

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - إستلاف من البنوك (تتمة)

(ب) التمويل المصرفي الإسلامي (تتمة)

فيما يلي أحكام وشروط تسهيلات الإجارة ومراوحة السلع قصيرة الأجل القائمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الربح	معدل الربح	
٢١٦,٦٢٥	١١١,٢٥٣	٪٢,٥ - ٪١,٣	٪٢,٥ - ٪١,٣	درهم إماراتي
٤٥,٤٢٨	--	٪٢,٥ - ٪١,٣	--	دولار أمريكي
٢٦٢,٠٥٣	١١١,٢٥٣			

تتمثل التمويلات الإسلامية في تسهيلات مثل تسهيلات المضاربة والمراوحة والإجارة التي تم الحصول عليها من المصارف. تتم هذه التمويلات إما بالعملة الرسمية للشركة أو بعملة الدولار الأمريكي وهي عملة سعر صرفها ثابت في الوقت الحالي أمام سعر صرف العملة الرسمية للشركة. تمتد تواريخ استحقاق تسهيلات مراوحة السلع طويلة الأجل حتى ٢٠٢٧.

يتم ضمان هذه التسهيلات بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية فيما بينهم ؛ و
- التنازل عن بوليصة تأمين شاملة لبعض كيانات المجموعة لصالح البنك ؛ و
- سند إذني مقابل مبلغ ٥١٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٨٣ 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 المراوحة في عقد ميرم بين طرفين يقوم بموجبه أحد الطرفين (بنك) بشراء أصل وبيعه إلى الطرف الآخر (المجموعة) على أساس دفعات مؤجلة بناءً على ربح متفق عليه بشكل مسبق.
- (ج) إن الإجارة هي نوع آخر من أنواع التمويل الإسلامي حيث يتم إبرام عقد بين طرفين يقدم بموجبه أحد الطرفين (بنك) بشراء/الاستحواذ على أصل من طرف آخر أو من المجموعة ويقوم بتأجيره إلى المجموعة مقابل دفعات إيجار محددة لفترة إيجارية محددة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - إستلاف من البنوك (تتمة)

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٧١٥	٦٨,٩٠١	(١) قصيرة الأجل
٣٢٩,٤٩٠	٢٥٤,١١٤	سحب على المكشوف
٢٣٨,١٤٥	٢١٧,١٧٢	قرض بنكي قصير الأجل
		الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح ٢٦)
٦٧١,٣٥٠	٥٤٠,١٨٧	

(٢) قروض بنكية طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١٩,٤٠٤	٥٩١,٢٢٦	الرصيد في ١ يناير
١٠٤,٦٣٠	٣٨٦,٦١٨	مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(٢٣٢,٨٠٨)	(٢٨٠,٠٣٣)	يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
٥٩١,٢٢٦	٦٩٧,٨١١	الرصيد كما في نهاية السنة
(٢٣٨,١٤٥)	(٢١٧,١٧٢)	يطرح: الجزء المتداول (راجع إيضاح ٢٦ (ب) ((١))
٣٥٣,٠٨١	٤٨٠,٦٣٩	

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الفائدة	معدل الفائدة	
--	٤٢,٠٤٧	--	٢,٦٪ - ٢,٢٪	درهم إماراتي
٥٤٠,٦٥٨	٦١٣,٩٣٩	١,٧٪ - ٣,٧٪	١,٥٪ - ٣,١٪	دولار أمريكي
٥٠,١٠٧	٤١,٦٥٦	٧,٤٪ - ٩,٧٪	٦,٤٪ - ٩,٣٪	روبية هندية
٤٦١	١٦٩	١,٦٪ - ٥,٠٪	١,٦٪ - ٥,٠٪	جنيه استرليني
٥٩١,٢٢٦	٦٩٧,٨١١			

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	العملة
ألف درهم	ألف درهم	معدل الفائدة	معدل الفائدة	
٢٧٢,٦٣٣	٢١٥,٢٧٣	٢,٠٪ - ٤,٠٪	١,٨٪ - ٤,٠٪	درهم إماراتي
٥١,٤١٨	١٨,٤٦٤	٢,٠٪ - ٣,٠٪	٢,٠٪ - ٣,٥٪	دولار أمريكي
١٠٩,١٥٤	٨٩,٢٧٨	٦,٠٪ - ٨,٥٪	٦,٥٪ - ٩,٥٪	روبية هندية
٤٣٣,٢٠٥	٣٢٣,٠١٥			

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- إستلاف من البنوك (تتمة)

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة (تتمة)

حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية طويلة الأجل وقصيرة الأجل تخضع لفائدة من بنوك مختلفة بغرض تمويل الاستحواذ على موجودات أو تمويل مشاريع أو الوفاء بمتطلبات رأسمالها العامل. تكون معظم هذه القروض المصرفية إما بالعملة الرسمية للشركات التابعة ذات الصلة أو بالدولار الأمريكي، وهي عملة سعر صرفها ثابت في الوقت الحالي أمام سعر صرف العملة الرسمية للشركة. تركز أسعار الفائدة على القروض المصرفية المبينة أعلاه على المعدلات التجارية الاعتيادية. تمتد تواريخ استحقاق القروض المصرفية طويلة الأجل حتى ٢٠٢٩.

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية فيما بينهم؛
- سند إذني مقابل مبلغ ١,٨٧٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٢٥٩ مليون درهم)؛
- تخصيص بوليصة تأمين الخاصة ببعض شركات المجموعة لصالح البنك؛
- رهن على المخزون والذمم المدينة الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاحين ٢٠ و ١٩)؛ و
- ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ٢٣).

