

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

البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٩٢-١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السادة مساهمي الشركة الكرام،

يسر مجلس الإدارة أن يعرض عليكم تقرير أعمال وأنشطة الشركة للعام 2020، مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2020.

تأثير كوفيد-19:

أثرت جائحة كوفيد-19 بشكل كبير على قطاعي السياحة والعقارات، حيث أدت عمليات الإغلاق والقيود إلى انخفاض الطلب على منتجات سيراميك رأس الخيمة في النصف الأول من العام 2020. بالإضافة إلى ذلك، وبسبب ركود قطاع العقارات وتماشياً مع السياسات المحاسبية للشركة لتقييم انخفاض القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية سنوياً، قامت شركة سيراميك رأس الخيمة بإعادة تقييم أصولها من الأراضي مما أدى إلى خسائر انخفاض بقيمة 213.2 مليون درهم. كما سجلت الشركة مخصص بقيمة 23.1 مليون درهم فيما يتعلق بوحدة من أصولها الفندقية.

أداء قوي في الربع الرابع من العام 2020:

واصلت العمليات عبر أسواقنا العالمية في الإمارات العربية المتحدة والسعودية، الهند، بنجلاديش وأوروبا تعافيتها في الربع الرابع من العام 2020، مما أدى إلى ارتفاع الإيرادات بنسبة 15% على أساس ربع سنوي لتبلغ 719.7 مليون درهم. سجلت الشركة صافي ربح قوي في الربع الرابع بارتفاع بنسبة 39.3% على أساس سنوي ليبلغ 77.5 مليون درهم. ارتفع هامش الربح الإجمالي الكلي بواقع 80 نقطة أساس سنوياً بنسبة 34.4% في الربع الرابع من العام 2020، وبلغ هامش الربح الإجمالي للبلاط أعلى مستوى له على الإطلاق بنسبة 34.8% بارتفاع بواقع 350 نقطة أساس على أساس سنوي. الزيادة في هوامش الربح الإجمالية تعكس تحسن الكفاءة والعمليات التنظيمية، مما يجعل الشركة في وضع قوي لمواصلة التعافي من تأثير كوفيد-19.

إستقرار الأداء المالي للعام 2020 وتعافيتها عبر العمليات العالمية:

سجلت الشركة إجمالي إيرادات بلغت 2.35 مليار درهم، بانخفاض بنسبة 8.7% نتيجة انخفاض إيرادات الربع الثاني من العام 2020 بسبب الإغلاق المصاحب لجائحة كوفيد-19. وباستثناء نتائج الربع الثاني من العام 2020، فقد ارتفعت الإيرادات بنسبة 1% لتبلغ 1.94 مليار درهم. بدأ الأداء بشكل جيد في الربع الأول من العام 2020 ولكنها تأثرت سلباً في الربع الثاني بسبب الإغلاق المصاحب لجائحة كوفيد-19 عبر جميع أسواقنا الرئيسية. تعافت الأسواق في الربع الثالث من العام 2020 لمستويات ما قبل كورونا في قطاعي البلاط والأدوات الصحية، ومع ذلك فقد إستمر قطاع مستلزمات المائدة بالتأثر نتيجة الموجة الثانية للإغلاق المصاحب لكوفيد-19 وإستمرار إغلاق قطاع الفندقية.

وفي السوق السعودي، فقد ارتفعت الإيرادات بنسبة 57.9% على أساس سنوي على خلفية إدخال أحجام مختلفة من البلاط، والتركيز على مبيعات التجزئة والجملة ودعمها أيضاً بفرض رسوم مكافحة الإغراق. بالإضافة إلى أن منتجات سيراميك رأس الخيمة الممتازة مرغوبة بشدة في المملكة العربية السعودية. أما في السوق الأوروبي، فإن الإيرادات ارتفعت بنسبة 2.7% على أساس سنوي، مدفوعة بنمو سوق الأدوات الصحية والبلاط. وفيما يخص سوق الشرق الأوسط (باستثناء الإمارات والسعودية)، ارتفعت الإيرادات بنسبة 12% على أساس سنوي.

إنخفاض هامش الربح الإجمالي الكلي بواقع 120 نقطة أساس بنسبة 32.0% على أساس سنوي نتيجة انخفاض الإيرادات وخسائر إغلاق المصانع أثناء عمليات الإغلاق في الربع الثاني من العام 2020.

سجلت الشركة صافي خسارة بقيمة 126.2 مليون درهم نتيجة انخفاض الإيرادات وتكاليف المخصصات وانخفاض القيمة ذات الصلة بتأثير كوفيد-19. وبالمثل فقد بلغ صافي الربح عند إستبعاد التكاليف غير متكررة 147.30 مليون درهم مما يدل على الاداء الجيد لسيراميك رأس الخيمة.

مركز نقدي سليم:

على الرغم من الجائحة، فقد استطاعت سيراميك رأس الخيمة من زيادة التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية من 466 مليون درهم في ديسمبر 2019 لتصل إلى 523 مليون درهم في ديسمبر 2020. بالإضافة إلى ذلك، فقد إنخفض مستوى صافي ديون الشركة بنسبة 10.6% على أساس سنوي لتصل إلى 1.23 مليار درهم مما يعكس قوة الأعمال.

