

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	المحتويات
٣-١	تقرير مجلس الإدارة
٩-٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١١	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٢	بيان المركز المالي الموحد
١٤-١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٦-١٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٨٤-١٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة عن العام ٢٠١٩، مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

حققت الشركة إجمالي إيرادات بلغت ٢,٥٧ مليار درهم، بإنخفاض بنسبة ٥,٦% مقارنة بـ ٢,٧٣ مليار درهم نتيجة ظروف السوق الإقليمية الصعبة و المنافسة المتزايدة في أسواق التصدير، وعلى أساس العملة الثابتة في العام ٢٠١٨، فقد إنخفض إنخفاض إجمالي الإيرادات بنسبة ٢,٨% على أساس سنوي

ارتفع هامش الربح الإجمالي بواقع ١٢٠ نقطة أساس سنوياً لتصل إلى ٣٣,٢%، مدفوعةً بارتفاع هامش الربح الإجمالي للبلاط بواقع ٢٤٠ نقطة أساس لتصل إلى ٢٩,٦%، ارتفاع الأرباح قبل احتساب الفائدة، الضرائب، الإهلاك والإطفاء الكلية بنسبة ٨,٩% على أساس سنوي لتبلغ ٤٨٢,٨ مليون درهم، مع ارتفاع الهامش بواقع ٢٦٠ نقطة أساس بنسبة ١٨,٨% على أساس سنوي.

أظهرت أعمال في المملكة العربية السعودية أدائها القوي من خلال نمو إيراداتها، حيث وُتفع إجمالي الإيرادات بنسبة ٩,١% على أساس سنوي لتصل إلى ٢٧١,٨ مليون درهم

أداء متماشياً مع توقعات السوق

سجلت الشركة صافي ربح بلغ ٢٠٥,٢ مليون درهم مع ارتفاع هامش الربح الإجمالية بنسبة ٣٣,٢% بواقع ١٢٠ نقطة أساس سنوياً نتيجة للتركيز المستمر على محفظة منتجاتنا المتنوعة، وتحسين خطوط الإنتاج، وفعالية الكفاءات الإستفادة من أتمتة الإجراءات وتحسين العمليات

إستمر أداء قطاع مستلزمات المائدة والأدوات الصحية في تحقيق نمو قوي مع ارتفاع الإيرادات بنسبة ٢,٢% و ٤,٠% على أساس سنوي على التوالي، إن ارتفاع إيرادات مستلزمات المائدة كان من خلال الدعم في النمو القوي لأسواق أمريكا والإمارات وآسيا، في حين نما قطاع الأدوات الصحية في جميع الأسواق عدا الإمارات وبنجلاديش.

وفي قطاع البلاط فقد كانت المملكة العربية السعودية سوقاً قوياً لنا، حيث شهدنا نمواً كبيراً في الربع الرابع مما إنعكس بشكل إيجابي على النمو السنوي. حيث وُتفع إجمالي الإيرادات بنسبة ٩,١% على أساس سنوي لتصل إلى ٢٧١,٨ مليون درهم مدعومة بنمو أعمال تجارة الجملة، في حين كان قطاع المشاريع مستقراً خلال العام، نمت إيرادات البلاط بنسبة ٦,٩% لتبلغ ٢٤٨,٧ مليون درهم وارتفاع إيرادات الادوات الصحية بنسبة ٤١,٦% لتصل إلى ٢٣,٢ مليون درهم.

بدأت عمليات المجموعة في الهند بشكل إنسيابي من خلال زيادات إنتاج الألواح، زيادة الصادرات وخفض تكاليف الإنتاج، تعمل شركة سيراميك رأس الخيمة على تعزيز مكانة علامتها التجارية والتسويقية في الهند من خلال إفتتاح صالات عرض من أجل نمو أعمالها في السوق المحلية.

أبرز الجوانب المالية خلال العام ٢٠١٩:

البيان	الوحدة	٢٠١٩	٢٠١٨	التغير
إجمالي الإيرادات	مليون درهم	٢,٥٧٤,٥	٢,٧٢٨,٥	-٥,٦%
إجمالي الأرباح	مليون درهم	٨٥٥,٥	٨٧٣,٢	-٢,٠%
هامش الربح الإجمالي	%	٣٣,٢%	٣٢,٠%	١٢٠ نقطة أساس
الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.	مليون درهم	٤٨٢,٨	٤٤٣,٢	٨,٩%
هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	%	١٨,٨%	١٦,٢%	٢٦٠ نقطة أساس
صافي الدخل المسجل	مليون درهم	٢٠٥,٢	٢٢٥,١	-٨,٨%
هامش صافي الدخل المسجل	%	٨,٠%	٨,٢%	٢٠٠ نقطة أساس
صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرة واحد.	مليون درهم	١٩٥,١	٢٢٥,٥	-١٣,٥%
هامش صافي الدخل قبل احتساب المخصصات والأرباح الإستراتيجية لمرة واحد.	%	٧,٦%	٨,٣%	٧٠٠ نقطة أساس
الربح المسجل بعد حقوق الأقلية	مليون درهم	١٦٤,٤	١٨٢,٦	-١٠,٠%
ربحية السهم المسجلة	درهم	٠,١٧	٠,١٩	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التغير
إجمالي الموجودات	مليون درهم	٥,٤٨٦,٨	٥,٤٩٧,٠	-٠,٢%
رأس المال	مليون درهم	٩٤٦,٤	٩٠١,٣	٥%
حقوق المساهمين	مليون درهم	٢,٤٢٦,٣	٢,٥٠١,٤٠	-٣,٠%
صافي الدين	مليون درهم	١,٣٧٤,٣	١,٤٢٨,٩	-٣,٨%
صافي الدين / الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	مرات	٢,٨٥	٣,٢٣	-٠,٤%
تكلفة الدين	%	٤,٢٠%	٣,٩٨%	٢٢ نقطة أساس

المسؤولية الاجتماعية، المعارض والجوائز والأنشطة الإجتماعية في العام ٢٠١٩:

الجوائز:

- جائزة رواد العالم في إنتاج السيراميك لعام ٢٠١٩ من جوائز الإمتياز العالمية من مجلة أكبوسيشين إنتيل.
- جائزة الرئيس التنفيذي لعام ٢٠١٩ من مجلة الرئيس التنفيذي الشهرية في الإمارات.
- الراعي البلاتيني لجوائز أي أيه بي لهذا العام التي ينظمها معهد المهندسين المعماريين في باكستان.
- أفضل علامة تبليط لعام ٢٠١٩ من جوائز بي كي يو للسنة الثانية على التوالي.

- المشاركة في سباق تيري فوكس - رأس الخيمة
- المشاركة في حدث ساعة الأرض.
- المشاركة في حملة "تنظيف الشاطئ"
- المشاركة في المنتدى الوزاري العربي الثالث للإسكان والتطوير العمراني في الحبتور دبي، ومع التحديات المتزايدة في مختلف قطاعات المجتمع في العالم العربي، ركز المنتدى على إيجاد حلول مستدامة مبتكرة في التطوير العمراني.
- تم نقل برامج التدريب وإدارة الجودة إلى فريق التصنيع، سلسلة التوريد الأمن، الصحة والبيئة.

المعارض والمشاركات:

- شاركنا في جولة "جولوزو" للتصميم، والمقامة في معرض سيرساي 2019، بولونيا - إيطاليا، وهو الحدث الذي شارك فيه الإيطاليون والصحفيين والمؤثرين من حول أنحاء العالم، كما شارك فيه المتخصصين في الأثاث والتصميم الداخلي.
- المشاركة في معرض أي إس إتش 2019 - ألمانيا

الزيارات:

- زيارة سفراء لبنان، إثيوبيا، موريتانيا ومدوبون آخرون للمقر الرئيسي لمعارض ومصانع شركة سيراميك رأس الخيمة.

نظرة مستقبلية

وبالنظر إلى المستقبل، فإن من أهم أولوياتنا للعام 2020 الحفاظ على مستوى إيراداتنا في الإمارات، بنجلاديش، الهند، بور سيلان رأس الخيمة و كلودي راك، كما أننا نهدف إلى مواصلة تحسين خطوط الإنتاج وزيادة الكفاءات التشغيلية بالإضافة إلى إدارة الهوامش، وفي أوروبا سنواصل التركيز على بيع المنتجات ذات الهوامش المرتفعة ومواصلة تحديد عمليات الإستحواذ الإنتهازية، كما نتطلع إلى زيادة بصمتنا في فئة التجزئة من خلال فتح صالات عرض جديدة في أسواقنا الرئيسية.

التقارير المالية

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها والمعلن عنها في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة، 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 المجموعة على الإستمرار كمنشأة قائمة.

الشكر

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




الرئيس التنفيذي

11 FEB 2020



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة")، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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، وملخص 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 ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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. 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 (تتمة)
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم للعملية التي طبقتها المجموعة لتحديد الوحدة المنتجة للنقد والتدفقات النقدية المخصصة ذات الصلة؛ • قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مبلغ الشهرة القابل للاسترداد؛ • قمنا بتقييم المبادئ والطرق المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها وتقييم الطرق المستخدمة مقارنة بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ ؛ • قمنا بتسوية صافي القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على الوحدة المنتجة للنقد مع سجلات المجموعة المحاسبية؛ • قمنا بالإستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا لتقييم منهجية التقييم والافتراضات المستخدمة، بما في ذلك معدل الخصم المطبق من خلال مقارنته مع بيانات مستقلة؛ • استفسرنا من الإدارة حول الافتراضات التي تستند إليها الموزانات التقديرية المتعلقة بالتدفقات النقدية المستخدمة في نماذج التقييم، كما قمنا بتقييم الافتراضات بناءً على نتائج استفساراتنا. لهذا الغرض، قمنا أيضًا بمقارنة تقديرات التوقعات للتدفق النقدي للفترة السابقة بالنتائج الفعلية المحققة، لتقييم مدى ملاءمة ودقة عملية توقع التدفقات النقدية؛ • أجرينا تحليل الحساسية لتوقعات التدفقات النقدية المخصصة. • قمنا بالتحقق من الدقة الحسابية لتوقعات التدفق النقدي التي أعدتها المجموعة؛ و • قمنا بتقييم الإفصاحات المتعلقة بالشهرة في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>تقييم الشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ١٢٠,٣٨ مليون درهم، أي ما يعادل ٢,٢٠% من إجمالي الموجودات.</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إنخفاض قيمة الموجودات، يتطلب من المنشأة إجراء اختبار لإنخفاض قيمة الشهرة الناتجة عن إندماج الأعمال سنوياً على الأقل وذلك بصرف النظر عما إذا كان هنالك أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة. يتم إدراج الإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من صافي القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦.</p> <p>يستند تحديد المبلغ القابل للاسترداد بشكل أساسي على تحديد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة ("CGU") والتدفقات النقدية المستقبلية المخصصة ذات الصلة. اعتبرنا أن إنخفاض قيمة الشهرة هو من أمور التدقيق الرئيسية، نظراً إلى الأحكام الجوهرية المطبقة والتقديرات المعاملة عند تحديد المبلغ القابل للاسترداد.</p> <p>للرجوع إلى إيضاح ١٥ حول المعلومات المتعلقة بالشهرة.</p>

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 (تتمة)
<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"> ● الحصول على فهم لعملية تحديد قيمة الإستثمارات في ممتلكات؛ ● 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 على أساس عينات لتقييم منهجية التقييم المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييمات الإستثمارات في ممتلكات. ● قمنا بالتحقق من 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 ٢١,٥% من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.</p> <p>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 الإستثمارات 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 الأمر هو من أمور التدقيق الرئيسية.</p>

أمر آخر

إن البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تدقيقها من قبل مدقق آخر، والذي أظهر تقرير التدقيق بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩ رأياً غير متحفظاً.

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 أخطاء جوهريّة.

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

عند قراءتنا للمعلومات الأخرى في التقرير السنوي للمجموعة، إذا ما إستنتجنا وجود أخطاء جوهريّة فيها، فإنه يتعين علينا 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، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة أنها ضرورية لتتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، 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 إلا القيام بذلك.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر 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 لراينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذا الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات 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 جوهريّة من عدم اليقين متعلّقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. في حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة من عدم اليقين، 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 الأحداث 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 والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت والأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن القيام بالتوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق في المجموعة. ونبقى نحن الوحيدون المسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

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

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

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة لاسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن 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 الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:

- (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 الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- (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 ٢٠١٩؛
- (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 ٢٠١٩ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للشركة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الإجتماعية التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



تم التوقيع من قبل:

محمد خميس التاجر

سجل رقم ٧١٧

١١ فبراير ٢٠٢٠

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٧٢٨,٥١٢	٢,٥٧٤,٥٣٣	٥	الإيرادات
(١,٨٥٥,٣٢٦)	(١,٧١٨,٩٩٨)	٦	تكلفة المبيعات
٨٧٣,١٨٦	٨٥٥,٥٣٥		إجمالي الربح
(٢٣٢,٢٠٥)	(٢١٠,٦٨٠)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
(١٩,٣٣٩)	١٠,٠١٣	٧ (١)	عكس/ (خسائر) انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة
(٤٠٣,٦٧٩)	(٤١١,٦٢٢)	٨	مصاريف بيعية وتوزيعية
٩١,٧٥٧	٥٦,١٦٣	٩	إيرادات أخرى
٣٠٩,٧٢٠	٢٩٩,٤٠٩		الربح التشغيلي
(٩١,١٥٣)	(٩٠,٠٦٩)	١٠	تكاليف التمويل
٩,٤١٠	٨,٨٧٨	١٠	إيرادات التمويل
٩,٥٤٩	١٣,٦٣٠	١١	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢٣٧,٥٢٦	٢٣١,٨٤٨		الربح قبل الضريبة
(١٢,٤٣٢)	(٢٦,٦٩٢)	١٢	مصاريف الضريبة
٢٢٥,٠٩٤	٢٠٥,١٥٦		الربح للسنة
			الربح العائد إلى:
١٨٢,٦٢٠	١٦٤,٣٧٨		مساهمي الشركة
٤٢,٤٧٤	٤٠,٧٧٨		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٢٥,٠٩٤	٢٠٥,١٥٦		الربح للسنة
٠,١٩	٠,١٧	١٣	الربح للسهم الواحد - الأساسي والمخفض (درهم)