٢٧- مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,٩١٣	٤٨,١٦٤	التحليل:
٢٢,٧٣٧	٢٥,٧٢٦	غير متداولة
٨١,٦٥٠	٧٣,٨٩٠	متداولة

تحليل الأعمار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,١١٠	٢٧,٧١٢	السنة الأولى
٢٠,٢٥٣	٢٠,١٧٥	السنة الثانية
١٦,٤٧٧	١٢,٧٣٥	السنة الثالثة
١١,٢٧١	١٠,٠٠٥	السنة الرابعة
٨,٩٩٣	٤,٣٢٦	السنة الخامسة
١٢,٠٠٤	٨,٦٣٣	بعد ذلك
٩٦,١٠٨	٨٣,٥٨٦	
(١٤,٤٥٨)	(٩,٦٩٦)	يطرح: الفائدة المستقبلية غير المكتسبة
٨١,٦٥٠	٧٣,٨٩٠	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩١,٧٦٦	٨١,٦٥٠	الرصيد كما في ١ يناير
(٣٣,٧٠٧)	(٣٠,٥٣٦)	التدفقات النقدية
٢٣,٥٩١	٢٢,٧٧٦	تدفقات غير نقدية
٨١,٦٥٠	٧٣,٨٩٠	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٣,٣١٢	٣١٠,٧٩٦	ذمم تجارية دائنة
١٧٥,١٨٤	٢١٥,١٦٩	مصرفات مستحقة ومصرفات أخرى
٥٣,٩٩٥	٧٨,٤٥٠	دفعات مقدمة من العملاء
٦٥,٣٠٨	٦٠,٨٤٧	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٥٦,٠٧٨	٤٥,٩٤٤	ذمم دائنة أخرى
٦٣٣,٨٧٧	٧١١,٢٠٦	

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

إن القيمة الدفترية للذمم الدائنة التجارية تقارب قيمتها العادلة.

٢٩- مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٣,٨٦٥	٧٨,١٢٣	في ١ يناير
١٢,٦١٠	٢٠,١٠٥	المحمل للسنة
(١٨,٠٥٣)	(١٥,٣١٧)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(٢٩٩)	(١٧١)	تأثير التغيرات في سعر الصرف
٧٨,١٢٣	٨٢,٧٤٠	في ٣١ ديسمبر

٣٠- المطلوبات المحتملة والالتزامات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		المطلوبات المحتملة
١٣,٧٥٢	٥٩,٠١٠	خطابات ضمان
٤٦,٥٢١	٣٥,٢٥٠	إعتمادات مستندية
٩٤,١٣٦	٩٥,١٨٣	ضريبة القيمة المضافة والتزامات ضريبية أخرى محتملة
		إلتزامات
٢٠,٢٦٦	٦٤,٣٤٩	إلتزامات رأسمالية

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١- إستحواذ وإستبعاد شركات تابعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة

(أ) الاستحواذ

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠٢١

لم يتم الإستحواذ على شركات تابعة خلال السنة.

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠٢٠

(١) خلال السنة، استحوذت المجموعة على ٢١,٦٪ إضافية من الحصة المسيطرة في شركة رأس الخيمة العالمية للبلاستيك مقابل ٠,٦٥ مليون درهم. لم ينتج عن هذا الاستحواذ أي تغيير في السيطرة، وبناءً عليه تتم المحاسبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ كعاملة حقوق ملكية. ينعكس هذا على النحو التالي:

٢٠٢٠	ألف درهم
١٣٢	- الزيادة في الحصص غير المسيطرة
(٧٨٤)	- النقص في الأرباح المستتاه
(٦٥٢)	صافي البديل المدفوع

(ب) الاستيعادات

استيعاد شركات تابعة في ٢٠٢١

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

- ربح من بيع ممتلكات، آلات ومعدات بمبلغ ٥٠,١٢ مليون درهم، مدرج تحت بند "الربح من استيعاد ممتلكات، آلات ومعدات" (راجع إيضاح ٩).
- تحويل أرباح تحويل العملات الأجنبية المتركمة بمبلغ ٥,٦٤ مليون درهم إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

استيعاد شركات تابعة في ٢٠٢٠

لم يتم إستبعاد شركات تابعة خلال سنة ٢٠٢٠.

٣٢- عقود الإيجار التشغيلي

كمؤجر:

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

تحليل الاستحقاق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٠٠٠	٨,٩٥٠	أقل من سنة
٤٠,٢٠٥	٤٠,١٠١	من سنتين إلى خمس سنوات
٧١,٢٧٥	٤٨,٠٠٠	أكثر من خمس سنوات
١١٦,٤٨٠	٩٧,٠٥١	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢- عقود الإيجار التشغيلي (تتمة)

كمؤجر:

خلال السنة ، تم إلغاء اتفاقية عقود الإيجار التشغيلي طويل الأجل مع طرف واحد وتم إبرام اتفاقيات جديدة مع عدة أطراف لنفس الممتلكات. وبناءً عليه ، تم تعديل المبالغ المستحقة المدينة.

٣٣- الأدوات المالية

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				
الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المطلوبات المالية الأخرى ألف درهم	الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة ألف درهم	الزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر * ألف درهم	أدوات تحوط القيمة العادلة ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١								
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
٣٩٦	--	٣٩٦	--	٣٩٦	--	--	٣٩٦	--
٤,٢٨١	--	٤,٢٨١	--	٤,٢٨١	--	--	٤,٢٨١	--
٤,٦٧٧	--	٤,٦٧٧	--	٤,٦٧٧	--	--	٤,٦٧٧	-
الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة								
--	--	--	--	٢,٥٠٥	--	٢,٥٠٥	--	--
--	--	--	--	٨٧٣,٧١٥	--	٨٧٣,٧١٥	--	--
--	--	--	--	٣٦,٩٨٨	--	٣٦,٩٨٨	--	--
--	--	--	--	٥٦٥,٣٢١	--	٥٦٥,٣٢١	--	--
--	--	--	--	١,٤٧٨,٥٢٩	--	١,٤٧٨,٥٢٩	--	--
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
٩,٠١٠	--	٩,٠١٠	--	٩,٠١٠	--	--	--	٩,٠١٠
٩,٠١٠	--	٩,٠١٠	--	٩,٠١٠	--	--	--	٩,٠١٠
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة								
--	--	--	--	٥١٥,٦٧٤	٥١٥,٦٧٤	--	--	--
--	--	--	--	١,٠٢٠,٨٢٦	١,٠٢٠,٨٢٦	--	--	--
--	--	--	--	٦٣٢,٧٥٦	٦٣٢,٧٥٦	--	--	--
--	--	--	--	٢٨,٣٤٣	٢٨,٣٤٣	--	--	--
--	--	--	--	٧٣,٨٩٠	٧٣,٨٩٠	--	--	--
--	--	--	--	٢,٢٧١,٤٨٩	٢,٢٧١,٤٨٩	--	--	--

* القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية					
الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المطلوبات المالية الأخرى ألف درهم	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ألف درهم	الزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر * ألف درهم	أدوات تحوط القيمة العادلة ألف درهم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠									
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة									
٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	--	٤,٧٩٣	--	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	--	٤,٧٩٣	--	
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة									
--	--	--	--	٣١,١٢٥	--	٣١,١٢٥	--	--	نمذ مدينة طويلة الأجل
--	--	--	--	٩٢٠,٤١٧	--	٩٢٠,٤١٧	--	--	نمذ تجارية مدينة وأخرى
--	--	--	--	٢٩,٨٩٥	--	٢٩,٨٩٥	--	--	المطلوب من أطراف ذات علاقة
--	--	--	--	٦١٣,٤٦٤	--	٦١٣,٤٦٤	--	--	الأرصدة لدى البنوك والنقد
--	--	--	--	١,٥٩٤,٩٠١	--	١,٥٩٤,٩٠١	--	--	
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة									
١,٣٩١	--	١,٣٩١	--	١,٣٩١	--	--	--	١,٣٩١	مشتقات السلع المستخدمة للتحوط
٣٢,٤٢٣	--	٣٢,٤٢٣	--	٣٢,٤٢٣	--	--	--	٣٢,٤٢٣	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٥,٠٢٤	--	٥,٠٢٤	--	٥,٠٢٤	--	--	٥,٠٢٤	--	عقود تحويل عملات أجله
٣٨,٨٣٨	--	٣٨,٨٣٨	--	٣٨,٨٣٨	--	--	٥,٠٢٤	٣٣,٨١٤	
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة									
--	--	--	--	٨١٨,١٩١	٨١٨,١٩١	--	--	--	تمويلات مصرفية إسلامية
--	--	--	--	١,٠٢٤,٤٣١	١,٠٢٤,٤٣١	--	--	--	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
--	--	--	--	٥٧٩,٨٨٢	٥٧٩,٨٨٢	--	--	--	نمذ تجارية دائنة وأخرى
--	--	--	--	٣٥,٨٣٦	٣٥,٨٣٦	--	--	--	المطلوب لأطراف ذات علاقة
--	--	--	--	٨١,٦٥٠	٨١,٦٥٠	--	--	--	مطلوبات عقود الأيجار
--	--	--	--	٢,٥٣٩,٩٩٠	٢,٥٣٩,٩٩٠	--	--	--	

* القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

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

الإطار العام لإدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

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

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

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

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

كجزء من تطبيق سياسات إدارة المخاطر، تكون الإدارة العليا مسؤولة أيضاً عن وضع وتطبيق أنظمة رقابية بغرض مواجهة المخاطر التشغيلية الناتجة عن عدة أسباب متنوعة ترتبط بعمليات المجموعة وموظفيها والتكنولوجيا المستخدمة من قبلها وبنيتها التحتية، بالإضافة إلى عوامل خارجية أخرى تنشأ عن المتطلبات القانونية والنظامية، ومدى استقرار الحالة السياسية والاقتصادية في الدول التي تزاول المجموعة أعمالها فيها، ومعايير الانضباط المؤسسي المتعارف عليها بصورة عامة (راجع إيضاح ٣٧ - تأثير COVID-١٩).

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,١٢٥	٢,٥٠٥	ذمم مدينة طويلة الأجل
٩٢٠,٤١٧	٨٧٣,٧١٥	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصاريف والمبالغ المدفوعة مقدماً)
٢٩,٨٩٥	٣٦,٩٨٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦١١,٧٧٧	٥٦٣,٨٩٢	النقد لدى البنك
١,٥٩٣,٢١٤	١,٤٧٧,١٠٠	

الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل على حدة. تضع الإدارة في الاعتبار التوزيع الديموغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدولة التي يزاول بها العملاء أنشطتهم، حيث أنه من المحتمل أن يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان. إن المبالغ المستحقة من أكبر عشر عملاء لدى المجموعة تمثل ٢١,٣٪ (٢٠٢٠: ٢١,٩٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتركز مخاطر الائتمان بصورة جوهرية من الناحية الجغرافية في منطقة الشرق الأوسط، أوروبا وآسيا.

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

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

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان (الذمم التجارية المدينة وأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة) في نهاية السنة المالية حسب المنطقة الجغرافية والقطاعات التشغيلية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨١,٧٣٦	٥١٧,٧٩٤	الشرق الأوسط
١٠٥,٣٦٤	١٠٦,٠٩٧	أوروبا
١٨٧,٥٥٩	١٧٧,٥٥٨	دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)
١٠٦,٧٧٨	١١١,٧٥٩	مناطق أخرى
٩٨١,٤٣٧	٩١٣,٢٠٨	
٨٩٩,٣٢٧	٨٥١,١٨١	التجارة والصناعة
٣٥,١٣٨	٣٨,٢٥٦	صناعات أخرى
٤٦,٩٧٢	٢٣,٧٧١	أخرى
٩٨١,٤٣٧	٩١٣,٢٠٨	

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

الأرصدة لدى البنوك

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

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

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

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

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

التعرض لمخاطر العملات

فيما يلي تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية:

	اليورو ألف	الدولار الاسترالي ألف	الجنيه الاسترليني ألف	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
	٤٨,١٦٧	٤,٤٨٤	١٦,٦٦٣	النقد والأرصدة لدى البنوك
	٧,٨٣٧	٤,٠٨٨	٢,١٠٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
	(٢١,٣٠٣)	(٣٨٠)	(٦,٠٦٤)	القروض المصرفية
	--	--	(١٨,٠٦٨)	عقود مقايضة العملات/ عقود الصرف الآجلة
	(٣٣,٣٩٠)	(٨,٠٠٠)	٦,٥٦٨	
	١,٣١١	١٩٢	١,١٩٩	صافي التعرض