أبرز الجوانب المالية للعام 2020:

البيان	الوحدة	السنة المالية 2020	السنة المالية 2019	التغير
إجمالي الإيرادات	مليون درهم	2,349.5	2,574.5	-8.7%
إجمالي الأرباح	مليون درهم	752.9	855.5	-12.0%
هامش الربح الإجمالي	%	32.0%	33.2%	-120 نقطة أساس
الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء.	مليون درهم	354.8	482.8	-26.5%
هامش الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	%	15.1%	18.8%	-370 نقطة أساس
صافي (الخسارة)/الربح المسجل	مليون درهم	(126.2)	205.2	-161.5%
هامش صافي (الخسارة)/الربح المسجل	%	(5.4%)	8.0%	-260 نقطة أساس
صافي الربح قبل احتساب التكاليف غير متكررة والمخصصات والعوائد الإستراتيجية.	مليون درهم	147.3	195.1	-24.5%
هامش صافي الربح قبل احتساب التكاليف غير متكررة والمخصصات والعوائد الإستراتيجية	%	6.3%	7.6%	-130 نقطة أساس
(الخسارة)/الربح المسجل بعد حقوق الأقلية	مليون درهم	(129.7)	164.4	-178.9%
(خسارة)/ربحية السهم المسجلة	درهم	(0.13)	0.17	-
إجمالي الموجودات	مليون درهم	5,247.5	5,486.8	-4.4%
رأس المال	مليون درهم	993.7	946.4	5%
حقوق المساهمين	مليون درهم	2,143.0	2,426.3	-11.7%
صافي الدين	مليون درهم	1,229.2	1,374.3	-10.6%
صافي الدين/الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء	مرات	3.5	2.9	-
تكلفة الدين	%	3.7%	4.2%	-50 نقطة أساس

مبلغ الأرباح قبل احتساب الفوائد، الضرائب، الإهلاك والإطفاء للعام 2020 بعد الأخذ بالإعتبار خسائر الإنخفاض في القيمة بمبلغ 23.1 مليون درهم على المستحقات المتعلقة بالفندق المؤجر.

المسؤولية الاجتماعية، المعارض والجوائز والأنشطة الإجتماعية:

خلال العام ، شاركت الشركة في معرض كي بي بي والمقام في بريطانيا ومعرض ريفستير المقام في البرازيل وقد تم عرض أحدث مجموعة من الابتكارات والمنتجات. تم تعليق غالبية المعارض العادية بسبب جائحة كوفيد-19.

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

قامت الشركة برعاية حدثاً مهماً في دبي ، بالتعاون مع "Surge for Water" ، حول توفير المياه والاستدامة والنظافة والرعاية الصحية. أقيمت الفعالية التي تحمل عنوان "التصميم يصنع الفارق" في دبي وتم الاعتراف بالشركة كراع مطور مجتمعي. لقد كانت فرصة لنا لتقديم مجموعة منتجات RAK-Sanit وحلول توفير المياه.

نظرة مستقبلية

كان العام 2020 مليئاً بالتحديات في جميع المجالات. تأثرت شركة سبيراميك رأس الخيمة بشكل خاص نتيجة الإنكشاف على قطاعات العقارات والضيافة، ومع ذلك ، ونظرًا لقدرتنا على التصرف بشكل سليم خلال أوقات الأزمات ، فقد تمكنا من تنفيذ تدابير لإدارة تأثير كوفيد 19 مما سمح لنا بمشاهدة بوادر التعافي المبكرة بدءًا من الربع الثالث من عام 2020 وتحقيق إيرادات جيدة لهذا العام. تمكنا من إنهاء الفرص المتاحة في المملكة العربية السعودية وعززنا أعمالنا في هذا السوق ، بالإضافة إلى إدارة التكاليف وتسجيل إيرادات مستقرة في الأسواق الأخرى. تحسنت عملياتنا التشغيلية في الهند وأوروبا مما انعكس بشكل إيجابي على هوامشنا الربحية. وبالنظر إلى العام 2021 ، ستكون الأولوية هي المحافظة على حصصنا السوقية في الإمارات، المملكة العربية السعودية، وبنجلاديش مع تنويع وتحسين الربحية في أسواق التصدير. سنواصل الاستثمار في التميز التجاري من خلال فتح صالات عرض جديدة في أسواقنا الرئيسية، مع تنفيذ تدابير لمواصلة إدارة تأثير كوفيد-19.

التقارير المالية

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

الشكر

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

10 FEB 2021

DocuSigned by:



BF39DDA5BA19454

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمر التدقيق الرئيسية

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

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

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

كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا	أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)
تقييم الشهرة تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على سبيل المثال لا الحصر ما يلي: - الحصول على فهم للعملية التي طبقتها المجموعة لتحديد الوحدة المنتجة للنقد والتدفقات النقدية المخصومة ذات الصلة؛ - قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مبلغ الشهرة القابل للاسترداد لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسباً؛ - 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؛ - استفسرنا من الإدارة حول الافتراضات التي تستند إليها الموزانات التقديرية المتعلقة بالتدفقات النقدية المستخدمة في نماذج التقييم، كما قمنا بتقييم الافتراضات بما في ذلك معدلات النمو المستخدمة في الحسابات بناءً على نتائج إجراءات التدقيق. لهذا الغرض، قمنا أيضاً بمقارنة تقديرات التوقعات للتدفق النقدي للفترة السابقة بالنتائج الفعلية المحققة، لتقييم مدى ملائمة ودقة عملية توقع التدفقات النقدية؛ - قمنا بتقييم معدلات الخصم المطبقة في إعداد مراجعة الانخفاض في القيمة مقابل معايير خارجية وقد قمنا بالاستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا في هذه التقييم؛ - أجرينا تحليل الحساسية فيما يتعلق بالافتراضات الرئيسية لتحديد مستوى التغييرات التي قد تؤدي إلى انخفاض في القيمة. - قمنا بالتحقق من الدقة الحسابية لتوقعات التدفق النقدي التي أعدتها المجموعة؛ - قمنا بتقييم أي دليل يتعارض مع افتراضات الإدارة؛ و - قمنا بتقييم الإفصاحات المتعلقة بالشهرة في البيانات المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تتضمن القيمة الدفترية للشهرة كما هو مبين في إيضاح ١٥ حول البيانات المالية الموحدة على الشهرة المعترف بها عند الاستحواذ على شركات تابعة - سيراميك منطقة حرة ذ.م.م وراك الدولية للتجارة المحدودة ورأس الخيمة السعودية ذ.م.م البالغة ١٠٨.٩ مليون درهم، أي ما يعادل ٢.١% من إجمالي الموجودات. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إنخفاض قيمة الموجودات، يتطلب من المنشأة إجراء اختبار لإنخفاض قيمة الشهرة الناتجة عن اندماج 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. يستند تحديد المبلغ القابل للاسترداد بشكل أساسي على تحديد الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة ("CGU") والتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة ذات الصلة. اعتبرنا أن إنخفاض قيمة الشهرة عند الاستحواذ على الشركات التابعة سيراميك منطقة حرة ذ.م.م وشركة رأس الخيمة للتجارة الدولية ليمتد ورأس الخيمة السعودية ذ.م.م هو من أمور التدقيق الرئيسية، نظراً إلى الأحكام الجوهرية المطبقة والتقديرية المعمولة عند تحديد المبلغ القابل للاسترداد.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)	كيف تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا
تقييم الإستثمارات في ممتلكات تمثل الإستثمارات في ممتلكات ما نسبته ١٧.٦٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تقاس الإستثمارات في ممتلكات وفقاً لنموذج التكلفة الموضح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، الإستثمارات في ممتلكات. حصلت الإدارة على تقييمات من مقيمين خارجيين مستقلين لأغراض تحديد مؤشرات إنخفاض القيمة وتجميع بيانات القيمة العادلة. ان تقييم الاستثمارات في ممتلكات، كما هو مفصل في إيضاح رقم ١٨، يتطلب إتخاذ أحكام وتقديرات هامة من جانب كل من الإدارة والمقيمين الخارجيين المستقلين. نتيجة لذلك، قمنا باعتبار أن هذا الامر هو من أمور التدقيق الرئيسية.	لقد حصلنا على فهم لعملية الإدارة في تقييم الإستثمارات في ممتلكات. علاوة على ذلك، قمنا بما يلي: - الحصول على فهم لعملية الادارة لتحديد 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.

**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 جوهرية.

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

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

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الادارة 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 جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. 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 ومعقولة 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 جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. في حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم 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 للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، 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 الاتحادي 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 الاتحادي 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) يبين إيضاح (٢) ١١ و ٣١ أ (١) حول البيانات المالية الموحدة مشتريات المجموعة من الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- (٦) أن الإيضاح رقم ٢١ حول البيانات المالية الموحدة يظهر أهم مُعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المُعاملات؛
- (٧) طبقاً للمعلومات التي توافرت لنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة أرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي 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 ٢٠٢٠؛ و
- (٨) يبين الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الإجتماعية التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



تم التوقيع من قبل:

محمد خميس التاج

سجل رقم ٧١٧

١٠ فبراير ٢٠٢١

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٥٧٤,٥٣٣	٢,٣٤٩,٤٨٩	٥	الإيرادات
(١,٧١٨,٩٩٨)	(١,٥٩٦,٦٢٥)	٦	تكلفة المبيعات
٨٥٥,٥٣٥	٧٥٢,٨٦٤		إجمالي الربح
(٢١٠,٦٨٠)	(١٩٩,٣٠٥)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٤١١,٦٢٢)	(٤٠٩,١٨٨)	٨	مصاريف بيعية وتوزيعية
٥٦,١٦٣	٥٧,٣٨٠	٩	إيرادات تشغيلية أخرى
(٩٠,٠٦٩)	(٨٤,٢٧٧)	١٠	تكاليف التمويل
٨,٨٧٨	٢١,٧٦٤	١٠	إيرادات التمويل
--	(٣,٢١٥)	٣٤	الخسارة في صافي المركز النقدي
١٣,٦٣٠	١٦,٧٤١	١١	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢٢١,٨٣٥	١٥٢,٧٦٤		الربح قبل خسائر إنخفاض القيمة
١٠,٠١٣	(٥١,١٨٤)	٧ (أ)	(خسائر)/عكس الانخفاض في القيمة
--	(٢١٣,١٧٠)	١٨	خسائر إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات
٢٣١,٨٤٨	(١١١,٥٩٠)		(الخسارة)/الربح قبل الضريبة
(٢٦,٦٩٢)	(١٤,٥٦٤)	١٢	مصاريف الضريبة
٢٠٥,١٥٦	(١٢٦,١٥٤)		(الخسارة)/الربح للسنة
			(الخسارة)/الربح العائد إلى:
١٦٤,٣٧٨	(١٢٩,٧٢٠)		مساهمي الشركة
٤٠,٧٧٨	٣,٥٦٦		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٠٥,١٥٦	(١٢٦,١٥٤)		(الخسارة)/الربح للسنة
			(الخسارة)/الربح للسهم الواحد
٠,١٧	(٠,١٣)	١٣	— الأساسي والمخفض (درهم)