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٢٥,٠٩٤	٢٠٥,١٥٦	الربح للسنة
		بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى:
		بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:
(٣٣,٨٣١)	(٨١,١٨٠)	فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
(٥,٦٤٨)	(١٦,١٤٨)	تحوطات التدفق النقدي - الجزء الفعال للتغيرات في (خسائر)/أرباح لأدوات التحوط
١٨٥,٦١٥	١٠٧,٨٢٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١٤٤,٨٢٤	٦٩,٦٩٠	مساهمي الشركة
٤٠,٧٩١	٣٨,١٣٨	حقوق الأقلية غير المسيطرة
١٨٥,٦١٥	١٠٧,٨٢٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ الف درهم	٢٠١٩ الف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٨١,٣٠١	١,١٥٣,٩٩٢	١٤	ممتلكات، الآت ومعدات
١٢٠,١٤٤	١٢٠,٣٧٨	١٥	الشهرة
--	٨٣,٢٦٤	١٦	حق إستخدام الموجودات
٢٧,٢٤٣	٢٥,٨٣٣	١٧	موجودات غير ملموسة
١,١٨١,١٩١	١,١٧٦,٣٩٣	١٨	إستثمارات في ممتلكات
٤٢,٦٠٦	٤٠,٠٤٢	١١	إستثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢٣,٣٥٢	٦٥,٧٢٤	(١) ١٩	ذمم مدينة طويلة الأجل
٧,٦١٣	٣,٩٦٦	١٢	موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٥٩٣,٤٥٠	٢,٦٦٩,٥٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٢٤٩,٥٠٥	١,٢١٣,٤٧٧	٢٠	البضاعة
١,٢١١,٠٥١	١,١٧٨,٩٧٣	١٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
١١٢,٦٣٠	٣٧,٣٦٣	٢١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦,٢٩٥	٤,٣١٩	٢٢	ودائع بنكية وموجودات مالية مشتقة
٣٢٤,١٠٩	٣٨٣,٠٤٩	٢٣	أرصدة لدى البنوك و نقد
٢,٩٠٣,٥٩٠	٢,٨١٧,١٨١		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٤٩٧,٠٤٠	٥,٤٨٦,٧٧٣		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
٩٠١,٣١٨	٩٤٦,٣٨٤	٢٤	رأس المال
١,٦٠٠,٠٩٤	١,٤٧٩,٩٣٣	٢٤	إحتياطيات
٢,٥٠١,٤١٢	٢,٤٢٦,٣١٧		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٢١٢,٦٩٧	٢٣٨,٢٥٥	٢٥	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٧١٤,١٠٩	٢,٦٦٤,٥٧٢		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥٤,٦١٥	٤٩٧,٤٩٨	٢٦ (١) (٢)	تمويل مصرفي إسلامي
٧١١,٣٨٧	٤٨٦,٠٧١	٢٦ (ب) (٢)	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٨٥,٤٦٤	٨٣,٨٦٥	٢٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
--	٦٨,٦٩١	٢٧	مطلوبات عقود الإيجار
٨,٨٢٩	٨,٤١٣	١٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,١٦٠,٢٩٥	١,١٤٤,٥٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٢٥,٠٢٠	٢٨٧,٠٣٢	٢٦ (١) (١)	تمويل مصرفي إسلامي
٣٦١,٩٨٠	٤٨٦,٧٠٢	٢٦ (ب) (١)	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٧٢٠,٩٢٥	٦٥٦,١٩٩	٢٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤٩,٥١٤	٣٨,٣٤٠	٢١	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤,١٢٧	١٥,٦٣٣	٢٢	مطلوبات مالية مشتقة
--	٢٣,٠٧٥	٢٧	مطلوبات عقود الإيجار
١٦١,٠٧٠	١٧٠,٦٨٢	١٢	مخصص الضريبة
١,٦٢٢,٦٣٦	١,٦٧٧,٦٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٧٨٢,٩٣١	٢,٨٢٢,٢٠١		مجموع المطلوبات
٥,٤٩٧,٠٤٠	٥,٤٨٦,٧٧٣		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات



الرئيس التنفيذي

13 FEB 2020



عضو مجلس الإدارة



رئيس مجلس الإدارة

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف درهم	الف درهم	
		الأنشطة التشغيلية
٢٣٧,٥٢٦	٢٣١,٨٤٨	الربح للسنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
(٩,٥٤٩)	(١٣,٦٣٠)	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤٨,٩٩٣	٥٠,٣٤٨	مصاريف الفوائد
٢٤,٣٧٢	٢٤,٧٨٤	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
(٤,٨٥٦)	(٦,٠٢٢)	إيرادات الفوائد
(٣٧٢)	(١٩٠)	الربح على ودائع الوكالة
--	٥,٩١٣	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
(٤,١٨٢)	(٢,٦٦٦)	صافي التغير في الأدوات المالية المشتقة
(١٩,١٦٣)	(١,٣٧٩)	الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥٤)	--	الربح من استبعاد إستثمارات في ممتلكات
(٣,٨٣٨)	--	الربح من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
١٣٩,٤٤٥	١٣٥,٠٩٥	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٠,٣٨٩	١٠,٦١٦	إستهلاك إستثمارات في ممتلكات
٦,٤٥٩	٦,٣٦٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٢٣,٨٠١	إستهلاك حق استخدام الموجودات
١,٥٢٨	١,٦٤٧	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مشطوبة
١٦,٢٣٥	١٧,٥٢٨	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٥,٥٣٨	٩,٧٨١	مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة
١٦,٩٨٠	١٩,٨١٩	إنخفاض صافي القيمة القابلة للإسترداد للبضاعة تامة الصنع
١٩,٢٠١	١٢,٩٩١	مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
١٣٨	(٢٣,٠٠٤)	(عكس)/مخصص انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٨٤,٦٩٠	٥٠٣,٦٤٥	
		التغير في:
(٣٤,٢٩١)	٦,٤٢٨	- البضاعة
٤٣,٧٥٩	(٥,٩١١)	- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتضمن ذمم طويلة الأجل)
٤١,٤٣٠	١٠٠,٩٢١	- المطلوب من أطراف ذات علاقة (تتضمن ذمم طويلة الأجل)
(١٥,٧٨٦)	(٦٤,٧٢٦)	- ذمم تجارية دائنة وأخرى
٥,٢٣٩	(١١,١٧٤)	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٠,٧٠٩)	(٢١,٢٢٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٨,١٣٩)	(١٧,٧٦٩)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٢,٠٦٨)	(٢٤,٠٦٧)	التعديل على تحويل العملات
٤٨٤,١٢٥	٤٦٦,١٢٤	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 ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
الف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٧,٩٤٨)	(١٧٢,٧١٤)	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
٤٠,٧٦٥	٢,٨٨٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٥,٤٥٩)	(٣,٦٦٣)	إضافات إلى موجودات ملموسة
(١,٤٧٩)	(٢٧١)	إضافات إلى إستثمارات في ممتلكات
١,٥٠١	--	متحصلات من استبعاد إستثمارات في ممتلكات
٦,٨١٣	--	متحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
٧,٥٥٧	١٣,٥٤٤	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤,٨٥٦	٦,٠٢٢	فوائد مستلمة
٣٧٢	١٩٠	الربح المستلم من ودائع الوكالة
--	(١٣٩,٤٧٣)	التغير في الودائع البنكية التي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
(١٥,٦٨٢)	--	البديل المدفوع للاستحواذ على شركات تابعة
١,٩٦٠	--	متحصلات من بيع حصص في شركة تابعة
١,١٤٥	--	النقد المستحوذ عليه كجزء من عمليات الاستحواذ
(١٩٥,٥٩٩)	(٢٩٣,٤٨٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٠٩,٥٥٦	٩,٤٦٦	الحصول على تمويل مصرفي
(٢٦٥,٦٠٣)	(٢٢٨,٢٠٧)	سداد تمويل مصرفي
٩١,٨٣٧	٣٨٧,٥١٦	الحصول على تمويل مصرفي إسلامي
(١١١,٨٧٣)	(٢٢١,٠٢١)	سداد تمويل مصرفي إسلامي
--	(٣١,٩٥٧)	سداد أصل الدين والفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
١١,٣٨٨	٥١,١٤١	صافي الحركة في التمويل المصرفي قصير الأجل
(٦,٩٧٧)	(٦١,٦٠٠)	صافي الحركة في التمويل المصرفي الإسلامي قصير الأجل
(٤٨,٩٩٣)	(٥٠,٣٤٨)	فوائد مدفوعة
(٢٤,٣٧٢)	(٢٤,٧٨٤)	الربح المدفوع على تمويل إسلامي
(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢١٤,٦٠٠)	(١٣٥,١٩٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,٣٤٢)	(١٣,٨٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة للأقلية غير المسيطرة
١١,١٦٥	٢,٣٢٠	الأموال المستثمرة من قبل الأقلية غير المسيطرة
(٤٨٠,٥١٤)	(٣٢٠,١٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٩١,٩٨٨)	(١٤٧,٥٣٩)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٥١١,٨٢٢	٣١٩,٨٣٤	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣١٩,٨٣٤	١٧٢,٢٩٥	صافي النقد وما يعادله في نهاية السنة
		يتمثل في:
٣٢٤,١٠٩	٢٤٣,٥٧٦	النقد وما يعادله (راجع إيضاح ٢٣)
(٤,٢٧٥)	(٧١,٢٨١)	السحب على المكشوف
٣١٩,٨٣٤	١٧٢,٢٩٥	

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركائها التابعة
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

البيانات إلى مساهمي الشركة

	الإحتياطيات												
	حقوق الأقلية	غير المسيطرة	الإجمالي	إجمالي الإحتياطيات	الأرباح المستتغاة	إحتياطي رأس المال	الإحتياطي العام	إحتياطي التحوط	إحتياطي التضخم غير الإحتياطي	إحتياطي تحويل العملات	الإحتياطي التقاوي	صلاوة الأسهم	رأس المال
إجمالي حقوق المساهمين	٢,٧١٤,١٠٩	٢١٢,٦٩٧	٢,٥٠١,٤١٢	١,٦٠٠,٠٩٤	٩٠٣,٠٩٥	٦٣,٤١٩	٨٢,٨٠٥	١,٨٠٤	(١١٢,٠٠٩)	(١١٣,٦٨٨)	٥٥٣,٠٠١	٢٢١,٦٦٧	٩٠١,٣١٨
	(٦,٩٧٩)	(١,٠٩٢)	(٥,٨٨٧)	(٥,٨٨٧)	(٥,٨٨٧)	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٧٠٧,١٣٠	٢١١,٦٠٥	٢,٤٩٥,٥٢٥	١,٥٩٤,٢٠٧	٨٩٧,٢٠٨	٦٣,٤١٩	٨٢,٨٠٥	١,٨٠٤	(١١٢,٠٠٩)	(١١٣,٦٨٨)	٥٥٣,٠٠١	٢٢١,٦٦٧	٩٠١,٣١٨	
٢٠٥,١٥٦	٤٠,٧٧٨	١٦٤,٣٧٨	١٦٤,٣٧٨	١٦٤,٣٧٨	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٨١,١٨٠)	(٢,٦٤٠)	(٧٨,٥٤٠)	(٧٨,٥٤٠)	--	--	--	--	--	(٧١,٨٣٩)	(٦,٧٠١)	--	--	--
(١٦,١٤٨)	--	(١٦,١٤٨)	(١٦,١٤٨)	--	--	--	--	(١٦,١٤٨)	--	--	--	--	--
١,٠٧,٨٢٨	٣٨,١٣٨	٦٩,٦٩٠	٦٩,٦٩٠	١٦٤,٣٧٨	--	--	(١٦,١٤٨)	(٧١,٨٣٩)	(٦,٧٠١)	--	--	--	--
--	--	--	--	(١٤,٠٥٢)	--	--	--	--	--	--	١٤,٠٥٢	--	--
(٣,٧٠٠)	--	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	(١١,٦٣١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٣٥,١٩٨)	--	(١٣٥,١٩٨)	(١٣٥,١٩٨)	(١٣٥,١٩٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	(٤٥,٠٦٦)	(٤٥,٠٦٦)	--	--	--	--	--	--	--	٤٥,٠٦٦	--
(١٣,٨٠٨)	(١٣,٨٠٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٣٣٠	٢,٣٣٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٦٦٤,٥٧٢	٢٣٨,٢٥٥	٢,٤٢٦,٣١٧	١,٤٧٩,٩٣٣	٨٥١,٩٤٩	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	(١٤,٢٤٤)	(١٨٣,٨٤٨)	(١٢٠,٣٨٩)	٥٦٧,٠٥٣	٢٢١,٦٦٧	٩٤٦,٣٨٤	٢٠١٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

شركة سير اميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد (تتمة)

للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	العائد إلى مساهمي الشركة		الاحتياطيات														
	إجمالي حقوق الأقلية	حقوق الأقلية غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الأقلية	غير المسيطرة	الإجمالي	الاحتياطيات	الأرباح المحتسبة	احتياطي رأس المال	الاحتياطي العام	احتياطي التحوط	احتياطي التضخم	احتياطي غير الاعتيادي	احتياطي تحويل العملات	الاحتياطي القانوني	صلاوة الأسهم	رأس العمل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٨٥٠,٨٩٥	١,٨٦١,٦٣٨	٤,٧١٢,٥٣٣	٢,٣١٤,٢٥٧	١,٨٠٥,٨٥٩	٤,١٢٠,١١٦	٥٢,٧٩٨	٨٢,٨٠٥	٧,٤٥٢	(٩٨,٩٥٥)	(٩٤,٥٩٤)	٥٢٩,٠٦٦	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨			
التغيرات عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ٩	(٧٢,٦٨٣)	--	(٧٢,٦٨٣)	(٧٢,٦٨٣)	--	(٧٢,٦٨٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل بيانه)	٢,٧٧٨,٢١٢	١,٨٦١,٦٣٨	٤,٦٣٩,٨٥٠	٢,٥٩١,٥٧٤	١,٨٠٥,٨٥٩	٤,٠٠٧,٤٣٣	٥٢,٧٩٨	٨٢,٨٠٥	٧,٤٥٢	(٩٨,٩٥٥)	(٩٤,٥٩٤)	٥٢٩,٠٦٦	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨			
إجمالي الدخل الشامل للسنه	٢٢٥,٠٩٤	٤٢,٤٧٤	٢٦٧,٥٦٨	١٨٢,٦٢٠	١٨٢,٦٢٠	٣٦٥,٢٤٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الربح للشه	(٣٣,٨٣١)	(١,٦٨٣)	(٣٥,٥١٤)	(٣٢,١٤٨)	(٣٢,١٤٨)	(٣٥,٢٩٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
التغيرات في تحويلات التقييم التقني	(٥,٦٤٨)	--	(٥,٦٤٨)	(٥,٦٤٨)	(٥,٦٤٨)	(٥,٦٤٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للسنه	١٨٥,٦١٥	٤٠,٧٩١	٢٢٦,٤٠٦	١٤٤,٨٢٤	١٤٤,٨٢٤	٢١٤,٢٩٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
حركات حقوق المساهمين الأخرى	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
المحول إلى الاحتياطي التقني	--	--	--	--	--	--	--	٢٣,٩٣٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--
مكافحة أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٤ (٩))	(٣,٧٠٠)	--	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
رسملة أرباح مستفاه	--	--	--	--	--	--	١٠,٦٢١	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
العمليات مع مساهمي الشركة	(٢١٤,٦٠٠)	--	(٢١٤,٦٠٠)	(٢١٤,٦٠٠)	(٢١٤,٦٠٠)	(٢١٤,٦٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات الأرباح المحققة (راجع إيضاح ٢٤ (٨))	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إسهم منحة مصدره الرجوع	--	--	--	--	--	--	--	٤٢,٩٢٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إلى إيضاح ٢٤ (٨))	(٢٨,٣٤٢)	(٢٨,٣٤٢)	(٥٦,٦٨٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الأرباح الموزعة على حقوق الأقلية غير المسيطرة	١١,١٦٥	١١,١٦٥	٢٢,٣٣٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الأموال المستمرة من قبل حقوق الأقلية غير المسيطرة	(١٤,٢٤١)	٢,٤٤٥	(١١,٧٩٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
التغير في حقوق الأقلية غير المسيطرة	٢,٧١٤,١٠٩	٢١٢,٦٩٧	٢,٩٢٦,٨٠٦	١,٦٢٠,٠٩٤	١,٦٢٠,٠٩٤	٣,٢٤٠,١٨٨	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥,٤٩٢,٣٢١	٢,٠٧٤,٤٣٥	٧,٥٦٦,٧٥٦	٤,٢١١,٦٦٨	٤,٤٤٠,٩٥٣	٧,٦٥٢,٦٢١	٥٢,٧٩٨	٨٢,٨٠٥	٧,٤٥٢	(٩٨,٩٥٥)	(٩٤,٥٩٤)	٥٢٩,٠٦٦	٢٢١,٦٦٧	٨٥٨,٣٩٨			

إن الإيضاحات المرتبطة 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 ٢٠١٩

١ معلومات عامة

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

تشتمل البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على الشركة وشركاتها التابعة (بإشارة 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 ٣٥ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة 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.

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة المطبقة والتي لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة

في السنة الحالية، قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في يناير ٢٠١٦) والذي يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجار. حيث يقدم تغييرات جوهرية من خلال إلغاء الفصل بين عقد الإيجار التشغيلي وعقد الإيجار التمويلي بالنسبة للمستأجرين ويتطلب الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار في بداية جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة عند تطبيق استثناءات الإقرار. بعكس محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. وبالتالي، لا يوجد تأثير من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على الإيجار عندما تكون المجموعة كمؤجر. إن تفاصيل هذه المتطلبات مبينة في إيضاح ٤. إن تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ هو ١ يناير ٢٠١٩. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهج الاستدراك التراكمي الذي:

- يتطلب من المجموعة الإقرار بالتأثير التراكمي عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستقبلية كما في تاريخ التطبيق الأولي.
- لا يجوز إعادة بيان أرقام المقارنة، والتي يتم عرضها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أ) تأثير التعريف الجديد لعقود الإيجار

قامت المجموعة باستخدام الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وليس لإعادة تقييم ما إذا كانت العقود الحالية تحتوي على عقد إيجار. وفقاً لذلك، سيظل تعريف عقد الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية سارياً على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو التي تم تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩.