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

البورو ألف	الدولار الاسترالي ألف	الجنه الاسترليني ألف	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
٤٧,٨٥٨	٦,٣١٠	١٤,٨٩٥	النقد والأرصدة لدى البنوك
(١٧٧)	٥٨٨	٣,٢٦٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(١٨,١٣٤)	--	(٥,٩٥٤)	القروض المصرفية
--	--	(٢٣,٢٣١)	عقود مقايضة العملات/ عقود الصرف الآجلة
(٢٢,٢٩٣)	(٩,٥٠٠)	١٣,٢٣١	
٧,٢٥٤	(٢,٦٠٢)	٢,٢٠٨	صافي التعرض

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

تاريخ بيان المركز المالي الموحد			
متوسط سعر الصرف		سعر الصرف الفوري	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
٤/٧١٥	٥/٠٥١	٥/٠٢٣	٤/٩٧٠
٤/١٩٣	٤/٣٤٣	٤/٤٨٦	٤/١٧٦
٢/٥٢٧	٢/٧٥٧	٢/٨٢٦	٢/٦٦٧
			جنيه إسترليني
			يورو
			الدولار الاسترالي

تحليل الحساسية

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

إرتفاع		إنخفاض	
الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية
ألف درهم			
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢٩٨)	--	٢٩٨	جنيه إسترليني
(٢٧٤)	--	٢٧٤	يورو
(٢٦)	--	٢٦	الدولار الأسترالي
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥٥٥)	--	٥٥٥	جنيه إسترليني
(١,٦٢٧)	--	١,٦٢٧	يورو
٣٦٨	--	(٣٦٨)	الدولار الأسترالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

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

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	القيمة الاسمية (العملة الأجنبية المعنية)	أداة التحوط
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف	
				العقود الآجلة
-	(٢٢٧)	٥٧,١٥٤	١١,٥٠٠	- جنيه استرليني
-	٣٤٥	١٢٧,٣٦٩	٣٠,٥٠٠	- يورو
-	٢٧٨	٢١,٣٣٦	٨,٠٠٠	- دولار استرالي
				مقايضة العملات
-	٣,٩٣٦	٨٩,٧٩٧	١٨,٠٦٨	- جنيه استرليني
				العقود الآجلة
				- جنيه استرليني
				- يورو
				- دولار استرالي
				مقايضة العملات
				- جنيه استرليني
				خيار العملات
				- يورو

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	المبلغ المتراكم لتعديلات القيمة العادلة لأداة التحوط المدرج في القيمة الدفترية	القيمة الاسمية الرئيسية	أداة التحوط
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	

نمم تجارية مدينة

-	جنيه استرليني	(٥٧,١٥٤)
-	يورو	(١٢٧,٣٦٩)
-	دولار استرليني	(٢١,٣٣٦)

قرض لأجل

-	جنيه استرليني	(٨٩,٧٩٧)
---	---------------	----------

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	المبلغ المتراكم لتعديلات القيمة العادلة لأداة التحوط المدرج في القيمة الدفترية	القيمة الاسمية الرئيسية	أداة التحوط
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	

نمم تجارية مدينة

-	جنيه استرليني	(٥٠,٢٢٨)
-	يورو	(٧١,٧٨٣)
-	دولار استرليني	(٢٦,٨٥١)

قرض لأجل

-	جنيه استرليني	(١١٦,٦٨٢)
---	---------------	-----------

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 مفاضلة 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 ٢٠٢١، تخضع نسبة ٦١,٠٥٪ (٢٠٢٠: ٧٥,٢٠٪) من التمويلات لأجل لدى المجموعة لمعدل فائدة ثابت.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

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

التحوط النقدي

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	القيمة الإسمية الرئيسية	متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه	أداة التحوط
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ %	عقود استلام متغير ، دفع ثابت
--	(٩,٠١٠)	٧,٠٤,٦٠٣	١/٧٤	

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	القيمة الإسمية الرئيسية	متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه	أداة التحوط
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ %	عقود استلام متغير ، دفع ثابت
--	(٣٢,٤٢٣)	١,٠٣٢,٣٤٤	١/٨٨	

الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي للتحوط المستمر	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الإسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	أداة التحوط المحددة
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	قرض بسعر متغير
--	٩,٠١٠	--	(٧,٠٤,٦٠٣)	

الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي للتحوط المستمر	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الإسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	أداة التحوط المحددة
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	قرض بسعر متغير
--	٣٢,٤٢٣	--	(١,٠٣٢,٣٤٤)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

القيمة العادلة

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	أداة التحوط
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	١٢,٤٩٠
--	٣٤٥		عقود استلام متغير، دفع ثابت
التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	أداة التحوط
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٧,١٨٤
--	(١,٤٩٦)		عقود استلام متغير، دفع ثابت
التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	المبلغ المتراكم لتعديل تحوط القيمة العادلة المتضمن في القيمة الدفترية	القيمة الاسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	أداة التحوط غير المحددة
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	١٢,٤٩٠
--	(٣٤٥)		قرض بسعر متغير
التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط	المبلغ المتراكم لتعديل تحوط القيمة العادلة المتضمن في القيمة الدفترية	القيمة الاسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	أداة التحوط غير المحددة
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٧,١٨٤
--	١,٤٩٦		قرض بسعر متغير

تعرض المجموعة لمؤشرات أسعار الفائدة ايور الدولار الأمريكي و ايور الجنية الاسترليني (يشار إليهما مجتمعين بـ "ايور") ضمن علاقات محاسبة التحوط الخاصة بها ، والتي تخضع لإعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة: قامت المجموعة بمراقبة السوق عن كثب والمخرجات من مختلف المجموعات العاملة الصناعية التي تدبر الانتقال إلى مؤشر أسعار الفائدة الجديدة. وهذا يشمل الإعلانات الصادرة عن منظمين ايور. أوضح المنظمون أنه في نهاية عام ٢٠٢١ ، انهم سيتوقفون عن السعي إلى إقناع البنوك أو إجبارها على تقديم ايور.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

لا تتضمن أي من العقود الحالية للمجموعة المرتبطة ببايور مخصصات احتياطية كافية وقوية لوقف مؤشر سعر الفائدة المرجعي. تعمل المجموعات العاملة المختلفة في الصناعة على لغة احتياطية لأدوات و ابيور مختلفة ، والتي تراقبها المجموعة عن كثب وستبحث في تنفيذها عند الاقتضاء.