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
(١٢٦,١٥٤)	٢٠٥,١٥٦
(الخسارة)/الربح للسنة	
بنود (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى:	
بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:	
(٢٥,٢٨٢)	(٨١,١٨٠)
(١٩,٤٧٠)	(١٦,١٤٨)
٣٨,١٥١	--
تأثيرات تطبيق محاسبة التضخم غير الاعتيادي (إيضاح ٣٤)	
(١٣٢,٧٥٥)	١٠٧,٨٢٨
إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للسنة	
إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل العائد إلى:	
(١٣٦,٨٧٨)	٦٩,٦٩٠
٤,١٢٣	٣٨,١٣٨
مساهمي الشركة حقوق الأقلية غير المسيطرة	
(١٣٢,٧٥٥)	١٠٧,٨٢٨
إجمالي (الخسارة الشاملة)/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 ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٥٣,٩٩٢	١,١٥٢,٢٨٠	١٤	ممتلكات، آلات ومعدات
١٢٠,٣٧٨	١٢٠,٥٦١	١٥	الشهرة
٨٣,٢٦٤	٧٧,٣٤٩	١٦	حق استخدام الموجودات
٢٥,٨٣٣	٢٧,٤٠٢	١٧	موجودات غير ملموسة
١,١٧٦,٣٩٣	٩٢٦,١٥٩	١٨	إستثمارات في ممتلكات
٤٠,٠٤٢	٥٠,٥٩٦	١١	إستثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦٥,٧٢٤	٣١,١٢٥	(١) ١٩	ذمم مدينة طويلة الأجل
--	٤,٧٩٣	٢٢	موجودات مالية مشتقة
٣,٩٦٦	٤,٠٦٦	١٢	موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٦٦٩,٥٩٢	٢,٣٩٤,٣٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٢١٣,٤٧٧	١,٠٧٥,٨٩٨	٢٠	الإبضاعة
١,١٧٨,٩٧٣	١,١٣٣,٩٠٠	١٩	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٧,٣٦٣	٢٩,٨٩٥	٢١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤,٣١٩	--	٢٢	موجودات مالية مشتقة
١٣٩,٤٧٣	١٤٣,٦٧١	٢٣	ودائع بنكية تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
٢٤٣,٥٧٦	٤٦٩,٧٩٣	٢٣	النقد وما يعادله
٢,٨١٧,١٨١	٢,٨٥٣,١٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٤٨٦,٧٧٣	٥,٢٤٧,٤٨٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
٩٤٦,٣٨٤	٩٩٣,٧٠٣	٢٤	رأس المال
١,٤٧٩,٩٣٣	١,١٤٩,٢٩٤	٢٤	إحتياطيات
٢,٤٢٦,٣١٧	٢,١٤٢,٩٩٧		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٣٨,٢٥٥	٢٠٦,٩٠٢	٢٥	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٦٦٤,٥٧٢	٢,٣٤٩,٨٩٩		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٤٩٧,٤٩٨	٤١٥,٧٠٩	(٢) (١) ٢٦	تمويل مصرفي إسلامي
٤٨٦,٠٧١	٣٥٣,٠٨١	(٢) (ب) ٢٦	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٨٣,٨٦٥	٧٨,١٢٣	٢٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٦٨,٦٩١	٥٨,٩١٣	٢٧	مطلوبات عقود الإيجار
--	١٦,١١٨	٢٢	مطلوبات مالية مشتقة
٨,٤١٣	١٠,٦٩٧	١٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,١٤٤,٥٣٨	٩٣٢,٦٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٨٧,٠٣٢	٤٠٢,٤٨٢	(١) (١) ٢٦	تمويل مصرفي إسلامي
٤٨٦,٧٠٢	٦٧١,٣٥٠	(١) (ب) ٢٦	تمويل مصرفي يخضع لفائدة
٦٥٦,١٩٩	٦٣٣,٨٧٧	٢٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٨,٣٤٠	٣٥,٨٣٦	٢١	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٦٣٣	٢٢,٧٢٠	٢٢	مطلوبات مالية مشتقة
٢٣,٠٧٥	٢٢,٧٣٧	٢٧	مطلوبات عقود الإيجار
١٧٠,٦٨٢	١٧٥,٩٤٦	١٢	مخصص الضريبة
١,٦٧٧,٦٦٣	١,٩٦٤,٩٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٨٢٢,٢٠١	٢,٨٩٧,٥٨٩		مجموع المطلوبات
٥,٤٨٦,٧٧٣	٥,٢٤٧,٤٨٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

على جد علمنا، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي، الوضع المالي الموحد، الإلتزام المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والفترة المعروضة فيها.