يرتبط التغيير في تعريف عقود الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ما إذا كان عقد الإيجار يشتمل على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل بدل.

قامت المجموعة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والتوجيهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار). تقدر الإدارة أن التعريف الجديد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تلتقي مع تعريف عقد إيجار المجموعة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة المطبقة والتي لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

(ب) التأثير على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية السابقة

يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية حساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ ، والتي كانت ظاهرة كبنود خارج الميزانية العمومية. تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، لجميع عقود الإيجار (باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل) كما يلي:

(أ) الاعتراف بحق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد، الذي يتم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية، مع تعديل حق الاستخدام من خلال أي مبالغ مدفوعة مقدماً أو مدفوعات الإيجار المستحقة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : (ت ٣) (ب) (٢)؛

(ب) الاعتراف بانخفاض قيمة حق استخدام الأصول وفوائد مطلوبات عقود الإيجار المطلوبات في بيان الربح أو الخسارة الموحد؛

و

(ج) فصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء أساسي (معروض ضمن الأنشطة التشغيلية) وحساب الفائدة (مقدم ضمن الأنشطة التمويلية) في بيان التدفق النقدي الموحد.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، يتم اختبار موجودات حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات موجودات منخفضة القيمة (والتي تشمل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأدوات الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف) ، اختارت المجموعة الاعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. تم إظهار هذه المصاريف ضمن "المصاريف الأخرى" في الربح أو الخسارة.

تستأجر المجموعة مختلف المكاتب، المستودعات، محلات البيع بالتجزئة، المعدات والسيارات. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة تتراوح من ٢ إلى ١٠ سنوات ولكن قد يكون لها خيارات تمديد. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض ترتيبات عقود الإيجار أي شروط، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

الخطوات العملية

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمرة الأولى ، قامت المجموعة باستخدام الخطوات العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة بشكل معقول في نفس المنطقة،
- الاعتماد على التقييمات السابقة فيما إذا كانت عقود الإيجار مكلفة
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلية مع فترة إيجار متبقية مدتها ١٢ شهراً أو أقل من شهر في ١ يناير ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل وعقود إيجار لموجودات منخفضة القيمة
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق الأولي ، و
- الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يشمل العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

(ج) التأثير على محاسبة المؤجر

لم يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إلى حد كبير كيفية قيام المؤجر بحساب عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية ويتم إظهار هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك ، قام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتغيير وتوسيع نطاق الإفصاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الموجودات المؤجرة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة المطبقة والتي لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

(د) التأثير المالي نتيجة التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التدريجي المطبق على مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد في ١ يناير ٢٠١٩ هو ٦٪ إلى ١٠٪.

يوضح الجدول التالي مطلوبات عقود الإيجار التشغيلية التي تم الإفصاح عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم خصمها باستخدام معدل الاقتراض التدريجي كما في تاريخ التطبيق الأولي ومطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد كما في تاريخ التطبيق الأولي:

المبلغ ألف درهم	
١٢٠,٨٠٧	الإلتزامات التشغيلية للإيجار المبينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٧,٧١٢)	يطرح: تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض التدريجي
١٠٣,٠٩٥	مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩
٨٥,٥٤٣	تم الإفصاح عنها كما يلي:
١٧,٥٥٢	- مطلوبات عقود الإيجار غير المتداولة
	- مطلوبات عقود الإيجار المتداولة

لم يكن هناك عقود تأجير مكلفة من الممكن أن تتطلب إجراء تعديل على موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي. إن حق استخدام الموجودات المعترف به متعلق بأنواع الموجودات التالية:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩١,٤٨٢	٧٨,٨٣١	ممتلكات
٤,٦٣٤	٤,٤٣٣	سيارات
٩٦,١١٦	٨٣,٢٦٤	مجموع حق استخدام الموجودات

بلغ صافي تأثير الإنخفاض في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩:

٥,٨٨٧	- في الأرباح المستبقاه
١,٠٩٢	- في حقوق الأقلية غير المسيطرة
٦,٩٧٩	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة المطبقة والتي لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

التأثير على إفصاحات القطاعات

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تأثير على موجودات القطاعات ومطلوبات القطاعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم إدراج التأثيرات الظاهر أدناه ضمن موجودات القطاعات ومطلوبات القطاعات في إيضاح ٣٤.

الإجمالي الف درهم	استبعاات الف درهم	أخرى الف درهم	صناعات أخرى الف درهم	منتجات السيراميك الف درهم	موجودات القطاع
٩٦,١١٦	(٥,٨٦٨)	٨٤٧	٥٩١	١٠٠,٥٤٦	
١٠٣,٠٩٥	(١,٩٧١)	١,١٣٢	٧٩١	١٠٣,١٤٣	مطلوبات القطاع

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة المطبقة والتي ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة وسارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ خصائص الدفع مقدماً مع التعويض عن الأثار السلبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات التعاقدية المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقراض.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطة منافع الموظفين أو تسويات نهاية الخدمة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي لم يحن موعد تطبيقها

- لا تتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير المبينة أدناه سيكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين المتعلق بتوفير نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين (يسري للفترات في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار 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).
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦ استكشاف الموارد المعدنية وتقييمها، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات التنظيمية المؤجلة، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة، تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ اتفاقيات امتياز الخدمات"، تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٩ إطفاء الالتزامات المالية باستخدام أدوات حقوق الملكية، تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٠ تكاليف تجريد المناجم السطحية في مرحلة الإنتاج، تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ معاملات العملات الأجنبية وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ٣٢ الموجودات غير الملموسة - تكلفة الموقع الإلكتروني والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات والموجودات المحتملة (يسري للفترات التي تبدأ بعد ٢٠٢٠).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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. 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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المبينة بالدرهم الإماراتي إلى أقرب ألف درهم، ما لم يُذكر غير ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

تم في الإيضاح ٣٦ 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 معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، 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.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- أساس الإعداد (تتمة)

(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.

عندما نقل 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 المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على 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 للمؤسسة 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.

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

(أ) اندماج الأعمال

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

في تاريخ الإستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم تحملها بقيمتها العادلة.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(أ) اندماج الأعمال (تتمة)

يتم قياس الشهرة بالزيادة في مجموع البذل المقدم، ومبلغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترية التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجدت)، على صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ الاستحواذ. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستملكة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة بتاريخ التملك مجموع البذل المقدم ومبالغ أي ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشترية 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 لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ (أي بتاريخ انتقال السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها إلى المجموعة)، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن المصالح في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى، إلى أرباح أو خسائر إذا كانت المعالجة ملائمة في حال تم استبعاد هذه المصالح.

(ب) الشهرة

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها لتحديد انخفاض القيمة على الأقل سنوياً. لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد في المجموعات) والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإندماج. يتم إجراء إختبار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها يتم تحميل خسارة الإنخفاض أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة. عند استبعاد الوحدات المنتجة للنقد، يتم احتساب 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 تعاقدي بالحصول على حقوق من صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم للسيطرة على الترتيب التعاقدي بشكل متفق عليه، ويحدث فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من قبل الأطراف المتقاسمة للسيطرة.

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

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 الأخر 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.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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 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، ويتم إعادة بيان كافة الإيرادات والمصروفات بصورة ربع سنوية باستخدام عناصر التحويل المناسبة. يتم بيان الفرق بين المبالغ المعدلة والمبالغ المبدئية ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 مركز 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 الإقرار بها ضمن إحتياطي العملات الأجنبية ويتم الإقرار 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 استخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملة. يتم إدراج الفروقات في أسعار الصرف (إن وجدت) في بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم مراعاتها في إحتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم إدراج فروقات سعر 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 المترجمة 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 المترجمة 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 المترجمة.

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

(و) الأدوات المالية

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

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

الموجودات المالية

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

- يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه الرئيسي تحصيل تدفقات نقدية 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 الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، المعدل لأي مخصص خسارة. القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية هي التكلفة المطفأة للموجود المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب، أو
- عند الاعتراف المبدئي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة 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".

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

- المرحلة ١: عندما لا تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل قيمة معادلة لقيمة خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.
- المرحلة ٢: عندما تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكنها لم تتعرض لانخفاض في التصنيف الائتماني، يتم تسجيل قيمة معادلة لقيمة خسائر الائتمان المتوقعة من حالات التعثر المتوقعة على مدى العمر المتوقع.
- المرحلة ٣: عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، يتم تصنيف هذه الأدوات المالية على أنها تعرضت لانخفاض في التصنيف الائتماني، وسيتم تسجيل قيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للموجودات المالية.

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

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

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

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (تتمة)

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

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:

يعتبر المصرف ما يلي بمثابة حدث للتعثر عن السداد:

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

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 ل شروط 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.

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 إلى 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 بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

محاسبة التحوط

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

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط، بالإضافة إلى أهداف إدارة المخاطر والاستراتيجية لديها للقيام بمعاملات تحوط متنوعة. بالإضافة لذلك، عند بدء التحوط وعلى أساس 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:

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

- 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 تلبى معايير التأهيل مرة أخرى.

تقوم المجموعة بتصنيف التغيير الكامل في القيمة العادلة للعقد الآجل (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 المترتبة في تكلفة احتياطي التحوط لن يتم استردادها في المستقبل، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة.

تحوطات القيمة العادلة

يتم إدراج التغييرات 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 التغييرات 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 عنصر 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 التحويلات 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.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

تحوط التدفق النقدي (تتمة)

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 والمتركمة 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 المتركمة 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.

المشتقات الضمنية

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

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

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

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

يتم عرض المشتقات المضمنة كموجودات غير متداولة أو كمطلوبات 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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

المطلوبات المالية

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

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

إلغاء الإعتراف بالإلتزامات 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 تعاقدي يثبت حق مالكة 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.

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 وتعترم إما تسويتها على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف 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 رسمة 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.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

المصرفوات اللاحقة

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

إعادة التصنيف إلى إستثمارات في ممتلكات

عندما يتغير استخدام أحد الممتلكات من عقار مشغول من قبل المالك إلى 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.

الاستهلاك

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

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

الأعمار (بالسنوات)

٣٥ - ٢٠

١٥ - ٤

١٠ - ٣

١٠ - ٣

١٠ - ٢

١٠ - ٥

١٠

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

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 المرسملة 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.

المصرفوات اللاحقة

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

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 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 ٢٠١٩

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 المترام وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الاستهلاك للمباني على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره التي تتراوح من ٢٠ إلى ٣٥ سنة.

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

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

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

(ك) عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام نهج الإستدراك التراكمي ، وبالتالي لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة وتم عرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية وفقاً لكل من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبينة بشكل منفصل أدناه.

السياسات المحاسبية المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

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 بعقود 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 هناك 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 هناك 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 عرض مطلوبات عقود الإيجار بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد. يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وتخفيض 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 ٢٠١٩

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ك) عقود الإيجار (تتمة)

السياسات المحاسبية المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ (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 منقبة 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 المبني للالتزامات الإيجار المقابلة، مدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل سريان العقد، ناقصاً أي منافع تأجير مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

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

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

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفضت قيمته وتسجيل أي خسائر انخفاض قيمة محددة وفقاً لسياسة الممتلكات، الآلات والمعدات. وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم الفصل بين المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم 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 للفترة 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 ٢٠١٩

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ك) عقود الإيجار (تتمة)

السياسات المحاسبية المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

الموجودات المستأجرة

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

دفعات عقود الإيجار

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

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

(ل) الإيرادات من إيجار الإستثمارات في ممتلكات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الإستثمارات في ممتلكات كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

(م) 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.

(و) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل بيان 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 اختبار سنوي 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 أسس معقولة، يتم أيضاً تحديد موجودات الشركات للوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد بناءً على أسس معقولة 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 انخفاض 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 ٢٠١٩

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

(س) المخصصات

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

يتم احتساب المخصصات حسب أفضل التقديرات للمصروفات المستقبلية لسداد الالتزامات كما بتاريخ بيان المركز المالي الموحد مأخوذاً في عين الاعتبار أية أخطار وأحداث غير متوقعة متعلقة بالالتزام عند تحديد المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لسداد الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية للالتزام تمثل القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية (حيث يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود مادية).

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

(ع) الضمانات

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

تقديم الخدمات

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

إيرادات توزيعات الأرباح

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

(ف) 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 ٢٠١٩

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ف) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل (تتمة)

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

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

(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 (خلافاً لإندماج الأعمال) لموجودات ومطلوبات بمعاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو على الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كانت الفروق المؤقتة ناتجة عن الاعتراف المبني 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 (القوانين 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 تعويض 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 ٢٠١٩

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 القيمة 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.

(ث) التقارير حول القطاعات

يتمثل القطاع التشغيلي في أحد مكونات المجموعة التي تزاو 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 وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة بخلاف الشهرة.

(خ) الربح التشغيلي

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٩٨,٧٥٧	٢,٥٥٤,٢٠٤	بيع البضائع
٢٩,٧٥٥	٢٠,٣٢٩	أخرى
٢,٧٢٨,٥١٢	٢,٥٧٤,٥٣٣	

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

(أ) تحليل الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	منتجات السيراميك	صناعات أخرى	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الشرق الأوسط	١,٢٠٦,٤٢١	٤٤,٦٧٩	١٧,٩٧٤	١,٢٦٩,٠٧٤
أوروبا	٤٢٥,٢٨١	--	--	٤٢٥,٢٨١
دول آسيوية	٦٤٨,٣٩١	٧١,٠٢١	٢,٣٥٥	٧٢١,٧٦٧
مناطق أخرى	١٥٥,٧٩١	٢,٦٢٠	--	١٥٨,٤١١
	٢,٤٣٥,٨٨٤	١١٨,٣٢٠	٢٠,٣٢٩	٢,٥٧٤,٥٣٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	منتجات السيراميك	صناعات أخرى	أخرى	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الشرق الأوسط	١,٢٦٠,٩٤٠	٤٠,٢٩٣	٢٧,٠٣٤	١,٣٢٨,٢٦٧
أوروبا	٤٣٩,٥٣٦	٧٤	--	٤٣٩,٦١٠
دول آسيوية	٧٤٠,٠٩٣	٦٤,٨٣٨	٢,٧٢١	٨٠٧,٦٥٢
مناطق أخرى	١٥٢,١٤٥	٨٣٨	--	١٥٢,٩٨٣
	٢,٥٩٢,٧١٤	١٠٦,٠٤٣	٢٩,٧٥٥	٢,٧٢٨,٥١٢

٦- تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩٧,٥٠٩	٧٥٨,٥٥٦	مواد خام مستهلكة
(٤٧,٠٤٦)	٥٢,٠٩٨	التغير في البضائع تامة الصنع
٥,٥٣٨	٩,٧٨١	مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة - صافي
٢٣٥,١٢٧	٢١٨,٦٣٥	عمالة مباشرة
١٥١,٩٣٣	١٣٠,٢٩٩	الطاقة والوقود
٢٣١,٧٥٤	١٨٩,٨٣٨	الغاز النفطي المسال والغاز الطبيعي
١١١,٧١٨	١١٠,٠٠٩	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
--	١٥٧	استهلاك حق استخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
١١٣,٢٦٢	٩٨,٦٧٤	مصاريف إصلاحات وصيانة
١٠٤,٧٦٣	١٠٢,٨٦٦	مصاريف مواد التعبئة
٥٠,٧٦٨	٤٨,٠٨٥	أخرى
١,٨٥٥,٣٢٦	١,٧١٨,٩٩٨	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٧,٥٢٨	٩٧,٤٢٤	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
٢٢,٤٤٦	١٨,٥٠٢	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
١٠,٣٨٩	١٠,٦١٦	استهلاك إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)
--	٢,٠٤١	استهلاك حق إستخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
٦,٤٥٩	٦,٣٦٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٧)
٦,٧٨٧	٥,٥٤٨	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
٧,٢٠٣	٦,١٠٠	مصاريف إصلاحات وصيانة
١٢,٣٠٧	١٢,٥٥٢	أتعاب قانونية ومهنية
٥,٥٥٩	٤,٧٩٧	مصرفات مرافق
١,٧٨٢	٢,٠٠٥	مصرفات أمن
١١,٠٠٧	١٠,٦٧٧	ترخيص تكنولوجيا المعلومات وأتعاب الاستشارات
٩,٢٠٣	٨,٩٣٥	مصرفات إستثمارات في ممتلكات
٣١,٥٣٥	٢٥,١١٨	أخرى
٢٣٢,٢٠٥	٢١٠,٦٨٠	

تتضمن المصاريف الأخرى مبلغ ٠,١٨ مليون درهم (٢٠١٨: ٠,٣٣ مليون درهم) مقابل مساهمات إجتماعية.