بالنسبة لمشتقات المجموعة ، تم دمج البنود الاحتياطية للرابطة الدولية لصكوك المقايضة و الصكوك الاشتقاقية (ISDA) في بعض العقود ومن المتوقع أن يتم دمجها في جميع عقود ISDA الخاصة بها في عام ٢٠٢٢.

بالنسبة للديون ذات السعر المتغير للمجموعة ، بدأت المجموعة مناقشات مع البنوك لتغيير مؤشرات السعر المرجعية وتهدف إلى انجاز هذه التعديلات في نهاية سنة ٢٠٢٢.

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

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
		الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت
		<i>موجودات مالية</i>
٢٧٨,٢٤٧	٢٠٢,٣٣٩	ودائع بنكية ثابتة
٨٨٢	--	المطلوب من أطراف ذات علاقة
		مطلوبات مالية
٧١٩,٤٦٤	٤٦٥,٦٧٤	تمويلات إسلامية
٦٦٦,٢٦٨	٤٧٢,٢٩٣	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
		<i>مطلوبات مالية</i>
٩٨,٧٢٧	٥٠,٠٠٠	تمويلات إسلامية
٣٥٨,١٦٣	٥٤٨,٥٣٣	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

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

الأرباح أو الخسائر

النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
ألف درهم	ألف درهم

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المطلوبات المالية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

٥,٩٨٥ (٥,٩٨٥)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المطلوبات المالية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

٤,٥٦٩ (٤,٥٦٩)

مخاطر أسعار السلع

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

خيارات السلع

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

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

التحوط النقدي

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لأداة التحوط	الكمية	متوسط سعر التنفيذ	أداة التحوط
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ برميل	٢٠٢١ دولار أمريكي	خيارات السلع
--	--	--	--	

التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	القيمة الدفترية لأداة التحوط	الكمية	متوسط سعر التنفيذ	أداة التحوط
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ برميل	٢٠٢٠ دولار أمريكي	خيارات السلع
--	(١,٣٩١)	٦٠,٠٠٠	٥٧/١٩	

الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي للتحوط المستمر	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	أداة التحوط المحددة
٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	تقدير الشراء
--	--	--	

الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي للتحوط المستمر	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	أداة التحوط المحددة
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	تقدير الشراء
--	(١,٣٩١)	--	

تحليل حساسية أسعار السلع

إذا كانت أسعار السلع أعلى/(أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، لكانت الأرباح بعد الضريبة أعلى/(أقل) بمبلغ ٥,٧٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ١,٨٥ مليون درهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

تتطلب الشروط الائتمانية للمجموعة أن يتم تحصيل المبالغ خلال فترة من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً (٢٠٢٠: ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً) من تاريخ إصدار فواتير بهذه المبالغ. تتم عادةً تسوية الذمم الدائنة خلال فترة تتراوح من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٢٠٢٠: ٤٥ إلى ٩٠ يوماً) من تاريخ الشراء.

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بما في ذلك دفعات الفائدة/ الربح المقدرة:

----- التدفقات النقدية التعاقدية -----				
القيمة الدفترية ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
١,٥٣٦,٥٠٠	(٧٨١,٠١١)	(٢٦٧,٦٤٧)	(٥٧١,٨٣٢)	(١,٦٢٠,٤٩٠)
٦٣٢,٧٥٦	(٦٣٢,٧٥٦)	--	--	(٦٣٢,٧٥٦)
٢٨,٣٤٣	(٢٨,٣٤٣)	--	--	(٢٨,٣٤٣)
٢,١٩٧,٥٩٩	(١,٤٤٢,١١٠)	(٢٦٧,٦٤٧)	(٥٧١,٨٣٢)	(٢,٢٨١,٥٨٩)
المطلوبات المالية المشتقة:				
٩,٠١٠	(٧,٨٥٣)	(١,٥٣٢)	٣٧٥	(٩,٠١٠)
٩,٠١٠	(٧,٨٥٣)	(١,٥٣٢)	٣٧٥	(٩,٠١٠)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الإطار العام لإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التدفقات النقدية التعاقدية -----				
أكثر من سنتين ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
(٥٠٧,٣٣٨)	(٣٠٣,٠٩٧)	(١,٠٩٧,٦٥٩)	(١,٩٠٨,٠٩٤)	١,٨٤٢,٦٢٢
--	--	(٥٧٩,٨٨٢)	(٥٧٩,٨٨٢)	٥٧٩,٨٨٢
--	--	(٣٥,٨٣٦)	(٣٥,٨٣٦)	٣٥,٨٣٦
(٥٠٧,٣٣٨)	(٣٠٣,٠٩٧)	(١,٧١٣,٣٧٧)	(٢,٥٢٣,٨١٢)	٢,٤٥٨,٣٤٠
المطلوبات المالية المشتقة:				
--	--	(١,٣٩١)	(١,٣٩١)	١,٣٩١
--	--	(٥,٠٢٤)	(٥,٠٢٤)	٥,٠٢٤
(٧,٤٥٠)	(٩,٩٤٢)	(١٦,٣٠٥)	(٣٣,٦٩٧)	٣٢,٤٢٣
(٧,٤٥٠)	(٩,٩٤٢)	(٢٢,٧٢٠)	(٤٠,١١٢)	٣٨,٨٣٨

مخاطر حقوق الملكية

لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر أسعار حقوق الملكية.

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. يتألف رأس مال المجموعة من أسهم رأس المال، إحتياطيات، أرباح مستبقاه وحقوق الأقلية غير المسيطرة ويبلغ ٢,٤٥٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢,٣٥٠ مليون درهم). يتألف الدين من قروض تخضع لفائدة وتمويلات إسلامية. كما تشمل حقوق الملكية على جميع رأس المال والإحتياطيات التي يتم إدارتها كرأس مال.