10 FEB 2021

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة التشغيلية
٢٣١,٨٤٨	(١١١,٥٩٠)	(الخسارة)/الربح للسنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
(١٣,٦٣٠)	(١٦,٧٤١)	الحصة من أرباح شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٥٠,٣٤٨	٥٣,٢٩٣	مصاريف الفوائد
٢٤,٧٨٤	١٩,٣٧٠	مصرفات الربح على التمويلات الإسلامية
(٦,٠٢٢)	(٧,١٠٥)	إيرادات الفوائد
(١٩٠)	(٢٥١)	الربح على ودائع الوكالة
٥,٩١٣	٥,٣٨٣	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
(٢,٦٦٦)	٣,٢٦١	صافي التغير في الأدوات المالية المشتقة
(١,٣٧٩)	١,٤٣٨	الخسارة/(الربح) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
--	(١٠٣)	الربح من الاستحواذ على حصة شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
--	٢١٣,١٧٠	خسائر إنخفاض قيمة إستثمارات في ممتلكات
١٣٦,٦٢٣	١٣٧,٩٢٢	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٠,٦١٦	١١,٣٣٦	إستهلاك إستثمارات في ممتلكات
٦,٣٦٥	٦,٦٧٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٣,٨٠١	٢٥,٢٤٦	إستهلاك حق إستخدام الموجودات
١١٩	١٢	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مشطوبة
١٧,٥٢٨	١٢,٦١٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
-	٣,٢١٥	الخسارة في صافي المركز النقدي
٩,٧٨١	٢٠,٢٤٥	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
١٩,٨١٩	٣٩,٥٩٤	إنخفاض صافي القيمة القابلة للإسترداد للبضاعة تامة الصنع
١٢,٩٩١	٤٦,٧٢٢	مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
-	٨,٨٦٦	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى
(٢٣,٠٠٤)	(٤,٤٠٤)	عكس انخفاض قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٠٣,٦٤٥	٤٦٨,١٦٧	
		التغير في:
٦,٤٢٨	٧٧,٧٤٠	- البضاعة
(٥,٩١١)	٣٢,١٧٤	- ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتضمن ذمم طويلة الأجل)
١٠٠,٩٢١	١١,٨٧٢	- المطلوب من أطراف ذات علاقة
(٦٤,٧٢٦)	(٢٢,٣٢٢)	- ذمم تجارية دائنة وأخرى
(١١,١٧٤)	(٢,٥٠٤)	- المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢١,٢٢٣)	(١٥,٢٠٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٧,٧٦٩)	(١٨,٠٥٣)	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٢٤,٠٦٧)	(٨,٧٤٦)	التعديل على تحويل العملات
٤٦٦,١٢٤	٥٢٣,١٢٢	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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		الأنشطة الاستثمارية
(١٧٢,٧١٤)	(١٠٢,٤٦٩)	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٨٨٢	٢,٠١٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٣,٦٦٣)	(٣,٩٧١)	إضافات إلى موجودات ملموسة
(٢٧١)	(٣٨)	إضافات إلى إستثمارات في ممتلكات
١٣,٥٤٤	٧,٩٧٨	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٦,٠٢٢	٧,١٠٥	فوائد مستلمة
١٩٠	٢٥١	الربح المستلم من ودائع الوكالة
(١٣٩,٤٧٣)	(٤,١٩٨)	التغير في الودائع البنكية التي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
--	(٦٥٢)	البديل المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة
--	(٦٠٤)	البديل المدفوع للاستحواذ على شركة زميلة
(٢٩٣,٤٨٣)	(٩٤,٥٨٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٩,٤٦٦	١٠٤,٦٣٠	الحصول على تمويل مصرفي
(٢٢٨,٢٠٧)	(٢٣٢,٨٠٨)	سداد تمويل مصرفي
٣٨٧,٥١٦	٧٥,٠٠٠	الحصول على تمويل مصرفي إسلامي
(٢٢١,٠٢١)	(١٥٢,٢١٧)	سداد تمويل مصرفي إسلامي
(٣١,٩٥٧)	(٣٣,٧٠٧)	سداد أصل الدين والفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٥١,١٤١	١٤٧,٤٠٢	صافي الحركة في التمويل المصرفي قصير الأجل
(٦١,٦٠٠)	١١٠,٨٧٨	صافي الحركة في التمويل المصرفي الإسلامي قصير الأجل
(٥٠,٣٤٨)	(٥٣,٢٩٣)	فوائد مدفوعة
(٢٤,٧٨٤)	(١٩,٣٧٠)	الربح المدفوع على تمويل إسلامي
(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(١٣٥,١٩٨)	(١٤١,٩٥٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣,٨٠٨)	(٣٥,٦٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة للأقلية غير المسيطرة
٢,٣٢٠	--	الأموال المستثمرة من قبل الأقلية غير المسيطرة
(٣٢٠,١٨٠)	(٢٣٤,٧٥١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤٧,٥٣٩)	١٩٣,٧٨٣	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
٣١٩,٨٣٤	١٧٢,٢٩٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٧٢,٢٩٥	٣٦٦,٠٧٨	صافي النقد وما يعادله في نهاية السنة
		يتمثل في:
٢٤٣,٥٧٦	٤٦٩,٧٩٣	النقد وما يعادله (راجع إيضاح ٢٣)
(٧١,٢٨١)	(١٠٣,٧١٥)	السحب على المكشوف
١٧٢,٢٩٥	٣٦٦,٠٧٨	

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

العائد إلى مساهمي الشركة													
الاحتياطات													
رأس المال	علاوة الأسهم	الاحتياطي القانوني	احتياطي تحويل العملات	احتياطي التضخم غير الاعتيادي	احتياطي التحوط	الاحتياطي العام	احتياطي رأس المال	الأرباح المستبقة	إجمالي الاحتياطات	الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق المساهمين	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٤٦,٣٨٤	٢٢١,٦٦٧	٥٦٧,٠٥٣	(١٢٠,٣٨٩)	(١٨٣,٨٤٨)	(١٤,٣٤٤)	٨٢,٨٠٥	٧٥,٠٤٠	٨٥١,٩٤٩	١,٤٧٩,٩٣٣	٢,٤٢٦,٣١٧	٢٣٨,٢٥٥	٢,٦٦٤,٥٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	--	--	--	--	--	--	--	(١٢٩,٧٢٠)	(١٢٩,٧٢٠)	(١٢٩,٧٢٠)	٣,٥٦٦	(١٢٦,١٥٤)	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة (الخسارة)/الربح للسنة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(الخسارة الشاملة)/(الدخل الشامل الآخر
--	--	--	٣,٤٧٦	(٢٩,٣١٥)	--	--	--	--	--	(٢٥,٨٣٩)	٥٥٧	(٢٥,٢٨٢)	فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية
--	--	--	--	--	(١٩,٤٧٠)	--	--	--	--	(١٩,٤٧٠)	--	(١٩,٤٧٠)	التغيرات في تحوطات التدفق النقدي
--	--	--	--	٣٨,١٥١	--	--	--	--	--	٣٨,١٥١	--	٣٨,١٥١	تأثير تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩ (إيضاح ٣٤)
--	--	--	٣,٤٧٦	٨,٨٣٦	(١٩,٤٧٠)	--	--	(١٢٩,٧٢٠)	(١٣٦,٨٧٨)	(١٣٦,٨٧٨)	٤,١٢٣	(١٣٢,٧٥٥)	إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة
--	--	٩٦٧	--	--	--	--	--	(٩٦٧)	--	--	--	--	حركات حقوق المساهمين الأخرى
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
--	--	--	--	--	--	--	--	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	--	(٣,٧٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٤-(١٠))
--	--	--	--	--	--	--	--	(١٤١,٩٥٨)	(١٤١,٩٥٨)	(١٤١,٩٥٨)	--	(١٤١,٩٥٨)	المعاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	--	(٤٧,٣١٩)	(٤٧,٣١٩)	(٤٧,٣١٩)	--	--	توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ٢٤-(٩))
٤٧,٣١٩	--	--	--	--	--	--	--	(٤٧,٣١٩)	(٤٧,٣١٩)	(٤٧,٣١٩)	--	--	أسهم منحة مصدرة (راجع إيضاح ٢٤-(٩))
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٣٥,٦٠٨)	(٣٥,٦٠٨)	توزيعات الأرباح المدفوعة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة
--	--	--	--	--	--	--	--	(٧٨٤)	(٧٨٤)	(٧٨٤)	١٣٢	(٦٥٢)	التغير في حقوق الأقلية غير المسيطرة بسبب عمليات الاستحواذ
٩٩٣,٧٠٣	٢٢١,٦٦٧	٥٦٨,٠٢٠	(١١٦,٩١٣)	(١٧٥,٠١٢)	(٣٣,٨١٤)	٨٢,٨٠٥	٧٥,٠٤٠	٥٢٧,٥٠١	١,١٤٩,٢٩٤	٢,١٤٢,٩٩٧	٢٠٦,٩٠٢	٢,٣٤٩,٨٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