١-٧ (عكس)/خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والمطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٢٠١	١٢,٩٩١	خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
١٣٨	(٢٣,٠٠٤)	(عكس)/خسائر المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٩,٣٣٩	(١٠,٠١٣)	

٨- مصاريف بيعية وتوزيعية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٧,٨٨٤	١٤٣,٢٧٢	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
١٢٦,٩٨٣	١٣٣,٨٧٩	الشحن والنقل
٣٦,٥٧٩	٢٨,٠٣٢	عمولة الوكالة
٤٢,٤٤٣	٥١,٠٩٤	مصرفات دعاية وترويج
٣٠,٣٩٥	٥,٨٣٥	مصرفات الإيجار
٥,١٤٩	٥,٠٧٧	مصرفات سفر وضيافة
٥,٢٨١	٦,٥٨٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
--	٢١,٦٠٣	استهلاك حق إستخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
١٨,٩٦٥	١٦,٢٤٦	أخرى
٤٠٣,٦٧٩	٤١١,٦٢٢	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- إيرادات أخرى

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٢,٢٤٤	٣٠,٥٥٨	إيرادات الإيجار من إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨(٢))
٦,٩٢٩	٢,٢١١	بيع خردة وبنود متنوعة
٤,٧٣٣	٣,٤١٧	مطالبات التأمين
١٩,١٦٣	١,٣٧٩	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٤	--	الأرباح من استبعاد إستثمارات في ممتلكات
١,٤٨٨	٢,٦٨٤	خصومات مكتسبة
٢٧,٠٤٦	١٥,٩١٤	إيرادات متنوعة أخرى
٩١,٧٥٧	٥٦,١٦٣	

١٠- تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤٨,٩٥٣	٥٠,٣١٥	تكاليف التمويل
٢٤,٣٧٢	٢٤,٧٨٤	الفوائد على التمويلات المصرفية
٤٠	٣٣	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
--	٥,٩١٣	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح ٢١)
٣,٠٦٠	٢,٩١٩	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
١٤,٧٢٨	٦,١٠٥	رسوم بنكية
٩١,١٥٣	٩٠,٠٦٩	صافي خسائر صرف عملات أجنبية
		الإجمالي (أ)
٤,٨٥٦	٦,٠٢٢	إيرادات التمويل
٣٧٢	١٩٠	الفوائد على الودائع الثابتة
٤,١٨٢	٢,٦٦٦	الربح من ودائع الوكالة
٩,٤١٠	٨,٨٧٨	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٨١,٧٤٣	٨١,١٩١	الإجمالي (ب)
		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:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤١,٧٦٤	٤٢,٦٠٦	الرصيد في ١ يناير
٩,٥٤٩	١٣,٦٣٠	الحصة من الأرباح
(٧,٥٥٧)	(١٦,١٩٤)	توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
(١,١٥٠)	--	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٤٢,٦٠٦	٤٠,٠٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن الحقوق في شركات مستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية في إيضاح ٣٥.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل استثمار من استثمارات المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لحقوق الملكية:

كلودي راك ذ.م.م (٥١%)

	الإجمالي		أخرى		ألف درهم	
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
الموجودات غير المتداولة	٨٢,٢٠٢	٢٢,٠٩٥	٦٩,٩٨٢	١٤,٠٩٧	١٢,٢٢٠	٧,٩٩٨
الموجودات المتداولة	١٠٣,٢٧٥	١١٢,١٣٤	٢٣,٨٥٧	٢١,٨٤٩	*٧٩,٤١٨	*٩٠,٢٨٥
(*) تتشكل على النقد وما يعاقله بقيمة ٢,٥١ مليون درهم (٢٠١٨) ٤,٩٦ مليون درهم))	١٥,٢٠٠	١٦,٠٦٢	١٢,٤٠٠	١٢,٧٢٦	*٢,٨٠٠	*٣,٣٣٦
المطلوبات غير المتداولة	*٨٧,٠١٧	*٣٩,٩٦٧	*٦٣,٦٢٢	*٧,٠٦١	*٢٣,٣٩٥	*٣٢,٩٠٦
(*) تتألف من الذمم التجارية الدائنة والمخصصات)	٨٣,٢٦٠	٧٨,٢٠٠	١٧,٨١٧	١٦,١٥٩	٦٥,٤٤٣	٦٢,٠٤١
صافي الموجودات	٤٢,٦٠٦	٤٠,٠٤٢	٩,٢٣٠	٨,٤٠١	٣٣,٣٧٦	٣١,٦٤١
حصة المجموعة من صافي الموجودات	١٦٦,٤٣٩	١٧٣,٥٢٤	٢٨,٨٦٠	١٩,٦٣٩	١٣٧,٥٧٩	١٥٣,٨٨٥
الإيرادات	١,٤٣٤	١,٧٣٢	--	--	١,٤٣٤	١,٧٣٢
الإستهلاك والإطفاء	١٥٨	١٥١	--	--	١٥٨	١٥١
إيرادات الفوائد	٢٢,٤٨٧	٢٧,٨٥٥	١,١٦٠	٢٥٧	٢١,٣٢٧	٢٧,٥٩٨
الربح وإجمالي الدخل الشامل	٩,٥٤٩	١٣,٦٣٠	(١,٣٢٨)	(٤٤٥)	١٠,٨٧٧	١٤,٠٧٥
حصة المجموعة من الدخل الشامل	٧,٥٥٧	١٦,١٩٤	٤١٧	٣٨٤	٧,١٤٠	١٥,٨١٠
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.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- مصروفات الضريبة

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.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٤٤٠	١٩,٦٣٥	الضريبة الحالية فيما يتعلق بالسنة الحالية
(٦,٠٠٨)	٧,٠٥٧	الضريبة المؤجلة إنشاء وعكس فروق الضريبة المؤقتة خلال السنة
١٢,٤٣٢	٢٦,٦٩٢	مصروفات الضريبة للسنة
١٦١,٠٧٠	١٧٠,٦٨٢	مخصص الضريبة
٧,٦١٣	٣,٩٦٦	موجودات الضريبة المؤجلة
٨,٨٢٩	٨,٤١٣	مطلوبات الضريبة المؤجلة

تمارس الشركة نشاطها في منطقة لا تفرض ضرائب. يبلغ معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة ٨,٥٣٪ لسنة ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٥,٢٣٪، ويرجع ذلك بصورة أساسية لتأثير المعدلات الضريبية في المناطق الأجنبية.

١٣- الربح للسهم الواحد

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨٢,٦٢٠	١٦٤,٣٧٨	الربح العائد إلى مساهمي الشركة (ألف درهم)
٩٤٦,٣٨٤	٩٤٦,٣٨٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,١٩	٠,١٧	الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

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

شركة سير اميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة	٢٠١٨		٢٠١٩		٢٠١٨		٢٠١٩	
	الرصيد في ١ يناير	الإستنزاف من خلال بيع أعمال (راجع إيضاح ٣١ (أ)) (٢)	الإضافات خلال السنة	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الرصيد في ١ يناير	الإستنزاف من خلال بيع أعمال (راجع إيضاح ٣١ (أ)) (٢)	الإضافات خلال السنة	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز
أراضي ومباني	٦١٢,٩٢٧	٧,٣٧٧	١,٤٣١	١٧,٥٦٨	٦١١,١٦٨	٣٣,٠٦٦	٣٢,٠٤٧	٢٠١٩
آلات ومعدات	٢,٩٣٩,٥١	١,٠٤٩	٣٤,٤٤٩	٨٢,٦٨٢	٢,٨٣٥,٤٠٢	١٧٤,٣٠٦	١٧٤,٣٠٦	٢٠١٩
سيارات	١٠٧,١٤٤	١,٣٩١	٦٧٣	٣٨	٤٨,٢٦٠	٦٩	٦٩	٢٠١٩
أثاث وتجهيزات	٤٨,٨١٥	٢,٣٣٤	٧,٧٠٤	٨٤٣	٥٤,٤٥٥	١,٥٩٨	١,٥٩٨	٢٠١٩
معدات مكتبية	٦٨,٢٦٠	٢,٣٥٢	٢,٤١١	٢,٦١٥	٧٠,٢٠٠	٤٦٠	٤٦٠	٢٠١٩
أعمال طرق وترصيف	٢٠,٩٥٩	--	--	١,٠١٢	٢١,٤٧٨	٣,٦١١	٣,٦١١	٢٠١٩
أصول رأسمالية قيد الإنجاز	٦٤,٦٧٦	--	--	--	٢١,٤٧٨	١٦٠	١٦٠	٢٠١٩
أصول رأسمالية	١٤,٥٠٣	--	--	--	١٤,٥٠٣	--	--	٢٠١٩
الإجمالي	٣,٨٦٢,٩٦١	--	٢٣٧,٩٤٨	--	٣,٧٨٤,٨٦٨	١٤٣,٧٧٦	١٤٣,٧٧٦	٢٠١٩
الخصم	(١,٧٢٠)	(١,٧٢٠)	(١,٧٢٠)	(١,٧٢٠)	(١,٧٢٠)	(١,٧٢٠)	(١,٧٢٠)	٢٠١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٧٨٤,٨٦٨	--	٢٣٦,٢٢٨	--	٢,٧٨٤,٨٦٨	١٤٢,٠٥٦	١٤٢,٠٥٦	٢٠١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٧٨٤,٨٦٨	--	٢٣٦,٢٢٨	--	٢,٧٨٤,٨٦٨	١٤٢,٠٥٦	١٤٢,٠٥٦	٢٠١٩

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

الإجمالي	أصول رأسمالية	تطوير	أصول طرق	معدات	أثاث	سيارات	آلات	أراضي	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٧٦,٥٢٧	--	١٢٩	١٦,٥٧٢	٥٤,٣٨١	٣٦,٨٨٥	٩٦,٥٥٦	٢,٢٠٦,١٢٩	٣١٥,٨٨٤	٢,٧٧٦,٥٢٧	الإستهلاك المتراكم والإخفاض في القيمة
١٠,٥٩١	--	--	--	٢,٠٥٠	٢,٠٧٤	١,٣٩١	٦٧٩	٤,٣٩٧	١٠,٥٩١	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٣٩,٤٤٥	--	--	٦٨٠	٦,٠٢٥	٥,٥٧٨	٣,٢٨٢	٩٩,٨٩٠	٢٤,٥٤٠	١٣٩,٤٤٥	الإستحواذ من خلال دمج أصول (راجع إيضاح ٣١ (أ) (٢))
(٢٠٩,٠١٥)	--	--	--	(٣,٥٤٤)	(٢,٧٩٩)	(٥٦,٢٩٥)	(١٤٠,٨١٠)	(٥,٥٢٧)	(٢٠٩,٠١٥)	إطفاءات متعلقة باستيعادات/ مشطوبات
(٢٣,٩٩١)	--	--	(٤٤٩)	(٨٩٣)	(٦٨٣)	(١,٠٤٠)	(٥٠,٥٥٦)	(١٠,٣٧٠)	(٢٣,٩٩١)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢,٦٠٣,٥٢٧	--	١٢٩	١٦,٨٠٤	٥٨,٠١٩	٤١,٠٠٥	٤٣,٨٩٤	٢,١١٥,٣٣٢	٣٢٨,٣٨٤	٢,٦٠٣,٥٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٦٠٣,٥٢٧	--	١٢٩	١٦,٨٠٤	٥٨,٠١٩	٤١,٠٠٥	٤٣,٨٩٤	٢,١١٥,٣٣٢	٣٢٨,٣٨٤	٢,٦٠٣,٥٢٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٣٥,٠٩٥	--	--	٩٧٦	٥,٥٢٠	٦,٢٣٢	١,٤٤٠	١٠٢,٦٧٨	١٨,٢٤٩	١٣٥,٠٩٥	الإستهلاك خلال السنة
(١١,١٥٨)	--	--	--	--	--	--	--	(١١,١٥٨)	(١١,١٥٨)	المحول إلى موجودات غير ملموسة/ استثمارات في ممتلكات
(١٤٨,٣٨٦)	--	--	--	(٤,٠٣٦)	(١,٣٧٧)	(١,٨٨٠)	(١٣٩,٣١٠)	(١,٧٨٣)	(١٤٨,٣٨٦)	إطفاءات متعلقة باستيعادات/ مشطوبات
(١٧٢,١٢٢)	--	--	(١,٤٩٢)	(٥٤١)	(٤٧٣)	(٢,٨٧١)	(١٤٣,٢٣٩)	(٢٣,٥٠٦)	(١٧٢,١٢٢)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢,٤٠٦,٩٩٦	--	١٢٩	١٦,٣١٨	٥٨,٩٨٢	٤٥,٣٨٧	٤٠,٥٨٣	١,٩٣٥,٤٦١	٣١٠,١٨٦	٢,٤٠٦,٩٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
القيمة الدفترية										
١,١٥٣,٩٩٢	٤٦,٤٩٠	--	٧,٤٥٣	٩,٧٩٣	١١,١٢٤	٤,٣٩٠	٧٦٥,٥٢٣	٣٠٩,٢١٩	١,١٥٣,٩٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٨١,٣٠١	١٤٣,٧٧٦	--	٤,٦٧٤	١٢,١٨١	١٣,٤٥٠	٤,٣٦٦	٧٢٠,٠٧٠	٢٨٢,٧٨٤	١,١٨١,٣٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١١١,٧١٨	١١٠,٠٠٩	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
٢٢,٤٤٦	١٨,٥٠٢	مصروفات إدارية وعمومية (لرجوع إلى إيضاح ٧)
٥,٢٨١	٦,٥٨٤	مصروفات بيعية وتوزيعية (لرجوع إلى إيضاح ٨)
١٣٩,٤٤٥	١٣٥,٠٩٥	

(١) الأراضي والمباني

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

(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

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٢٣,٨٣ مليون درهم (٢٠١٨: مبلغ ٢٩,٢٤ مليون درهم) في بعض وحدات التصنيع لدى المجموعة والتي تم سابقاً تعليق إنتاجها. قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات 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 السنة الحالية (٢٠١٨: لا شيء).

(٤) التحويل إلى إستثمارات في ممتلكات

إعتباراً من أكتوبر ٢٠١٩، قامت الشركة التابعة في إيران بتأجير مصنعها لمدة عامين و ١١ شهراً، إلى طرف ثالث محلي. قامت المجموعة بهذه العملية مع مراعاة القيود المفروضة على المعاملات عبر الحدود مع إيران بسبب العقوبات الأمريكية. تابعت الشركة التابعة للمجموعة في إيران أعمالها بشكل اعتيادي حتى سبتمبر ٢٠١٩ وبعد توقيع عقد الإيجار مع الطرف المحلي، فقد تخلت عن عملياتها التجارية خلال مدة عقد الإيجار، وبالتالي بسبب التغيير في طبيعة استخدام الأراضي والمباني تم إعادة تصنيف الأراضي والمباني بقيمة ٦,١٦ مليون درهم من الممتلكات، الآلات والمعدات إلى استثمار في ممتلكات. إن الموجودات الأخرى مثل الآلات والمعدات/ السيارات، الأثاث وغيرها سوف تبقى في الممتلكات، الآلات والمعدات.