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢,٣٤٩,٨٩٩	٢,٤٥٨,٠٩٤	حقوق الملكية
١,٨٤٢,٦٢٢	١,٥٣٦,٥٠٠	الدين
٠,٧٨	٠,٦٣	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

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

٣٤ - اقتصاد شديد التضخم

لدى المجموعة شركة تابعة في الجمهورية الإسلامية الإيرانية تم تصنيفها على أنها اقتصاد شديد التضخم خلال السنة الحالية، بعد أن توقفت في السابق عن ذلك خلال سنة ٢٠١٥. والتي لم تكن لديها عمليات جوهرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبلغ إجمالي أصول الشركة التابعة الإيرانية ٠,٦١٪ من إجمالي الأصول الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

المؤشر	عامل التحويل	
٣٧٩,٢٠	١,٣٥١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٨٠,٦٠	١,٤٤٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩٣,٨٠	١,٢٧٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥١,٧٠	١,٣٥٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١١,٩٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن تأثيرات إعادة البيان المذكورة أعلاه مبينة كالآتي:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤ - اقتصاد شديد التضخم (تتمة)

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

١ يناير ٢٠٢٠ ألف درهم	١ يناير ٢٠٢١ ألف درهم	
		التأثير على بيان المركز المالي الموحد
١٧,٦٣٧	٢,٥٧٣	الزيادة في ممتلكات، آلات ومعدات - صافي
١٣,٢١٩	٣,١٠٦	الزيادة في إستثمارات في ممتلكات - صافي
٧,٢٩٥	٣,١٢٩	الزيادة في موجودات أخرى
٣٨,١٥١	٨,٨٠٨	الزيادة في حقوق الملكية
		<i>العائد إلى</i>
٣٨,١٥١	٨,٨٠٨	الزيادة في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية بسبب التضخم غير الاعتيادي المتراكم
		التأثير على بيان الربح أو الخسارة الموحد
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥,٨٣٥	١,٦٠٤	الزيادة في الإستهلاك للسنة
٣,٢١٥	٢,٧٠٨	الخسارة في صافي المركز النقدي
٩,٠٥٠	٤,٣١٢	

٣٥ - التقارير القطاعية

قامت المجموعة بإجراء بعض التغييرات غير الهامة في تصنيف تقارير القطاعات خلال السنة لتعكس النتائج التشغيلية الحالية بشكل أفضل وتم إعادة تصنيف أرقام المقارنة وفقاً لذلك.

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

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

صناعات أخرى: تتضمن صناعة وتوزيع الطاقة والدهانات والبلاستيك والمناجم والكيماويات والصنابير.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥- التقارير القطاعية (تتمة)

المعلومات المتعلقة بالقطاعات الصادر تقرير بشأنها

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

الإجمالي ألف درهم	حذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
٢,٨٦٠,٧٤٠	--	١٠,١٣٣	١٠٠,٩٦٢	٢,٧٤٩,٦٤٥	الإيرادات الخارجية
--	(٨٢٠,٣٣٣)	١,٦٥٣	١١٢,٥٩٩	٧٠٦,٠٨١	الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٨٦٠,٧٤٠	(٨٢٠,٣٣٣)	١١,٧٨٦	٢١٣,٥٦١	٣,٤٥٥,٧٢٦	إيرادات القطاع
٢٨٣,٩١٧	(٣٢,٤٩٢)	(٢٢,٠٧١)	٢٣,٣٧٧	٣١٥,١٠٣	أرباح/(خسائر) القطاع
٥٠١,٢٩٤	(٣٦,١٤٦)	١٠,٦٧٤	٢٦,٣٨٥	٥٠٠,٣٨١	الأرباح قبل الفوائد، الضريبة، الإستهلاك والإطفاء للقطاع
٦,١٨٤	(٨٥٣)	٨٣٧	٣١	٦,١٦٩	إيرادات الفائدة/الربح
٦١,٩٩٤	(١,٢٧٨)	١٠١	٦٨٩	٦٢,٤٨٢	مصرفات الفائدة/الربح
١٦٧,٠٧٧	(٢,٨٠٤)	٦,٢٧٣	٣,٩٣٨	١٥٩,٦٧٠	الإستهلاك والإطفاء
١٦,٥٩٢	--	--	١٥,٦٤٩	٩٤٣	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٠٩٦,٧١٦	(١,٧٢١,٢٦٤)	٢٨٤,٢٤١	١٩٢,٥٧٦	٦,٣٤١,١٦٣	موجودات القطاع
٢,٦٣٨,٦٢٢	(٩٠٦,٥٨٦)	١٠٥,٢٢٤	٧٣,٧٥٤	٣,٣٦٦,٢٣٠	مطلوبات القطاع
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
٢,٣٤٩,٤٨٩	--	١٥,٠٢٢	١١٥,٦١٦	٢,٢١٨,٨٥١	الإيرادات الخارجية
--	(٦٤٠,٦٧٢)	٢,٣٦٥	٨١,٩٧٧	٥٥٦,٣٣٠	الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٣٤٩,٤٨٩	(٦٤٠,٦٧٢)	١٧,٣٨٧	١٩٧,٥٩٣	٢,٧٧٥,١٨١	إيرادات القطاع
(١٢٦,١٥٤)	(٩٩,٠٧٤)	(٢٢٨,٠٢٥)	٢٢,٢٣٣	١٧٨,٧١٢	أرباح/(خسائر) القطاع
٣٥٤,٧٩٩	(١٠٣,١٣٥)	(١١,٠٤٩)	٢٧,١٢٢	٤٤١,٨٦١	الأرباح قبل الفوائد، الضريبة، الإستهلاك والإطفاء للقطاع
٧,٣٥٦	(٣,٢١٩)	٢,٤٢٥	٢٤٠	٧,٩١٠	إيرادات الفائدة/الربح
٧٨,٠٤٦	(٣,٧٣٢)	٢٠	٨٢٦	٨٠,٩٣٢	مصرفات الفائدة/الربح
١٨١,١٨٢	(٣,٠٣٥)	٦,٢٣٨	٣,٨٨٩	١٧٤,٠٩٠	الإستهلاك والإطفاء
١٦,٧٤١	--	--	١٣,٨٦٤	٢,٨٧٧	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٢٤٧,٤٨٨	(٢,٢٣٨,٠٦٤)	٣١١,٥٧٦	١٨٢,١٣٩	٦,٩٩١,٨٣٧	موجودات القطاع
٢,٨٩٧,٥٨٩	(٩٩٠,٨٨٨)	١١٠,٣٦٣	٧٣,٦٣٣	٣,٧٠٤,٤٨١	مطلوبات القطاع