----- العائد إلى مساهمي الشركة -----											
----- الاحتياطات -----											
رأس المال	علاوة الأسهم	الاحتياطي القانوني	احتياطي تحويل العملات	احتياطي التضخم غير الاعتيادي	احتياطي التحوط	الاحتياطي العام	احتياطي رأس المال	الأرباح المستبقاه	إجمالي الاحتياطات	إجمالي	حقوق الأقلية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٠١,٣١٨	٢٢١,٦٦٧	٥٥٣,٠٠١	(١١٣,٦٨٨)	(١١٢,٠٠٩)	١,٨٠٤	٨٢,٨٠٥	٦٣,٤١٩	٩٠٣,٠٩٥	١,٦٠٠,٠٩٤	٢,٥٠١,٤١٢	٢١٢,٦٩٧
٢٠١٨	٣١	ديسمبر	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
--	--	--	--	--	--	--	--	(٥,٨٨٧)	(٥,٨٨٧)	(٥,٨٨٧)	(١,٠٩٢)
التعديلات عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦											
٩٠١,٣١٨	٢٢١,٦٦٧	٥٥٣,٠٠١	(١١٣,٦٨٨)	(١١٢,٠٠٩)	١,٨٠٤	٨٢,٨٠٥	٦٣,٤١٩	٨٩٧,٢٠٨	١,٥٩٤,٢٠٧	٢,٤٩٥,٥٢٥	٢١١,٦٠٥
٢٠١٩	١	يناير	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد بيانه)								
--	--	--	--	--	--	--	--	١٦٤,٣٧٨	١٦٤,٣٧٨	١٦٤,٣٧٨	٤٠,٧٧٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة											
--	--	--	--	--	--	--	--	١٦٤,٣٧٨	١٦٤,٣٧٨	١٦٤,٣٧٨	٢٠٥,١٥٦
الربح للسنة											
--	--	--	(٦,٧٠١)	(٧١,٨٣٩)	--	--	--	--	--	--	(٢,٦٤٠)
(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٨١,١٨٠)
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
فروقات سعر صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
التغيرات في تحوطات التدفق النقدي											
--	--	--	(٦,٧٠١)	(٧١,٨٣٩)	(١٦,١٤٨)	--	--	١٦٤,٣٧٨	٦٩,٦٩٠	٦٩,٦٩٠	٣٨,١٣٨
إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للسنة											
--	--	١٤,٠٥٢	--	--	--	--	--	(١٤,٠٥٢)	--	--	--
حركات حقوق المساهمين الأخرى											
--	--	--	--	--	--	--	--	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	(٣,٧٠٠)	--
المحول إلى الاحتياطي القانوني											
--	--	--	--	--	--	--	--	(١١,٦٢١)	١١,٦٢١	--	--
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٢٤-(١٠))											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
رسمة أرباح مستبقاه											
--	--	--	--	--	--	--	--	(١٣٥,١٩٨)	(١٣٥,١٩٨)	(١٣٥,١٩٨)	--
المعاملات مع مساهمي الشركة											
--	--	--	--	--	--	--	--	(٤٥,٠٦٦)	(٤٥,٠٦٦)	--	--
توزيعات الأرباح المدفوعة											
٤٥,٠٦٦	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
أسهم منحة مصدرة											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات الأرباح المدفوعة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الأموال المستثمرة من قبل حقوق الأقلية غير المسيطرة											
٩٤٦,٣٨٤	٢٢١,٦٦٧	٥٦٧,٠٥٣	(١٢٠,٣٨٩)	(١٨٣,٨٤٨)	(١٤,٣٤٤)	٨٢,٨٠٥	٧٥,٠٤٠	٨٥١,٩٤٩	١,٤٧٩,٩٣٣	٢,٤٢٦,٣١٧	٢٣٨,٢٥٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩											
٢,٦٦٤,٥٧٢	٢٣٨,٢٥٥	٢,٤٢٦,٣١٧	١,٤٧٩,٩٣٣	٨٥١,٩٤٩	٧٥,٠٤٠	٨٢,٨٠٥	١٤,٣٤٤	٨٥١,٩٤٩	١,٤٧٩,٩٣٣	٢,٤٢٦,٣١٧	٢٣٨,٢٥٥

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ معلومات عامة

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

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" وبشكل فردي "منشآت المجموعة")، بالإضافة إلى حصة المجموعة في الشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. تم الإفصاح عن الشركات التابعة للمجموعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أنشطتها الرئيسية وحصة المجموعة في إيضاح ٣٦ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في صناعة وبيع مختلف منتجات السيراميك بما في ذلك البلاط وأطقم الحمامات والأدوات الصحية والأواني. كما تعمل الشركة وبعض شركات المجموعة بالاستثمار في الشركات الأخرى التي تزاوِل 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، تزاوِل المجموعة أيضاً أعمال المقاولات والأنشطة الصناعية الأخرى.

بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، تم إصدار مرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية ودخلت التعديلات حيز التطبيق في ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التطبيق.

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

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

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة والتي تسري للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. إن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة.

- **تعريف الجوهرية** - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: "عرض البيانات المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".
- **تعريف الأعمال** - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال".
- **تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**. تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١ معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨، تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢، تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٩، تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٠، تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ والتفسير رقم ٣٢.
- **التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية"**: "الإفصاحات" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" المتعلقة بإعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة.

في سبتمبر ٢٠١٩، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إعادة تشكيل لمؤشر سعر الفائدة (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧). تغير هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم اليقين قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمؤشرات أسعار الفائدة الحالية نتيجة إعادة تشكيل مؤشر الفائدة الجارية تنفيذها.

إن التعديلات ذات صلة بالمجموعة نظراً لأنها تطبق محاسبة التحوط على مخاطر مؤشر أسعار الفائدة. يؤثر تطبيق التعديلات على محاسبة المجموعة بالطرق التالية:

لدى المجموعة ديون ذات معدل متغير مرتبط ببايور الدولار الأمريكي والجنه الاسترليني، والتي يتم عمل التحوط لها باستخدام مقايضات أسعار الفائدة. تسمح التعديلات باستمرار محاسبة التحوط على الرغم من حالة عدم اليقين بشأن توقيت ومبلغ التدفقات النقدية المحوطة نتيجة لإعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة.

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

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

ستحتفظ المجموعة بالأرباح أو الخسائر المتراكمة في احتياطي تحوطات التدفق النقدي لتحوطات التدفقات النقدية المحددة التي تخضع لإعادة تشكيل مؤشر أسعار الفائدة على الرغم من وجود حالة عدم يقين ناشئة من إعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة فيما يتعلق بتوفيت ومبلغ التدفقات النقدية لبنود التحوط. إذا اعتبرت المجموعة أن التدفقات النقدية المستقبلية المحوطة لم يعد من المتوقع حدوثها لأسباب أخرى غير إعادة تشكيل سعر الفائدة ، فسيتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة على الفور إلى الربح أو الخسارة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" الذي يوفر للمستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بـ COVID-١٩ هو تعديل لعقد الإيجار. أن تاريخ التطبيق هو ١ يونيو ٢٠٢٠.

في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر المجلس الدولي لمعايير المحاسبة تعديلات خاصة بامتيازات الإيجار ذات الصلة بـ COVID-١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) والذي يوفر تسهيلات عملية للمستأجرين عند محاسبة امتيازات الإيجار المترتبة مباشرة على انتشار فيروس كورونا COVID-١٩ ، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا COVID-١٩ هو تعديل لعقد الإيجار. يتطلب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار الأخذ في الاعتبار أي تغيير في مدفوعات الإيجار الناتجة عن امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا COVID-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار .

تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتياز الإيجار المترتبة مباشرة على انتشار فيروس كورونا COVID-١٩ فقط في حال تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أن ينتج عن التغيير في دفعات الإيجار اعتبارات إيجار معدلة تكون مماثلة إلى حد كبير أو أقل من اعتبارات الإيجار قبل التغيير؛
- أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على مدفوعات الإيجار المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (يستوفي امتياز الإيجار هذا الشرط إذا أدى إلى انخفاض مدفوعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وزيادة مدفوعات الإيجار التي تمتد بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١) ؛ و
- عدم وجود تغيير جوهري على شروط وأحكام الإيجار الأخرى .

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

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين المتعلق بتوفير نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين (يسري للفترة السنوية بعد ١ يناير ٢٠٢٣).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو تقديم موجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة (جرى تأجيل التطبيق لأجل غير مسمى مع السماح بالتطبيق المبكر).
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١: عرض البيانات المالية - تعديلات على التصنيفات. يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.
- التعديلات المتعلقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ورقم ٣٧ ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسري للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢).
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ المتعلق بالتعديلات بشأن تاريخ انتهاء نهج التأجيل. أن التاريخ المحدد لانتهاء صلاحية الإغفاء المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ هو ١ يناير ٢٠٢٣.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلقة بـ "إعادة تشكيل مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢"، والتي تتناول القضايا التي قد تؤثر على التقارير المالية بعد إعادة تشكيل معيار معدل الفائدة، بما في ذلك استبداله بمؤشر سعر بديل. التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ التي توضح أنه لغرض إجراء "اختبار ١٠ بالمائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية في تحديد الرسوم المدفوعة بعد خصم الرسوم المستلمة، لا يتضمن المقترض سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

(هـ) قياس القيم العادلة

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- أساس الإعداد (تتمة)

(هـ) قياس القيم العادلة (تتمة)

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

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

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

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

(و) أسس توحيد البيانات المالية الموحدة

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

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

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

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

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- أساس الإعداد (تتمة)

(و) أسس توحيد البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

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

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

٤- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

(أ) اندماج الأعمال

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

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

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

إن الملكية غير المسيطرة والتي هي حصة ملكية حالية وتخول مالكيها في حصة تناسبية من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للملكية غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(أ) اندماج الأعمال (تتمة)

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 اختبار 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 اختبار 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 تعاقدى بالحصول على حقوق من صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي تقاسم للسيطرة على الترتيب التعاقدى بشكل متفق عليه، ويحدث فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من قبل الأطراف المتقاسمة للسيطرة.