١٥ - الشهرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩,٠٠١	١٢٠,١٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
٣١,٤٨٦	--	يضاف: الاستحواذ من خلال دمج أعمال (راجع الإيضاح ٣١ (أ) (٢))
(٣٤٣)	٢٣٤	يطرح: تأثير التغييرات في معدلات الصرف
١٢٠,١٤٤	١٢٠,٣٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥- الشهرة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تتألف الشهرة من مبلغ ٥٠,٤ مليون درهم ومبلغ ٥,٥ مليون درهم ومبلغ ٦ 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.

خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإجراء اختبارات انخفاض القيمة استناداً على حساب "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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٪ - ١٠٪	٨٪ - ١٥٪	معدل الخصم
١٣٪ - ٨٪	١٣٪ - ٨٪	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 (٢٠١٨: لا شيء) حيث كانت القيم القابلة للاسترداد أكبر من القيم الدفترية كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. بالإضافة إلى ذلك، وفقاً لتحليل الحساسية، لا ترى الإدارة أن أي تغيير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية يمكن أن يسبب في أن تتجاوز القيمة الدفترية القيم القابلة للاسترداد.

كان معدل الخصم هو مقياس قبل الضريبة على أساس معدل السندات الحكومية التي تبلغ مدتها ٢٠ سنة التي تصدرها الحكومة في السوق ذو الصلة وبنفس عملة التدفقات النقدية، 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.

١٦- حق استخدام الموجودات

الإجمالي ألف درهم	سيارات ألف درهم	ممتلكات ألف درهم	
١٢٩,٦٦٤	٦,١٩٦	١٢٣,٤٦٨	التكلفة
١٦,٧٦٨	١,٤٤٧	١٥,٣٢١	في ١ يناير ٢٠١٩
(٣,٢٨٤)	--	(٣,٢٨٤)	إضافات خلال السنة
(٤,٦٣٢)	(١٢٠)	(٤,٥١٢)	حذوفات
١٣٨,٥١٦	٧,٥٢٣	١٣٠,٩٩٣	تأثير التغييرات في معدلات الصرف
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣,٥٤٨	١,٥٦٢	٣١,٩٨٦	الإستهلاك المتراكم
٢٣,٨٠١	١,٥٣٥	٢٢,٢٦٦	في ١ يناير ٢٠١٩
(١,٢٠٣)	--	(١,٢٠٣)	إضافات
(٨٩٤)	(٧)	(٨٨٧)	حذوفات
٥٥,٢٥٢	٣,٠٩٠	٥٢,١٦٢	تأثير التغييرات في معدلات الصرف
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٣,٢٦٤	٤,٤٣٣	٧٨,٨٣١	القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- حق استخدام الموجودات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الإستهلاك كما يلي:

٢٠١٩	
ألف درهم	
١٥٧	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
٢,٠٤١	مصاريف إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٧)
٢١,٦٠٣	مصاريف بيعية وتوزيعية (راجع إيضاح ٨)
٢٣,٨٠١	

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

تم توضيح تحليل مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح رقم ٢٧.

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠١٩	
ألف درهم	
٢٣,٨٠١	مصاريف إستهلاك حق استخدام الموجودات
٦,٨٣٩	المصاريف المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل/ الموجودات ذات القيمة البسيطة
٥,٩١٣	مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار

١٧- موجودات غير ملموسة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٩٢٩	٢٧,٢٤٣	الرصيد في ١ يناير
٥,٤٥٩	٣,٦٦٣	إضافات خلال السنة
٤٤١	١,٣٨٠	المحول من الممتلكات، الآلات والمعدات (راجع إيضاح ١٤)
(٦,٤٥٩)	(٦,٣٦٥)	الإطفاء خلال السنة (راجع الإيضاح ٧)
(١٢٧)	(٨٨)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢٧,٢٤٣	٢٥,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ - إستثمارات في ممتلكات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٧٨,٥١٥	١,٢٧٩,٤٣٩	التكلفة
١,٤٧٩	٢٧١	الرصيد في ١ يناير
١,٢٧٩	١٧,٥٩٧	إضافات خلال السنة
(١,٦٥٢)	--	المحول من ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
(١٨٢)	(١,٤٠١)	الاستبعادات
١,٢٧٩,٤٣٩	١,٢٩٥,٩٠٦	تأثير الحركات في أسعار الصرف
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨٨,١٦٥	٩٨,٢٤٨	الاستهلاك المتراكم
١٠,٣٨٩	١٠,٦١٦	الرصيد في ١ يناير
--	١١,١٥٨	الإستهلاك للسنة (الرجوع إلى الإيضاح ٧)
(٣٠٥)	--	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (الرجوع إلى إيضاح ١٤)
(١)	(٥٠٩)	إطفاءات متعلقة بالاستبعاد
٩٨,٢٤٨	١١٩,٥١٣	تأثير الحركات في أسعار الصرف
١,١٨١,١٩١	١,١٧٦,٣٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٣٣٢,٧٠٠	١,٣٤٣,٥٠٠	القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
		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 مبلغ ٤٦,٢٣ مليون درهم (٢٠١٨: ٤١,٥٠ مليون درهم).

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حققت المجموعة إيرادات إيجار بمبلغ ٣٠,٥٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٢,٢٤ مليون درهم) من الإستثمار في ممتلكاتها (راجع إيضاح ٩) ومصاريف تشغيلية مباشرة على الإستثمارات في ممتلكات بمبلغ ٨,٩٤ مليون درهم (٢٠١٨: ٩,٢٠ مليون درهم) (إيضاح رقم ٧).

يتم سنوياً إجراء تقييم مستقل للقيمة العادلة لممتلكات المجموعة. تم الوصول إلى القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ استناداً إلى التقييم الذي تم تنفيذه في ذلك التاريخ من قبل شركة مستقلة لتقييم الممتلكات. تتمتع شركة التقييم بمؤهلات مناسبة كما لديها خبرة حديثة في معاملات التقييم لممتلكات تقع في نفس فئة وموقع الممتلكات المعنية بالتقييم.

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.

بما أن المبلغ القابل للاسترداد كان أعلى من القيمة الدفترية، فإن المجموعة لم تسجل أي خسائر إنخفاض في القيمة (٢٠١٨: لا شيء).

تم تقييم الإستثمارات في ممتلكات باستخدام طريقة السوق، بعد تعديلها من خلال العوامل الرئيسية للسوق، التي تتضمن الطلب والمعاملات ومدى التوفر والتضخم والقوة الشرائية للعملة. أخذت المجموعة بعين الإعتبار معدل التضخم ومعدل المخاطرة وسعر الفائدة ومتوسط معدل النمو الإحصائي.

(٤) كما هو مبين في إيضاح رقم ١٤ (٤)، قامت المجموعة خلال السنة بتحويل أرض ومباني بسبب التغير في طبيعة استخدام الممتلكات.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٧٦,٥٠٦	١,٠٦٨,٣٧٥	ذمم تجارية مدينة
(٢٥٢,٤٣٨)	(٢٢٧,٣١٨)	يطرح: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٨٢٤,٠٦٨	٨٤١,٠٥٧	
١٧٨,٢٨٤	١٨٠,١٧٢	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣,٢٧٨	٢٧,٦٥١	ودائع
١٨٥,٤٢١	١٣٠,٠٩٣	ذمم مدينة أخرى
١,٢١١,٠٥١	١,١٧٨,٩٧٣	

تم رهن ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١١٣,٣٦ مليون درهم (٢٠١٨: ١١٤,٤٨ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب)).

لا يتم تحميل الذمم التجارية المدينة القائمة بأية فوائد.

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

لم يحدث أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تمت خلال الفترة المالية الحالية.

(أ) ذمم مدينة طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
--	٤,٢٧٣	ذمم تجارية مدينة
--	(٦٦٥)	يطرح: مخصص خسائر انخفاض القيمة
--	٣,٦٠٨	
--	(٥٤٤)	يطرح: الجزء المتداول المدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة
--	٣,٠٦٤	الجزء طويل الأجل (أ)
١٢٨,٨٤٠	١١٠,٩٣٥	ذمم مدينة أخرى
(٢٦,٣٧٥)	(٢٦,٣٧٥)	يطرح: مخصص خسائر انخفاض القيمة
١٠٢,٤٦٥	٨٤,٥٦٠	
(٦٩,١١٣)	(٢١,٩٠٠)	يطرح: الجزء المتداول المدرجة ضمن ذمم مدينة أخرى
٣٣,٣٥٢	٦٢,٦٦٠	الجزء طويل الأجل (ب)
٣٣,٣٥٢	٦٥,٧٢٤	الجزء طويل الأجل (أ+ب)

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الإنخفاض في قيمة الائتمان	مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	
لا	(٤,٠٩١)	٤٧٧,٧٣٢	%٠,٨٦	متداولة (غير متأخرة السداد)
لا	(٥,٩٤٠)	٢٠٣,٧٣١	%٢,٩٢	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
لا	(٨,٢٢٩)	٧٨,٧٩٠	%١٠,٤٤	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
لا	(١٦,٢٩٦)	٧٥,١٠٩	%٢١,٧٠	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
نعم	(١٩٣,٤٢٧)	٢٣٦,٧٤٢	%٨١,٧٠	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
	(٢٢٧,٩٨٣)	١,٠٧٢,١٠٤		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.

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

الإنخفاض في قيمة الائتمان	مخصص الخسائر ألف درهم	إجمالي القيمة الدفترية ألف درهم	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	
لا	(٢,٤٤٤)	٤٧٥,٥٠٨	%٠,٥١	متداولة (غير متأخرة السداد)
لا	(٣,٥٧٩)	٢١١,٨٠٧	%١,٦٩	متأخرة السداد من ١-٩٠ يوماً
لا	(٥,٢٥٥)	٧٥,٢٤١	%٦,٩٨	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
لا	(١١,٦٣٠)	٧٠,١٣١	%١٦,٥٨	متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوماً
نعم	(٢٢٩,٥٣٠)	٢٤٣,٨١٩	%٩٤,١٤	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يوماً
	(٢٥٢,٤٣٨)	١,٠٧٦,٥٠٦		الإجمالي

خسائر الإنخفاض في القيمة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٧,٠٧٨	٢٥٢,٤٣٨	في ١ يناير
٤٦,٥٦٦	--	تعديلات عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
١٩,٢٠١	١٢,٩٩١	الأعباء المحملة خلال السنة (راجع إيضاح (١))
٢٠,٨٠٤	--	عند الاستحواذ على شركات تابعة - صافي
(١٧,٤٧٤)	(٣٠,٧٧٦)	المشغوب خلال السنة
(٣,٧٣٧)	(٦,٦٧٠)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
٢٥٢,٤٣٨	٢٢٧,٩٨٣	في ٣١ ديسمبر

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة الأخرى

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
--	٢٦,٣٧٥	في ١ يناير
٤٥,٢٧٧	--	التعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
(١٨,٩٠٢)	--	المشطوب خلال السنة
٢٦,٣٧٥	٢٦,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر

٢٠- البضاعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣٧,٨٩١	٩٣٤,٨٠٨	بضائع تامة الصنع (صافي بعد طرح تعديل القيمة القابلة للتحويل)
(١٣٠,٥٠٤)	(١٢٢,١٥١)	ي طرح: مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة
٨٠٧,٣٨٧	٨١٢,٦٥٧	الإجمالي (أ)
٢٣٠,٤٤٩	٢١١,٢٧٢	مواد خام
١٨٨,٢٢٤	١٩٤,٨٣٦	المخازن وقطع الغيار*
٤١٨,٦٧٣	٤٠٦,١٠٨	ي طرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٦٧,٦٧٩)	(٧٢,٠٢٤)	الإجمالي (ب)
٣٥٠,٩٩٤	٣٣٤,٠٨٤	بضائع في الطريق (ج)
٧٣,٠٩٧	٤٧,٢٦١	أعمال قيد الإنجاز (د)
١٨,٠٢٧	١٩,٤٧٥	مجموع (أ + ب + ج + د)
١,٢٤٩,٥٠٥	١,٢١٣,٤٧٧	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لانخفاض قيمة بضائع تامة الصنع بمبلغ ١١٢,٠١ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣٤٦,٩٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٩٢,٥٤ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٢٧٤,٢١ مليون درهم)، وذلك للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحويل والتي كانت أقل من التكلفة. تم إدراج الفرق الناتج عن تخفيض القيمة والبالغ ١٩,٨٢ مليون درهم (٢٠١٨: ١٦,٩٨ مليون درهم) ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تم رهن بعض البضائع بمبلغ ٢٥٣,٨٨ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٤١,٥٦ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة.

فيما يلي الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٠,٩٠١	١٩٨,١٨٣	كما في ١ يناير
٥,٥٣٨	٩,٧٨١	يضاف: المحمل للسنة (راجع الإيضاح ٦)
١٧,٥٩٣	--	يضاف: إضافة نتيجة استحواد
(٢٢,٢٧٥)	(١٠,٩١٧)	ناقصاً: المشطوب
(٣,٥٧٤)	(٢,٨٧٢)	تأثير التحركات في أسعار الصرف
١٩٨,١٨٣	١٩٤,١٧٥	في ٣١ ديسمبر

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		(أ) إستثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٣٦٢	١,٩٥٥	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
٢٠٩	١٧٤	شراء بضائع وتقديم خدمات
٣٢٣	٢٠٦	إيرادات الإيجار
٤٠	٣٣	مصروفات فوائد (راجع إيضاح ١٠)

(ب) أطراف أخرى ذات علاقة

١٠٠,٥٣٧	١٠٤,٩٦٧	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
٣١٨,٥٠٧	٢٦٤,٧١٠	شراء بضائع وتقديم خدمات
٢,٩٩١	٢,٤٠٠	إيرادات الإيجار

(ج) إستثمارات وتصفيات مع أطراف ذات علاقة

(١) ثمن شراء إستثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٨٨٢	--	رأس الخيمة السعودية ذ.م.ع، السعودية (راجع إيضاح ٣١ (أ) (٢))

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٥٠٤	١٠,٢٦٢	مزايًا قصيرة الأجل
٢٢٦	٣٩٩	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

ترى إدارة الشركة، بناءً على مراجعتها للأرصدة المستحقة، أن المخصص الحالي كافٍ لتغطية أي خسائر متوقعة نتيجة انخفاض قيمة تلك الأرصدة المستحقة. خلال السنة الحالية والسنة السابقة، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر انخفاض قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة تمارس نشاطها بصورة أساسية في دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الخليج الأخرى.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦,٧٣١	٤٤,١٤٧	شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٩٠,٤٤٩	٤٣,٤١٧	أطراف أخرى ذات علاقة
١٨٧,١٨٠	٨٧,٥٦٤	
(٧٤,٥٥٠)	(٥٠,٢٠١)	يطرح: مخصص خسائر انخفاض القيمة
١١٢,٦٣٠	٣٧,٣٦٣	

المطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٠٨٤	٤,٤١٦	شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤٤,٤٣٠	٣٣,٩٢٤	أطراف أخرى ذات علاقة
٤٩,٥١٤	٣٨,٣٤٠	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧,٠٧٨	٧٤,٥٥٠	في ١ يناير
(١٩,٨٤٣)	--	التعديل عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (معكوس)/محمل خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
١٣٨	(٢٣,٠٠٤)	المشطوب خلال السنة
(٢,٨٢٣)	(١,٣٤٠)	تأثير التحركات في أسعار الصرف
--	(٥)	
٧٤,٥٥٠	٥٠,٢٠١	في ٣١ ديسمبر

٢٢- الأدوات المالية المشتقة

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٥٠٥	--	موجودات مالية مشتقة
--	٣٦٤	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٧٩٠	٣,٩٥٥	مشتقات السلع المستخدمة للتحوط
٦,٢٩٥	٤,٣١٩	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 ٢٠١٩

٢٢- الأدوات المالية المشتقة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
--	١٤,٧٠٨	مطلوبات مالية مشتقة
٣,٧٠١	--	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٤٢٦	٩٢٥	مشتقات السلع المستخدمة للتحوط
		عقود آجلة لأصرف عملات أجنبية
٤,١٢٧	١٥,٦٣٣	

٢٣- أرصدة لدى البنوك ونقد

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٦٩	١,٦٦٠	النقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
١١٩,١٦٦	٤٨,١٢٦	- ودائع ثابتة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها
١٩,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	- ودائع وكالة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها
١٦٨,٧٩٩	١٥٣,٤٦٥	- حسابات جارية
٨١٧	٤,٤١٩	- ودائع هامشية
١٤,٥٤١	١٦,٥٨٩	- حسابات تحت الطلب
٣٢٤,٧٩٢	٢٤٤,٢٥٩	النقد وما يعادله (باستثناء مخصص خسائر انخفاض القيمة)
(٦٨٣)	(٦٨٣)	يطرح: مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة
٣٢٤,١٠٩	٢٤٣,٥٧٦	النقد وما يعادله (أ)
--	١٣٩,٤٧٣	ودائع ثابتة تستحق بعد ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها (ب)
٣٢٤,١٠٩	٣٨٣,٠٤٩	أرصدة لدى البنوك ونقد (أ + ب)

تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد على مبلغ ٠,٩٧ مليون درهم (٢٠١٨: ٠,٥٢ مليون درهم) ومبلغ ١٠٠,٢٤ مليون درهم (٢٠١٨): ٨٦,٠٤ مليون درهم) على التوالي، محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تحمل جميع الودائع الثابتة فائدة تجارية وتشتمل على مبلغ ١,٦١ مليون درهم (٢٠١٨: ٠,٣٧ مليون درهم) تم الاحتفاظ بها من قبل البنوك كرهن مقابل التسهيلات المصرفية التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (١)). تخضع ودائع الوكالة لمعدلات الربح المتفق عليها مع المصارف الإسلامية ويتم إيداعها لدى البنوك لفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

لا يتم احتساب فوائد على الحسابات الجارية وودائع الهامش.