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥- التقارير القطاعية (تتممة)

معلومات جغرافية

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
١,٢٥٠,١٦٣	١,٤٠٥,٨٥٧	الشرق الأوسط
٣٨٧,٣٦٠	٤٧٨,٤٨٤	أوروبا
٥٩٠,٧٧٥	٨٤٢,٩٨٧	دول آسيوية
١٢١,١٩١	١٣٣,٤١٢	أخرى
٢,٣٤٩,٤٨٩	٢,٨٦٠,٧٤٠	
		الموجودات غير المتداولة
١,٩٠٢,٩٥٤	١,٨٦٥,٣٠١	الشرق الأوسط
٣٥٣,٥٠٢	٢٩٨,٧٢٢	دول آسيوية
١٣٧,٨٧٥	١١٧,٩٩٣	أخرى
٢,٣٩٤,٣٣١	٢,٢٨٢,٠١٦	
		تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
٢,٩٩٠,١٦١	٣,٦٨١,٠٧٣	إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
(٦٤٠,٦٧٢)	(٨٢٠,٣٣٣)	حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٣٤٩,٤٨٩	٢,٨٦٠,٧٤٠	الإيرادات الموحدة
		الأرباح/(الخسائر)
(٢٧,٠٨٠)	٣١٦,٤٠٩	إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها
(٩٩,٠٧٤)	(٣٢,٤٩٢)	حذف الأرباح فيما بين القطاعات
(١٢٦,١٥٤)	٢٨٣,٩١٧	الأرباح/(الخسائر) الموحدة
		الموجودات
٥,١٩٦,٨٩٢	٥,٠٤١,٧١٠	إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٥٠,٥٩٦	٥٥,٠٠٦	شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٢٤٧,٤٨٨	٥,٠٩٦,٧١٦	إجمالي الموجودات الموحدة
		البند الهامة الأخرى
٧,٣٥٦	٦,١٨٤	إيرادات الفائدة/الربح
٧٨,٠٤٦	٦١,٩٩٤	مصروفات الفائدة/الربح
١٨١,١٨٢	١٦٧,٠٧٧	الاستهلاك والإطفاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٦- الشركات التابعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		بلد التأسيس	اسم الشركة
	٢٠٢٠	٢٠٢١		
				أ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع.
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪٦٨.١٣	٪٦٨.١٣	بنجلاديش	سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) ش.م.ع.
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	--	الصين	سيراميك رأس الخيمة (جاو ياو) المحدودة
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	إيران	سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع) المحدودة
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	الهند	سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمند
صناعة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك إيليجانس ذ.م.م
تجارة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	استراليا	سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي ليمند
تجارة الأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	استراليا	رأس الخيمة باثوير بي تي واي المحدودة
تأجير عقار استثماري	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	فنادق أكاشيا ذ.م.م
شركة استثمارية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م
خدمات المرافق	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م
صناعة ومعالجة واستيراد وتوريد المعادن الصناعية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	سيرامين المنطقة الحرة ذ.م.م
شركة إنشاءات	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات	شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م
صناعة بلاط البورسلين	٪٥٠	٪٥٠	الإمارات	بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م (راجع إيضاح (٣) أدناه)
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	شركة سيراميك رأس الخيمة ذ.م.م
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة المتحدة	سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة
تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية	٪١٠٠	٪١٠٠	ألمانيا	سيراميك رأس الخيمة جي إم بي انتش
تجارة بلاط السيراميك	٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	ارك الدولية للتجارة ذ.م.م

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢١	٢٠٢٠
ب الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش ش.م.ع."			
رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	توليد الطاقة للاستهلاك
رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	تقديم خدمات الأمن
ج الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م			
رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م	الإمارات	%٥١	صناعة الدهانات ومنتجاتها
رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.	الإمارات	% ٨٧,٦	صناعات الأنابيب
د الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة"			
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس أي آر إل	إيطاليا	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
هـ الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. أر. إل"			
سيراميك رأس الخيمة سي. ايه المحدودة	المانيا	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
و الشركة التابعة لـ "رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م"			
ألتك إماريتس ذ.م.م (راجع إيضاح (١) أدناه)	الإمارات	%٩٩	صناعة الدهانات ومنتجاتها
ز الشركات التابعة لـ "سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م"			
سيراميك الهند الخاصة المحدودة	الهند	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
سيراميك إس دي إن - بي إتش دي	ماليزيا	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
شركة فيلدسبار مينيزالز ليمتد (راجع الإيضاح (٢) أدناه)	تايلاند	%٤٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ح الشركة التابعة لـ "سيراميك الجينس ذ.م.م			
سيراميك فينيسيا	الإمارات	%١٠٠	التجارة العامة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٠	٢٠٢١	
ط الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م"				
بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه	لكسمبورج	%٩١	%٩١	استيراد وتصدير البورسلين
ريستوفير راك ذ.م.م	الإمارات	%٤٧	%٤٧	تعهيدات تجهيز المنشآت العامة
ي الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس آيه"				
بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك	أمريكا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الأدوات
ك الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة الهند الخاصة المحدودة"				
جريس سيراميك ليمنت ليابيليتي بارتشرشب	الهند	%٥١	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
جريفون سيراميك برايفت ليمنت	الهند	%٥١	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
توتس سيراميك الهند برايفت ليمنت	الهند	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ل المشاريع المشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع"				
رأس الخيمة كيميكا ذ.م.م (راجع الإيضاح (١١) (١))	الإمارات	%٥٥.٥٥	%٥٥.٥٥	صناعة الكيماويات المستخدمة في صناعات السيراميك
كلودي رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح (١١) (١))	الإمارات	%٥١	%٥١	صناعة صابون المياه والمحابس، إلخ...
م الشركة الزميلة لـ "سيراميك المنطقة الحرة" ذ.م.م				
شركة بلانج سوريان المحدودة	تايلاند	%٤٠	%٤٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ن المشروع المشترك لـ "سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي المحدودة"				
ماسا إمبورتس بي تي واي المحدودة	استراليا	%٥٠	%٥٠	تجارة بلاط السيراميك
س المشروع المشترك لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م"				
رأس الخيمة لتكنولوجيا المياه ذ.م.م (راجع إيضاح (١١) (١))	الإمارات	%٥١	%٥١	أعمال معالجة المياه
ش الشركات التابعة لشركة بلانج سوريان المحدودة				
شركة فيلدسبار مينيرلز ليمنت	تايلاند	%٦٠	%٦٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ت الشركة الزميلة لـ "ريسوفير رأس الخيمة ذ.م.م"				
نارانجي هيرجي لتجهيزات الفنادق ذ.م.م.	عمان	%٢٥	%٢٥	تجهيزات الفنادق

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

- (١) بالإضافة إلى الحصة البالغة ٩٩٪ من الأسهم التي تحتفظ بها رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م في ألتك إماريتس ذ.م.م، تحتفظ المجموعة كذلك بالحصة المتبقية البالغة ١٪ من أسهم الملكية التي تحتفظ بها سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة، وبالتالي تم معاملة الشركة على أنها شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة.
- (٢) تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة. علاوة على ذلك، تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة بلانج سوريان المحدودة التي تحتفظ بنسبة ٦٠٪ من أسهم الملكية في هذه الشركة. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٦٤٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة.
- (٣) تم اعتبار شركة بورسليين رأس الخيمة كشركة تابعة بما أن المجموعة لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

٣٧- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

تأثير (COVID-١٩)

تم تأكيد وجود فيروس كورونا التاجي (COVID-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وقد انتشر على مستوى العالم ، مما تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. وقد اتبعت العديد من البلدان إجراءات احتواء استثنائية مع إغلاق كامل أو جزئي بما في ذلك فرض قيود على الأنشطة اليومية للجمهور باستثناء فئات القطاعات الحيوية. كانت المجموعة سباقة في تطبيق مجموعة من الإجراءات لتخفيف تأثير (COVID-١٩) ولتطبيق كافة الأنظمة والتوصيات الحكومية لضمان سلامة وأمن الموظفين ولتوفير، إلى أقصى حد ممكن ، خدمة متواصلة لعملاء المجموعة. أنشأت المجموعة واستمرت بإدارة مركز قيادة COVID ١٩ لمراقبة تطور الجائحة، لتقييم الآثار المحتملة له على عملاء المجموعة وموظفيها وأعمالها واتخاذ القرارات في الوقت المناسب كجزء من إجراءات إدارة الأزمات.

منذ البداية، قامت الإدارة بالنظر في الظروف الإستثنائية للوباء العالمي التي يمكن أن يكون لها تأثير مادي على أعمال وموجودات ومطلوبات المجموعة وخلصت إلى أن التأثيرات الرئيسية على الربحية التشغيلية وسيولة المجموعة يمكن أن تنشأ من المخاطر المحتملة التالية:

- توقف الإنتاج،
- اضطرابات سلسلة التوريد ،
- عدم توفر الموظفين ،
- انخفاض المبيعات بسبب إغلاق مواقع المشاريع ،
- زيادة خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية و
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (بما في ذلك الشهرة)

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

تأثير (COVID-١٩) (تتمة)

خلال السنة السابقة والحالية، استمر قطاع البناء في الإمارات العربية المتحدة في العمل ، وكانت خطوط إنتاج المجموعة في الإمارات العربية المتحدة تعمل طوال هذه الفترة لأنها لم تكن خاضعة للعديد من القيود. وكذلك، استمر التوريد في المملكة العربية السعودية وأوروبا والمملكة المتحدة وأستراليا طوال السنة وسط بعض المشاكل المتعلقة بأمور سلسلة التوريد. تم إغلاق العمليات التجارية في الهند وبنغلاديش في الأسبوع الأخير لشهر مارس ٢٠٢٠ وفقاً للوائح الحكومية و تم إستئنافها بحلول الأسبوع الأول من يونيو ٢٠٢٠ وكانت تعمل بسلاسة خلال الربع الثالث والربع لسنه ٢٠٢٠.

طوال عام ٢٠٢١ ، كانت قطاع الإنتاج في الإمارات يعمل بسلاسة. بسبب عمليات الإغلاق الإقليمية ، تم إغلاق المصانع في الهند وبنغلاديش من حين لآخر ولكن تم إعادة تشغيلها بالكامل مع تخفيف القيود.

إن الإدارة مقتنعة بأن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور، لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد البيانات المالية الموحدة. وبناءً على ذلك، تستمر المجموعة بتطبيق مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

الإفتراضات المحاسبية الهامة

تصنيف الاستثمارات في ممتلكات

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

التقديرات غير المؤكدة

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

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

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

التقييم العادل لإستثمارات في ممتلكات

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

مخصص المخزون بطيء الحركة وانخفاض صافي قيمة المخزون القابلة للتحقيق

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

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

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

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة لحساب قيمة الإستخدام

يتم إحتساب قيمة الإستخدام للإفتراضات كما يلي:

معدل النمو

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

هامش الربح

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

سعر الخصم

قامت الإدارة بإستخدام سعر الخصم بنسبة ١١٪ - ١٢٪ سنوياً خلال فترة التقييم، مما يعكس تكلفة رأس المال المرجح المقدر للمجموعة ومخاطر السوق المحددة.

إحتساب مخصص الخسارة

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

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

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

إذا كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة متأخرة السداد بين ٩١ و ١٨٠ يوماً أعلى/أقل بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/أقل بمبلغ ٠,٢٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٢١ مليون درهم).

إذا كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة متأخرة السداد بين ١٨١ و ٣٦٠ يوماً أعلى/أقل بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/أقل بمبلغ ٠,٧٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٠,٧٤ مليون درهم).

٣٨- اعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٢.