٢٤- رأس المال والاحتياطيات

(أ) رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل:
		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم مدفوعة نقداً
		٧٧٦,٣٨٤,٧٢٢ سهم مصدر كأسهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
		(٢٠١٨: ٧٣١,٣١٨,٧٨٣ سهم مصدر كأسهم منحة
٧٣١,٣١٨	٧٧٦,٣٨٤	بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
٩٠١,٣١٨	٩٤٦,٣٨٤	

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

(ب) رأس المال (تتمة)

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

(٢) احتياطي علاوة الأسهم

٢٠١٩

ألف درهم

١٦٥,٠٠٠

٦٠,٣٩١

(٣,٥٨٣)

(١٤١)

٢٢١,٦٦٧

عند إصدار الأسهم الخاص بـ:

- سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (راجع الإيضاح (أ) أدناه)

- سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة، بنجلاديش (راجع الإيضاح (ب) أدناه)

ناقصاً: مصروفات إصدار الأسهم

ناقصاً: علاوة الأسهم المصدرة عند الاستبعاد (راجع الإيضاح (ج) أدناه)

الإجمالي

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

(ب) في فبراير ٢٠١٠، قرر مساهمو شركة سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة إصدار ٤٤,٥١ مليون سهم عادي بسعر ممارسة بمبلغ ١,٣٦ درهم للسهم الواحد، وقد ترتب على ذلك علاوة أسهم بقيمة ٦٠,٣٩ مليون درهم. تم الاعتراف بتكاليف إصدار الأسهم البالغة ٣,٥٨ مليون درهم الناتجة عن الزيادة في رأسمال سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة كتخفيض في حقوق الملكية.

(ج) في ٢٠١٢، قامت المجموعة ببيع ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم شركة سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة من إجمالي الأسهم الصادرة بعلاوة. وعليه، تم تخفيض علاوة الأسهم بقيمة ٠,١٤ مليون درهم.

(٣) احتياطي التحويل

يتألف احتياطي التحويل من كافة فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الخارجية، بالإضافة إلى الفروقات الناتجة عن تحويل البنود المالية التي 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.

(٤) احتياطي التضخم غير الاعتيادي

يتألف احتياطي التضخم غير الاعتيادي من كافة فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل البيانات المالية الخاصة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. المحدودة إيران والتي تعمل في اقتصاد شديد التضخم (من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٤) وتأثير تحويل البيانات المالية الخاصة بها وفقاً لمعدل التضخم الحالي نظراً لتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩: إعداد التقارير المالية في الاقتصاديات شديدة التضخم.

رأس الخيمة

إيران

ألف درهم

(٩٨,٩٥٥)

كما في ١ يناير ٢٠١٨

لسنة ٢٠١٨

(١٣,٠٥٤)

فروق تحويل العملات الأجنبية

(١١٢,٠٠٩)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

لسنة ٢٠١٩

(٧١,٨٣٩)

فروق تحويل العملات الأجنبية *

(١٨٣,٨٤٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* نظراً لسعر صرف عملة الريال الإيراني السلبي بصورة جوهرية.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

(٤) احتياطي التضخم غير الاعتيادي (تتمة)

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

(٥) الاحتياطي القانوني

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

(٦) الاحتياطي العام

يمثل الاحتياطي العام البالغ ٨٢,٨ مليون درهم (٢٠١٨: ٨٢,٨ مليون درهم) صافي أرباح السنوات السابقة.

(٧) احتياطي رأس المال

يمثل احتياطي رأس المال البالغ ٧٥,٠٤ مليون درهم (٢٠١٨: ٦٣,٤٢ مليون درهم) حصة المجموعة من الأرباح المحتجزة التي تمت رسملتها من قبل عدة شركات تابعة. إن احتياطي رأس المال غير قابل للتوزيع.

(٨) توزيعات الأرباح

في سنة ٢٠١٩، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٥% (١٤١,٩٥٨ ألف درهم) وتوزيعات أسهم بواقع ٥% (٤٧,٣١٩ ألف درهم) والتي سوف يتم تقديمها للاعتماد من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سينعقد في ١٠ مارس ٢٠٢٠. قام المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٩ باعتماد توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٥% (تبلغ ١٣٥,١٩٨ ألف درهم) وتوزيعات أسهم بواقع ٥% (تبلغ ٤٥,٠٦٦ ألف درهم) لسنة ٢٠١٨، والتي تم إقترانها من قبل مجلس الإدارة.

(٩) أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

إعتمد المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٩ مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٨: ٣,٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

(١٠) احتياطي التحوط

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركائها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ - حقوق الأقلية غير المسيطرة

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

الإجمالي	الحقوقات		أخرى		بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م		سيراميك رأس الخيمة المحدودة (بنجلاديش)	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
					٥٠%	٥٠%	٣١,٨٧%	٣١,٨٧%
					حقوق الأقلية غير المسيطرة			

ألف درهم

٦٤,٤٢٤	١٠٠,٣٦٦	١٨٨,٠٩١	١٧١,٧٠٢
٢١٣,١٣٩	٢٤٣,٩٣٦	٣٦٤,٠٢٠	٣٨٧,٧٨٥
(٦,٩٣٥)	(٢١,٣٠٤)	(١٢,٦٤٤)	(٩,٥٧٥)
(٥٦,٦٣٣)	(٦٨,٦٠٥)	(٢٣٦,١٤٨)	(٢٣٣,٠٨٥)
٢١٣,٩٩٥	٢٥٤,٣٩٣	٢٠٣,٣١٩	٣١١,٨٢٧

صافي الموجودات

٢١٢,٢٩٧	٢٣٨,٢٥٥	(١٤,٧٣٦)	(١٤,٤٠١)	١٨,٣٥٠	٢١,٦٢٠	١١١,٩٣٩	١٣١,١٨٤	٩٧,١٤٤	٩٩,٨٥٢
صافي الموجودات المنسوبة لحقوق الأقلية									
غير المسيطرة									

الإيرادات

الأرباح

الدخل التامل (الحسابات الشاملة) الأخرى

٤٢,٤٧٤	٤٠,٧٧٨	--	--	(١,١٢٣)	١,٤٧١	٢٦٣,٩٨٦	٢٦٩,٤٢١	٣٠٠,٣٨٦	٢٨٧,٣٨٨
(١,٦٨٣)	(٢,٦٤٠)	--	--	(٩٠٧)	(٤٥١)	(٥٦١)	(٣٦٠)	(١,٥٤٠)	(٦,٣٣٨)
إجمالي الدخل التامل									
الأرباح/(الخسائر) المخصصة لحقوق الأقلية غير المسيطرة									
الدخل التامل (الحسابات الشاملة) الأخرى									
الموزعة على حقوق الأقلية غير المسيطرة									

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- إستلاف من البنوك

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(١) قصيرة الأجل
١٤٢,٧٧٥	١٢٦,١٧٥	تسهيلات مضاربة (أ)
١١٢,٢٤٥	١٣٥,٨٥٧	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
		الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح (٢) أدناه)
٣٢٥,٠٢٠	٢٨٧,٠٣٢	

(٢) طويل الأجل - التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٥,٠٢٣	٣٣٩,٤٧٥	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
٩١,٨٣٧	٢٩٣,٨٨٠	تسهيلات الإجارة (ج)
(١١٢,٢٤٥)	(١٣٥,٨٥٧)	يطرح: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل
٣٥٤,٦١٥	٤٩٧,٤٩٨	

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٦,٨٩٦	٤٦٦,٨٦٠	الحركة:
٩١,٨٣٧	٣٨٧,٥١٦	الرصيد في ١ يناير
(١١١,٨٧٣)	(٢٢١,٠٢١)	مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
		يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
٤٦٦,٨٦٠	٦٣٣,٣٥٥	الرصيد كما في نهاية السنة
(١١٢,٢٤٥)	(١٣٥,٨٥٧)	يطرح: الجزء المتداول الظاهر ضمن التمويل قصير الأجل
٣٥٤,٦١٥	٤٩٧,٤٩٨	(راجع إيضاح ٢٦ (أ) (١))

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

٢٠١٨	٢٠١٩	معدل الفائدة	العملة
ألف درهم	ألف درهم		
٤١٧,٠٣٤	٥٩٨,٢٦٢	٣.٠٪ - ٤.٩٪	دولار أمريكي
٤٩,٨٢٦	٣٥,٠٩٣	٢.٥٪ - ٤.٠٪	درهم إماراتي
٤٦٦,٨٦٠	٦٣٣,٣٥٥		

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- إستلاف من البنوك (تتمة)

يتم ضمان هذه التسهيلات بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية مع مقرضين آخرين غير مضمونين وغير مساندين؛ و
- سند إذني مقابل مبلغ ١٥٤ مليون درهم.

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

(ب) يتمثل التمويل الإسلامي من خلال المرابحة في عقد مبرم بين طرفين يقوم بموجبه أحد الطرفين (بنك) بشراء أصل وبيعه إلى الطرف الآخر (المجموعة) على أساس دفعات مؤجلة بناءً على ربح متفق عليه بشكل مسبق.

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

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		(١) قصيرة الأجل
		سحب على المكشوف
		قرض قصير الأجل
		الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل
٤,٢٧٥	٧١,٢٨١	
١٣٠,٩٤٧	١٨٢,٠٨٨	
٢٢٦,٧٥٨	٢٣٣,٣٣٣	
٣٦١,٩٨٠	٤٨٦,٧٠٢	

(٢) قروض بنكية طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		الرصيد في ١ يناير
		مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
		يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
		يطرح: الجزء المتداول (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (١))
١,٠٩٤,١٩٢	٩٣٨,١٤٥	
١٠٩,٥٥٦	٩,٤٦٦	
(٢٦٥,٦٠٣)	(٢٢٨,٢٠٧)	
٩٣٨,١٤٥	٧١٩,٤٠٤	
(٢٢٦,٧٥٨)	(٢٣٣,٣٣٣)	
٧١١,٣٨٧	٤٨٦,٠٧١	

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

٢٠١٨	٢٠١٩	معدل الفائدة	العملة
ألف درهم	ألف درهم		
٨٩٠,٢٤١	٦٦٩,٥٢٢	٢.٩% - ٥.٨%	دولار أمريكي
٤٧,٦٣٦	٤٩,٣٣٠	٨.٣% - ٩.٤%	روبية هندية
١٣٥	--	٩.٥% - ٩.٤%	ريال سعودي
٨٥	٥٣٦	١.٦% - ٥.٠%	جنيه استرليني
٤٨	١٦	١.٥% - ٣.٩%	يورو
٩٣٨,١٤٥	٧١٩,٤٠٤		

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 المقترضة 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 ٢٠٢٤.

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية مع مقرضين آخرين غير مضمونين وغير مساندين؛
- سند إذني مقابل مبلغ ٨٦٤ مليون درهم؛
- تخصيص بوليصة تأمين على الأثاث والتركيبات والمعدات الخاصة ببعض شركات المجموعة لصالح البنك؛
- ضمان تجاري من الشركة؛
- رهن على المخزون والذمم المدينة الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاحين ٢٠ و ١٩)؛ و
- ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ٢٣).

٢٧- مطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٩
ألف درهم

٦٨,٦٩١

٢٣,٠٧٥

٩١,٧٦٦

التحليل:

غير متداولة

متداولة

٢٠١٩
ألف درهم

٢٧,٣٠٨

٢٢,٨٩٣

١٧,١٤٨

١٢,٨٣٦

٧,٦٣٣

١٧,٨٥٣

٢٠٢٠

٢٠٢١

٢٠٢٢

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٥-٢٠٣٠

١٠٥,٦٧١

(١٣,٩٠٥)

٩١,٧٦٦

يطرح: الفوائد غير المكتسبة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٧,٠٩١	٣١٥,٦٥٤	ذمم تجارية دائنة
٢٠٦,٨٠٤	١٩١,٦٨٩	مصروفات مستحقة ومصروفات أخرى
٣٩,٧١٨	٥٤,٠٠٢	دفعات مقدمة من العملاء
٦٠,١٠٩	٦٠,٦٢١	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٣٧,٢٠٣	٣٤,٢٣٣	ذمم دائنة أخرى
٧٢٠,٩٢٥	٦٥٦,١٩٩	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٧٤٣	٨٥,٤٦٤	في ١ يناير
١,٩٥٢	--	عند الاستحواذ على شركات تابعة
١٦,٢٣٥	١٧,٥٢٨	المحمل للسنة
(١٨,١٣٩)	(١٧,٧٦٩)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(٣٢٧)	(١,٣٥٨)	تأثير التغيرات في سعر الصرف
٨٥,٤٦٤	٨٣,٨٦٥	في ٣١ ديسمبر

٣٠- المطلوبات المحتملة والالتزامات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		المطلوبات المحتملة
١٧,١٣٦	١٠,٧٦٠	خطابات ضمان
٦٢,٦١٢	٤٤,٧٨١	إعتمادات مستندية
٧٢,٧٥٤	٨٢,٩٥٢	ضريبة القيمة المضافة والتزامات ضريبية أخرى محتملة
		التزامات
٣٢,٨٤٥	٤١,٧٢٩	التزامات رأسمالية

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

قامت الشركة بإصدار ضمانات تجارية مقابل السلفيات التي حصلت عليها أطراف ذات علاقة من بنوك تجارية. بلغت قيمة الضمانات القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٤٢,٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٥٨,٥ مليون درهم).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- إستحواذ وإستبعاد شركات تابعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة

(أ) الاستحواذ

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٩

(١) لم يتم الإستحواذ على شركات تابعة خلال السنة.

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٨

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

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

المبلغ ألف درهم	
٣,٩١٢	ممتلكات، آلات ومعدات
٢٩,٦٩٩	المخزون
١٢,٥٦١	الذمم المدينة التجارية والأخرى
١,١٤٥	النقد في الصندوق ولدى البنك
٤٧,٣١٧	إجمالي الموجودات
(٧٩,٣٢٢)	يطرح: إجمالي المطلوبات
(٣٢,٠٠٥)	صافي المطلوبات
٦,٤٠١	زائداً: الحصة غير المسيطرة
-	إضافة: القيمة العادلة للحصص الموجودة سابقاً
(٢٥,٦٠٤)	صافي المطلوبات المقترضة
(٥,٨٨٢)	يطرح: البديل (راجع إيضاح ٢١ (ج) (١))
٣١,٤٨٦	الشهرة

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

خلال الفترة الممتدة من تاريخ الاستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطرة في رأس الخيمة السعودية ذ.م.ع، ساهمت الشركة المستثمر بها بإيرادات إجمالية بلغت ٣٦,٤٩ مليون درهم وصافي خسائر بلغت ٩,٥٤ مليون درهم في نتائج المجموعة (قبل الإستبعاد). في حال تم احتساب الاستحواذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، لكانت الشركة التابعة ساهمت بإيرادات إجمالية بمبلغ ٣٨,٧٩ مليون درهم وصافي خسائر بمبلغ ٩,٥٤ مليون درهم.

استحوذت المجموعة على الحصة المسيطرة المتبقية في رأس الخيمة السعودية ذ.م.ع مقابل مبلغ ٩,٨ مليون درهم اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٨، وبالتالي أصبحت شركة رأس الخيمة السعودية ذ.م.ع شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. تم بيان ذلك على النحو التالي:

المبلغ ألف درهم	
٧,٠٩٧	- الزيادة في الحصة غير المسيطرة
(١٦,٨٩٧)	- النقص في الأرباح المستبقاه
(٩,٨٠٠)	صافي البديل المدفوع

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- إستحواذ وإستبعاد شركات تابعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة

(ب) الاستبعادات

إستبعاد شركات تابعة في ٢٠١٩

لم يتم إستبعاد شركات تابعة خلال السنة

إستبعاد شركات تابعة في ٢٠١٨

(١) قامت المجموعة خلال سنة ٢٠١٨ ببيع ٤٩٪ من حصصها في شركة تابعة مملوكة لها بالكامل وهي رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م مقابل مبلغ وقدره ١,٩٦ مليون درهم. وبالتالي، انخفضت حصة المجموعة من ١٠٠٪ إلى ٥١٪، مما ترتب عليه زيادة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١,٧٥ مليون درهم.

٣٢- عقود الإيجار التشغيلي

كمؤجر:

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,١٠٨	٥,٠٠٠	أقل من سنة
٣٦,٣٧٢	٣٤,٩٢٠	من سنتين إلى خمس سنوات
٧٢,٧٤٣	٨١,٥٦٠	أكثر من خمس سنوات
١٣٥,٢٢٣	١٢١,٤٨٠	

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 ٢٠١٩

٣٣- الأوقات المالية (تتمة)
التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				الزائماً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		أوقات تحوط القيمة العادلة	
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	الموجودات المالية بالتكلفة	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١٤	--	--	٣١٤	--	--	--	--	٣,٩٥٥	--	٣١٤	--
٢,٩٥٥	--	--	٢,٩٥٥	--	--	--	--	--	٣,٩٥٥	--	--
٤,٣١٩	--	--	٤,٣١٩	--	--	--	--	٣,٩٥٥	--	٣١٤	--
--	--	--	٦٥,٧٢٤	--	٦٥,٧٢٤	--	--	--	--	--	--
--	--	--	٩٩٨,٨٠١	--	٩٩٨,٨٠١	--	--	--	--	--	--
--	--	--	٣٧,٣٦٣	--	٣٧,٣٦٣	--	--	--	--	--	--
--	--	--	٣٨٣,٠٤٩	--	٣٨٣,٠٤٩	--	--	--	--	--	--
--	--	--	١,٤٨٤,٩٣٧	--	١,٤٨٤,٩٣٧	--	--	--	--	--	--
١٤,٧٠٨	--	--	١٤,٧٠٨	--	--	--	--	٩٢٥	--	١٤,٧٠٨	--
٩٢٥	--	--	٩٢٥	--	--	--	--	٩٢٥	--	--	--
١٥,٦٣٣	--	--	١٥,٦٣٣	--	--	--	--	٩٢٥	--	١٤,٧٠٨	--
--	--	--	٧٨٤,٥٣٠	--	٧٨٤,٥٣٠	--	--	--	--	--	--
--	--	--	٩٧٢,٧٧٣	--	٩٧٢,٧٧٣	--	--	--	--	--	--
--	--	--	٦٠٢,١٩٧	--	٦٠٢,١٩٧	--	--	--	--	--	--
--	--	--	٣٨,٣٤٠	--	٣٨,٣٤٠	--	--	--	--	--	--
--	--	--	٢,٣٩٧,٨٤٠	--	٢,٣٩٧,٨٤٠	--	--	--	--	--	--

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
مشتقات السلع المستخدمة للتحوط
عقود تحويل عملات أجنبية
نعم مدينة طويلة الأجل
نعم تجارية مدينة وأخرى
المطلوب من أطراف ذات علاقة
الأرصدة لدى البنوك والتقد

المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
عقود مقايضة أسعار الفائدة والعملات الأخرى

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة
تمويلات مصرفية إسلامية
تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
نعم تجارية دائنة وأخرى
المطلوب لأطراف ذات علاقة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣- الأوقات المالية (تتمة)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تتمة)

	القيمة العادلة				القيمة التقريبية				الزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		أنواع تحوط القيمة العادلة ألف درهم
	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 المطلقة ألف درهم	الأرباح أو الخسائر ألف درهم			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٢٩٥	--	١,٢٩٥	--	١,٢٩٥	--	--	٧٩٠	٧٩٠	٥,٥٠٥	
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	٥,٥٠٥	--	٥,٥٠٥	--	٥,٥٠٥	--	--	--	--	٥,٥٠٥	
عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط	٧٩٠	--	٧٩٠	--	٧٩٠	--	--	٧٩٠	٧٩٠	--	
عقود مقايضة أسعار الفائدة وعقود العملات الأخرى	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطلقة	--	--	--	--	٣٣,٣٥٢	--	٣٣,٣٥٢	--	--	--	
نعم مدينة طويلة الأجل	--	--	--	--	١,٠٣٢,٧٦٧	--	١,٠٣٢,٧٦٧	--	--	--	
نعم تجارية مدينة وأخرى	--	--	--	--	١١٢,٦٣٠	--	١١٢,٦٣٠	--	--	--	
المطلوب من أطراف ذات علاقة	--	--	--	--	٣٢٤,١٠٩	--	٣٢٤,١٠٩	--	--	--	
الأرصدة لدى البنوك والنقد	--	--	--	--	١,٥٠٢,٨٥٨	--	١,٥٠٢,٨٥٨	--	--	--	
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة	٣,٧٠١	--	٣,٧٠١	--	٣,٧٠١	--	٣,٧٠١	--	٤٢٦	٣,٧٠١	
مشتقات السلع المستخدمة للتحوط	٤٢٦	--	٤٢٦	--	٤٢٦	--	٤٢٦	--	٤٢٦	--	
عقود تحويل عملات أجنبية	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطلقة	٤,١٢٧	--	٤,١٢٧	--	٤,١٢٧	--	٤,١٢٧	--	٤٢٦	٣,٧٠١	
تمويلات مصرفية إسلامية	٦٧٩,٦٣٥	--	٦٧٩,٦٣٥	--	٦٧٩,٦٣٥	--	٦٧٩,٦٣٥	--	--	--	
تمويلات مصرفية تخضع لفائدة	١,٠٧٣,٣٦٧	--	١,٠٧٣,٣٦٧	--	١,٠٧٣,٣٦٧	--	١,٠٧٣,٣٦٧	--	--	--	
نعم تجارية دائنة وأخرى	٦٨١,٢٠٧	--	٦٨١,٢٠٧	--	٦٨١,٢٠٧	--	٦٨١,٢٠٧	--	--	--	
المطلوب لأطراف ذات علاقة	٤٩,٥١٤	--	٤٩,٥١٤	--	٤٩,٥١٤	--	٤٩,٥١٤	--	--	--	
المطلوب لأطراف ذات علاقة	٢,٤٨٣,٧٢٣	--	٢,٤٨٣,٧٢٣	--	٢,٤٨٣,٧٢٣	--	٢,٤٨٣,٧٢٣	--	--	--	

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 السيولة
- مخاطر السوق

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

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

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

تقوم لجنة التدقيق 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.

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

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

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- الأدوات المالية (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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٣٥٢	٦٥,٧٢٤	ذمم مدينة طويلة الأجل
١,٠٣٢,٧٦٧	٩٩٨,٨٠١	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات والمبالغ المدفوعة مقدماً)
١١٢,٦٣٠	٣٧,٣٦٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٢,٤٤٠	٣٨١,٣٨٩	النقد لدى البنك
١,٥٠١,١٨٩	١,٤٨٣,٢٧٧	

الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة. تضع الإدارة في الاعتبار التوزيع الديموغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدولة التي يزاول بها العملاء أنشطتهم، حيث أنه من المحتمل أن يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان. إن المبالغ المستحقة من أكبر عشر عملاء لدى المجموعة تمثل ٢٣,٨٪ (٢٠١٨: ٢١,٥٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتركز مخاطر الائتمان بصورة جوهرية من الناحية الجغرافية في منطقة الشرق الأوسط وآسيا.

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

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩٩,٧٥٧	٦٥٣,٣٩٦	الشرق الأوسط
٩٩,٦٠٢	٨٧,٦٠٢	أوروبا
٢٤٥,٦٤٠	٢٢٤,٠٠١	دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)
١٣٣,٧٥٠	١٣٦,٨٨٩	مناطق أخرى
١,١٧٨,٧٤٩	١,١٠١,٨٨٨	
١,١٠١,٠٤٦	١,٠٠٣,٥٠٧	التجارة والصناعة
٣٢,٠٣١	٣٧,٥٨٠	صناعات أخرى
٤٥,٦٧٢	٦٠,٨٠١	أخرى
١,١٧٨,٧٤٩	١,١٠١,٨٨٨	

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

الأرصدة لدى البنوك

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات من عمليات البيع والشراء والاقتراض التي تتم بعملة خلاف العملات الرسمية لشركات المجموعة. لا تتعرض الشركات داخل المجموعة التي تكون عملتها الرسمية هي الدرهم الإماراتي لمخاطر عملات فيما يتعلق بالمعاملات التي تتم بالدولار الأمريكي نظراً لثبات سعر صرف الدرهم الإماراتي حالياً بشكل غير رسمي أمام الدولار الأمريكي. تتمثل العملات التي تنشأ عنها مخاطر عملات بصورة أساسية بعملتي اليورو 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 درهم	الجنيه الاسترليني ألف درهم	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	٣٨,٤٨٧	١٠,٧٠٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
	١,٨٤٩	١,٠٣٨	النقد والأرصدة لدى البنوك
	(١٧,١١٩)	(٣,٩١٤)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
	(٩,٦٩٦)	(٦,٤٣٩)	القروض المصرفية
	(٨,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	المشتقات - عقود مقايضة العملات/ عقود الصرف الآجلة
	٥,٥٢١	٣٩٣	صافي التعرض في بيان المركز المالي الموحد

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

الجنيه الاسترليني ألف درهم	اليورو ألف درهم	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١,٢٥٤	٣٩,٣٦٥	الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
٧٧٨	١,٧١٩	النقد والأرصدة لدى البنوك
(١,٩٩٥)	(١٧,٧١٣)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
--	(١٣,٠٩٩)	القروض المصرفية
(٩,٢٥٠)	(٧,٠٠٠)	المشتقات - عقود مقايضة العملات/ عقود الصرف الأجلة
٧٨٧	٣,٢٧٢	صافي التعرض في بيان المركز المالي الموحد

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

تاريخ بيان المركز المالي الموحد				
متوسط سعر الصرف		سعر الصرف الفوري		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٤.٨٩٧	٤.٦٨٨	٤.٦٨٦	٤.٨٧١	جنيه إسترليني
٤.١٣٩	٤.١١١	٤.٢١٣	٤.١١٨	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) الدرهم الإماراتي، كما هو مبين أدناه، مقابل اليورو والجنيه الاسترليني 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				
(٩٦)	--	٩٦	--	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,١٣٧)	--	١,١٣٧	--	جنيه إسترليني يورو
(١٨٤)	--	١٨٤	--	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٦٨٩)	--	٦٨٩	--	جنيه إسترليني يورو

مخاطر أسعار الفائدة

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

تهدف سياسة المجموعة إلى إدارة تكاليف التمويل الخاصة بها باستخدام مزيج من معدلات الفائدة/ الربح الثابتة والمتغيرة. من أجل تحقيق ذلك تقوم المجموعة من حين لآخر بإبرام عقود مقايضة أسعار فائدة والتي بموجبها توافق المجموعة على أن تقوم بتبادل الفرق بين قيم معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة، على مدى فترات محددة، استناداً إلى المبلغ الأصلي الاسمي المتفق عليه. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تخضع نسبة ٦٩,٤٪ (٢٠١٨: ٤٠,٤٪) 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 ٢٠١٩

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٣٨,٩٦٦	٢٠٧,٥٩٩	الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت موجودات مالية ودائع ثابتة
١,٢٣٤,٧٣٣ ٤,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٨٦ ٤,٠٠٠	مطلوبات مالية قروض مصرفية المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥١٨,٢٦٩	٥٣٧,٢١٧	الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير مطلوبات مالية قروض مصرفية

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 التقرير كان سيؤدي إلى زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العملات الأجنبية.

الأرباح أو الخسائر النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	
٥,٣٧٢	(٥,٣٧٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المطلوبات المالية الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
٥,١٨٣	(٥,١٨٣)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المطلوبات المالية الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار السلع

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

خيارات السلع

في السنة الحالية، حددت المجموعة خيارات سلعية معينة كتحوط للتدفق النقدي للمشتريات المحتملة على نحو كبير. نظرًا لأن الشروط المهمة (أي الكمية والنضج والأساس) 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.

تحليل حساسية أسعار السلع

إذا كانت أسعار السلع أعلى/(أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ديسمبر ٢٠١٩، لكانت الأرباح بعد الضريبة أعلى/(أقل) بمبلغ ٣,٥٩ مليون درهم (٢٠١٨: ٩,١٨ مليون درهم).

مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية فيما يتعلق بإدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي أنشأ إطاراً ملانماً لإدارة مخاطر السيولة، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل قصير، متوسط، طويل الأمد للمجموعة. بالإضافة إلى متطلبات إدارة السيولة، تقوم إدارة المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطات مناسبة من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة إستحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. فيما يلي تفاصيل التسهيلات الإضافية غير المسحوبة التي تحت تصرف المجموعة لتقليل مخاطر السيولة.

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

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة التي تتعرض لها من خلال ضمان وجود تسهيلات مصرفية. تتطلب الشروط الائتمانية للمجموعة أن يتم تحصيل المبالغ خلال فترة من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ إصدار فواتير بهذه المبالغ. تتم عادةً تسوية الذمم الدائنة خلال فترة تتراوح من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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 المُتبقية للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بما في ذلك دفعات الفائدة/ الربح المقدرة:

التدفقات النقدية التعاقدية -----

أكثر من سنتين ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة:</i>					
(٦٤٤,٥٨٧)	(٤٠٣,٩٧٤)	(٨٢٠,٨٦٧)	(١,٨٦٩,٤٢٨)	١,٧٥٧,٣٠٣	القروض المصرفية
--	--	(٦٠٢,١٩٧)	(٦٠٢,١٩٧)	٦٠٢,١٩٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
--	--	(٣٨,٣٤٠)	(٣٨,٣٤٠)	٣٨,٣٤٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٦٤٤,٥٨٧)	(٤٠٣,٩٧٤)	(١,٤٦١,٤٠٤)	(٢,٥٠٩,٩٦٥)	٢,٣٩٧,٨٤٠	
<i>المطلوبات المالية المشتقة:</i>					
--	--	(٩٢٥)	(٩٢٥)	٩٢٥	عقود الصرف الأجلة
(٤,٢٣٩)	(٥,٨٩٩)	(٧,٠٨١)	(١٧,٢١٩)	١٤,٧٠٨	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
(٤,٢٣٩)	(٥,٨٩٩)	(٨,٠٠٦)	(١٨,١٤٤)	١٥,٦٣٣	

التدفقات النقدية التعاقدية -----

أكثر من سنتين ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة:</i>					
(٧٥٦,٩٦٥)	(٤٠٠,٠٥٠)	(٧٤٢,٣٦٥)	(١,٨٩٩,٣٨٠)	١,٧٥٣,٠٠٢	القروض المصرفية
--	--	(٦٨١,٢٠٧)	(٦٨١,٢٠٧)	٦٨١,٢٠٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
--	--	(٤٩,٥١٤)	(٤٩,٥١٤)	٤٩,٥١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٧٥٦,٩٦٥)	(٤٠٠,٠٥٠)	(١,٤٧٣,٠٨٦)	(٢,٦٣٠,١٠١)	٢,٤٨٣,٧٢٣	
<i>المطلوبات المالية المشتقة:</i>					
--	(٨٧٠)	(٢,٩٠٢)	(٣,٧٧٢)	٣,٧٠١	مشتقات سلع مستخدمة للتحوط
--	--	(٤٢٦)	(٤٢٦)	٤٢٦	عقود الصرف الأجلة
--	(٨٧٠)	(٣,٣٢٨)	(٤,١٩٨)	٤,١٢٧	

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر حقوق الملكية

لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر أسعار حقوق الملكية.

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. يتألف رأسمال المجموعة من أسهم رأس المال، إحتياطيات، أرباح مستبقاه وحقوق الأقلية غير المسيطرة ويبلغ ٢,٦٦٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢,٧١٤ مليون درهم). يتألف الدين من قروض تخضع لفائدة وتمويلات إسلامية. كما تشتمل حقوق الملكية على جميع رأس المال والإحتياطيات التي يتم إدارتها كرأس مال.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧١٤,١٠٩	٢,٦٦٤,٥٧٢	حقوق الملكية
١,٧٥٣,٠٠٢	١,٧٥٧,٣٠٣	الديون
٠,٦٥	٠,٦٦	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

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

٣٤- 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.

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 ٢٠١٩

٣٤- التقارير القطاعية (تتمة)

المعلومات المتعلقة بالقطاعات الصادر تقرير بشأنها

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

الإجمالي ألف درهم	حذوفات ألف درهم	أخرى ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	منتجات السيراميك ألف درهم	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
٢,٥٧٤,٥٣٣	--	٢٠,٣٢٩	١١٨,٣٢٠	٢,٤٣٥,٨٨٤	الإيرادات الخارجية
--	(٥٣٦,٨٠٦)	٢,٣٦١	٩٦,٢٣٨	٤٣٨,٢٠٧	الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٥٧٤,٥٣٣	(٥٣٦,٨٠٦)	٢٢,٦٩٠	٢١٤,٥٥٨	٢,٨٧٤,٠٩١	إيرادات القطاع
٢٠٥,١٥٦	(٣٨,٨٨٧)	٥,٩٧٦	٢٣,٥٩٣	٢١٤,٤٧٤	أرباح القطاع
٤٨٢,٨٢٦	(٤٢,٢٠٨)	١٣,٢٢٤	٢٨,٥٦٠	٤٨٣,٢٥٠	الأرباح قبل الفوائد، الضريبة، الإستهلاك والإطفاء للقطاع
٦,٢١٢	(٣,٤٦٢)	٢,٣٩١	١١٧	٧,١٦٦	إيرادات الفائدة/الربح
٨١,٠٤٥	(٣,٧٣١)	٥٤	٣١٥	٨٤,٤٠٧	مصروفات الفائدة/الربح
١٧٥,٨٧٧	(٢,٧٨٤)	٩,٧١٥	٣,٣٢٩	١٦٥,٦١٧	الإستهلاك والإطفاء
١٣,٦٣٠	--	--	١٤,٠٧٤	(٤٤٤)	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٤٨٦,٧٧٣	(٢,١٢٠,٩٦١)	٤٦٩,٤٩٩	٢٩٣,٧٣٧	٦,٨٤٤,٤٩٨	موجودات القطاع
٢,٨٢٢,٢٠١	(٩٠٦,٩٩٨)	١٠٩,٧٤٩	٨٠,١٨٢	٣,٥٣٩,٢٦٨	مطلوبات القطاع
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
٢,٧٢٨,٥١٢	--	٢٩,٧٥٥	١٠٦,٠٤٣	٢,٥٩٢,٧١٤	الإيرادات الخارجية
--	(٥٦٩,٤٥٣)	١,٨٥٦	١٢٩,١٢٧	٤٣٨,٤٧٠	الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٧٢٨,٥١٢	(٥٦٩,٤٥٣)	٣١,٦١١	٢٣٥,١٧٠	٣,٠٣١,١٨٤	إيرادات القطاع
٢٢٥,٠٩٤	(٤١,٠٤٢)	٢٠,٣٨٨	١٨,١١٠	٢٢٧,٦٣٨	أرباح القطاع
٤٤٣,١٧٤	(٤٠,٥١٩)	١٣,٤٤٦	٢٣,٨٠٢	٤٤٦,٤٤٥	الأرباح قبل الفوائد، الضريبة، الإستهلاك والإطفاء للقطاع
٥,٢٢٨	(٢,٤٧٣)	١,٩١٨	٥١	٥,٧٣٢	إيرادات الفائدة/الربح
٧٣,٣٦٥	(١,٩٥٠)	--	٣٣	٧٥,٢٨٢	مصروفات الفائدة/الربح
١٥٦,٢٩٣	--	١٣,٨٣٠	٣,٦٩١	١٣٨,٧٧٢	الإستهلاك والإطفاء
٩,٥٤٩	--	(٧٩٤)	١٠,٨٦٣	(٥٢٠)	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥,٤٩٧,٠٤٠	(٢,١٣٠,٠٩٥)	٤٧١,٤٨٤	٢٧٩,٣٧٨	٦,٨٧٦,٢٧٣	موجودات القطاع
٢,٧٨٢,٩٣١	(٩١٣,٥٦٩)	١١٧,٣٠٥	٦٨,٨٦٩	٣,٥١٠,٣٢٦	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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٤- التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات جغرافية

تتم إدارة منتجات السيراميك وقطاع المقاولات والقطاعات الصناعية الأخرى على نطاق العالم إلا أن المنشآت الصناعية تقع بصورة أساسية 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.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
		الشرق الأوسط
١,٣٢٨,٢٦٧	١,٢٦٩,٠٧٤	أوروبا
٤٣٩,٦١٠	٤٢٥,٢٨١	دول آسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
٨٠٧,٦٥٢	٧٢١,٧٦٧	أخرى
١٥٢,٩٨٣	١٥٨,٤١١	
٢,٧٢٨,٥١٢	٢,٥٧٤,٥٣٣	
		الموجودات غير المتداولة
		الشرق الأوسط
٢,١٣٠,٣٦٨	٢,١٥٢,٧٢٦	دول آسيوية (باستثناء الشرق الأوسط)
٣٨٣,٠٧٠	٣٨٤,٨٦١	أخرى
٨٠,٠١٢	١٣٢,٠٠٥	
٢,٥٩٣,٤٥٠	٢,٦٦٩,٥٩٢	
		تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها
		الإيرادات
		إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٣,٢٩٧,٩٦٥	٣,١١١,٣٣٩	حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
(٥٦٩,٤٥٣)	(٥٣٦,٨٠٦)	
٢,٧٢٨,٥١٢	٢,٥٧٤,٥٣٣	الإيرادات الموحدة
		الأرباح
		إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها
٢٦٦,١٣٦	٢٤٤,٠٤٣	حذف الأرباح فيما بين القطاعات
(٤١,٠٤٢)	(٣٨,٨٨٧)	
٢٢٥,٠٩٤	٢٠٥,١٥٦	الأرباح الموحدة
		الموجودات
		إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٥,٤٥٤,٤٣٤	٥,٤٤٦,٧٣١	شركات مُستثمر بها مُحْتَسَبَةٌ وفقاً لحقوق الملكية
٤٢,٦٠٦	٤٠,٠٤٢	
٥,٤٩٧,٠٤٠	٥,٤٨٦,٧٧٣	إجمالي الموجودات الموحدة
		البنود الهامة الأخرى
٥,٢٢٨	٦,٢١٢	إيرادات الفائدة/الربح
٧٣,٣٦٥	٨١,٠٤٥	مصروفات الفائدة/الربح
١٥٦,٢٩٣	١٧٥,٨٧٧	الاستهلاك والإطفاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥- الشركات التابعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٩	٢٠١٨	
أ الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة" ش.م.ع.				
سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة	بنجلاديش	%٦٨.١٣	%٦٨.١٣	صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة (جاو ياو) المحدودة	الصين	%١٠٠	%١٠٠	صناعة بلاط السيراميك
سيراميك رأس الخيمة (ش.م.ع) المحدودة	إيران	%١٠٠	%١٠٠	صناعة بلاط السيراميك
سيراميك رأس الخيمة الهند برايفت ليمتد	الهند	%١٠٠	%١٠٠	صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك إبليجانس ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	صناعة بلاط السيراميك
سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي ليمتد	استراليا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك
رأس الخيمة باثوير بي تي واي المحدودة	استراليا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الأدوات الصحية
فنادق أكاشيا ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	تأجير عقار استثماري
سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	شركة استثمارية
الجزيرة لخدمات المرافق ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	خدمات المرافق
سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	صناعة ومعالجة واستيراد وتوريد المعادن الصناعية
شركة الحمرا للإنشاءات ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	شركة إنشاءات
بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م (راجع إيضاح (٥) أدناه)	الإمارات	%٥٠	%٥٠	صناعة بلاط البورسلين
شركة سيراميك رأس الخيمة ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
سيراميك رأس الخيمة جي إم بي اتش	ألمانيا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ارك الدولية للتجارة ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك
رأس الخيمة السعودية ذ.م.م	السعودية	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٩	٢٠١٨	
ب الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة"				
رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠	توليد الطاقة للاستهلاك
رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠	تقديم خدمات الأمن
ج الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م				
رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م (راجع إيضاح (ب)(١))	الإمارات	%٥١	%٥١	صناعة الدهانات ومنتجاتها
رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م (راجع إيضاح (١) أدناه)	الإمارات	%٦٦	%٦٦	صناعات الأنابيب
د الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة"				
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس أي آر إل	إيطاليا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
هـ الشركة التابعة لـ "رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م"				
ألتك إماريتس ذ.م.م (راجع إيضاح (٢) أدناه)	الإمارات	%٩٩	%٩٩	صناعة الدهانات ومنتجاتها
و الشركات التابعة لـ "سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م"				
سيراميك الهند الخاصة المحدودة	الهند	%١٠٠	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
سيراميك إس دي إن - بي إنش دي	ماليزيا	%١٠٠	%١٠٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
شركة فيلدسبار مينيرلز ليمتد (راجع الإيضاح (٣) أدناه)	تاييلاند	%٤٠	%٤٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ز الشركة التابعة لـ "سيراميك الجينس ذ.م.م"				
سيراميك فينيسيا	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠	التجارة العامة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٩	٢٠١٨	
ح 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 (راجع الإيضاحات ٥ (أ) و (٢) و (١٧) (٢))	الإمارات	%٤٧	%٤٧	تجهيزات المنشآت العامة
ط الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه"				
بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك	أمريكا	%١٠٠	%١٠٠	تجارة الأدوات
ي الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة الهند الخاصة المحدودة"				
جريس سيراميك ليمتد ليايبلتي بارترشيب	الهند	%٥١	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
جريفون سيراميك برايفت ليمتد	الهند	%٥١	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
ك المشاريع المشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع."				
رأس الخيمة كيميكا ذ.م.م (راجع الإيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٥٥.٥٥	%٥٥.٥٥	صناعة الكيماويات المستخدمة في صناعات السيراميك
كلودي رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٥١	%٥١	صناعة صنادير المياه والمحابس، الخ...
ل الشركة الزميلة لـ "سيرامين المنطقة الحرة" ذ.م.م				
شركة بلانج سوريان المحدودة	تايلاند	%٤٠	%٤٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
م المشروع المشترك لـ "سراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي المحدودة"				
ماسا إمبورتس بي تي واي المحدودة	استراليا	%٥٠	%٥٠	تجارة بلاط السيراميك
ن المشروع المشترك لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م"				
رأس الخيمة لتكنولوجيا المياه ذ.م.م (راجع إيضاح (٤) أدناه)	الإمارات	%٥١	%٥١	أعمال معالجة المياه
س الشركات التابعة لشركة بلانج سوريان المحدودة				
شركة فيلدسبار مينيرالز ليمتد	تايلاند	%٦٠	%٦٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى

(١) تحتفظ المجموعة بنسبة ٦٦٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م من خلال شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م. علاوة على ذلك، تحتفظ شركة سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م بنسبة ٥١٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة لتكنولوجيا المياه ذ.م.م التي تحتفظ بنسبة ٢٤٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٧٨,٢٤٪ من أسهم الملكية في شركة رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.

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

(٢) بالإضافة إلى الحصة البالغة ٩٩٪ من الأسهم التي تحتفظ بها رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م في ألتك إماريتس ذ.م.م، تحتفظ المجموعة كذلك بالحصة المتبقية البالغة ١٪ من أسهم الملكية التي تحتفظ بها سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة، وبالتالي تم معاملة الشركة على أنها شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة.

(٣) تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة. علاوة على ذلك، تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة بلانج 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.

(٤) تم اعتبار شركة بورسليين رأس الخيمة كشركة تابعة بما أن المجموعة لديها القدرة على التحكم في الشركة بغرض التأثير على عوائد المستثمر.

٣٦- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

الإفتراسات المحاسبية الهامة

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال محدد. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متفقة مع هدف الأعمال للاحتفاظ بها. وتعتبر المراقبة جزءاً من التقييم المتواصل للمجموعة حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً، وإذا كان من غير المناسب ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي يتم إدخال تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات. لم يكن هناك مثل هذه التغييرات خلال الفترات المعروضة.

٣٦ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة

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

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

التقييم العادل لإستثمارات في ممتلكات

تقوم المجموعة بإتباع نموذج التكلفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ حيث يتم إدراج الإستثمارات في ممتلكات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترام 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 في الاعتبار المعاملات الأخيرة لأسعار الممتلكات المماثلة في نفس موقع الإستثمارات في ممتلكات للمجموعة. في حالة تغير الإفتراضات الرئيسية، قد تتغير القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية بصورة جوهرية وقد يترتب على ذلك انخفاض في قيمة الإستثمارات في ممتلكات.

مخصص المخزون المتقادم وانخفاض صافي قيمة المخزون القابلة للتحقيق

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

انخفاض قيمة الشهرة

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

قامت الإدارة بإجراء إختيار إنخفاض قيمة الشهرة في نهاية السنة وقد أظهر الإختبار أنه لا يوجد أي إنخفاض في قيمتها. لهذا الغرض، يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لكل وحدة منتجة للنقد على أساس إحتساب قيمة الإستخدام بواسطة تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة، بناءً على 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. يتراوح معدل النمو المستخدم في الإحتساب ما بين ٨% - ١٣% سنوياً.

هامش الربح

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

سعر الخصم

قامت الإدارة بإستخدام سعر الخصم بنسبة ٨% - ١٥% سنوياً خلال فترة التقييم، مما يعكس تكلفة رأس المال المرجح المقدر للمجموعة ومخاطر السوق المحددة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

إحتساب مخصص الخسارة

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

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

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

إذا كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة متأخرة السداد بين ٩١ و ١٨٠ يوماً أعلى/أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ديسمبر ٢٠١٩ ، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/أقل) بمبلغ ٠,٤١ مليون درهم (٢٠١٨: ٠,٢٦ 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 ديسمبر ٢٠١٩ ، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/أقل) بمبلغ ٠,٨٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٠,٥٨ مليون درهم).

٣٧- إعادة التصنيف

تم تصنيف خصومات الأداء بشكل غير صحيح كجزء من مصاريف البيع، بدلاً من المقاصة مقابل الإيرادات. تم تعديل المعاملات التالية في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا يوجد تأثير على الربح أو حقوق الملكية كما تم إظهارهم سابقاً.

معاد بيانه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	كما ظهرت سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم
٢,٧٢٨,٥١٢ (٤٠٣,٦٧٩)	(٤٧,٦٧٣) ٤٧,٦٧٣	٢,٧٧٦,١٨٥ (٤٥١,٣٥٢)

إيرادات
مصاريف بيعية وتوزيعية

٣٨- اعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٠.