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

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

عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، فإن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الزميلة والمشروع المشترك والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء، يتم الاعتراف بها كشهرة، وهو ما يتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات 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 الإنخفاض في القيمة المعترف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

(د) التضخم غير الاعتيادي

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

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

عندما تصبح العملة الرسمية لأحد الشركات التابعة ليست ذات تضخم غير اعتيادي، تقوم المجموعة بإيقاف محاسبة التضخم غير الاعتيادي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ 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 ٣٦ شهراً السابقة.

(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 لمناافع استخدام 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 الاستثمار في العملات الأجنبية والتي يتم الاعتراف بها ضمن احتياطي العملات الأجنبية ويتم الاعتراف 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 احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم إدراج فروقات أسعار تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالتضخم الاقتصادي ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(هـ) العملات الأجنبية (تتمة)

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

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

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

(و) الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملات المباشرة التي تتعلق بالإستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (فيما عدا الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الإعراف 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 الإعراف بجميع الموجودات المالية كما في تاريخ المعاملة، عندما يتم شراء أو بيع الموجودات المالية بموجب عقد يتطلب الحصول أو التنازل عن تلك الموجودات المالية خلال جدول زمني معين ويتم إبرامه بواسطة السوق المالي ذو العلاقة. يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، إستناداً إلى تصنيف الموجودات المالية.

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

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

- يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال هدفه الرئيسي تحصيل تدفقات نقدية 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.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

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

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

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

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

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

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة منهجية تنطوي على ثلاث مراحل تركز على التغير 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 التعتثر المتوقعة على مدى العمر المتوقع.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

- 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 تقديم الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من الهبوط إلى الشطب. يتم عادةً قياس مخصصات انخفاض القيمة بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع.

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

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

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

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 الاعتراف المبدي:

- التدهور الكبير الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن توفر) أو الداخلي للأداة المالية؛
- التدهور الكبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال الزيادة 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 المبدي 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 المبدي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

تعريف التعثر في السداد

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

- عندما لا يلتزم العميل بالشروط 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 الاستحقاق ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومدعومة تبين أن احتمال التعثر في وقت قريب هو الأنسب.

سياسة الشطب

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

القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

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

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر والمنافع لمملكية الموجودات المالية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بمملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم المجموعة بالإعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع المتعلقة بمملكية 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 التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحوط إلى مخاطر التحوط وهو عندما تستوفي علاقة التحوط جميع متطلبات فعالية التحوط التالية:

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

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

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

تحوطات القيمة العادلة

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

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

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

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

تحوطات التدفق النقدي

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى التي تم تحديدها والمؤهلة كتحوطات التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر والمترجمة 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 والمترجمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يكون فيها العنصر المتحوط له يؤثر على الربح أو الخسارة ، في نفس فئة البند المتحوط المعترف به. ومع ذلك ، عندما تؤدي المعاملة المتوقعة التي تم التحوط ضدها إلى تسجيل موجودات غير مالية أو مطلوبات غير مالية ، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في حقوق الملكية يتم إلزاتها من حقوق الملكية وتدرج مبدئياً ضد القياس الأولي لتكلفة الموجودات أو المطلوبات غير المالية. إن هذه التحويل لا يؤثر على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا توقعت المجموعة أن بعض أو كل الخسائر المترجمة في احتياطي تحوط التدفقات النقدية لن يتم استردادها في المستقبل ، يتم إعادة تصنيف هذا المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة.

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

الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة التحوط (تتمة)

المشتقات الضمنية

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

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

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

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

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

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

المطلوبات المالية

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

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

إلغاء الإعتراف بالالتزامات المالية

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

التصنيف كدين أو أداة ملكية

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

أدوات الملكية

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

رأس المال

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

المقاصة

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

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

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

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

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

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

المصروفات اللاحقة

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

إعادة التصنيف إلى إستثمارات في ممتلكات

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

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

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

الأعمار (بالسنوات)

٣٥ - ٢٠

١٥ - ٤

١٠ - ٣

١٠ - ٣

١٠ - ٢

١٠ - ٥

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

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

(ح) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

(ط) الموجودات غير الملموسة

الاعتراف والقياس

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

المصروفات اللاحقة

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

الإطفاء

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ي) الإستثمارات في ممتلكات

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

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

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

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

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

(ك) عقود الإيجار

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

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

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

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

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ك) عقود الإيجار (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ك) عقود الإيجار (تتمة)

الموجودات المستأجرة

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

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

(ل) المخزون

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

(م) إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ن) تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

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

خطط المساهمات المحددة

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لموظفيها من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٧) لعام ١٩٩٩، وبموجب 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 المقدرة لإستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى نهاية السنة.

تعويضات نهاية الخدمة

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

(س) المخصصات

يتم أخذ مخصصات عند وجود 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 بإستخدام 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 سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ف) الموجودات المحتفظ بها للبيع

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

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

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

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

(ص) الإيرادات

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

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

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

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

تقديم الخدمات

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

إيرادات توزيعات الأرباح

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

(ق) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

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

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - أهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(ق) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل (تتمة)

إن الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة حتى يصبح جاهزاً للاستخدام المحدد له أو بيعه. تتوقف 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 (خلافًا لإندماج الأعمال) لموجودات ومطلوبات بمعاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو على الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك لا يتم الإعراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا كانت الفروق المؤقتة ناتجة عن الإعراف المبدئي للشهرة.

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

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخفيض للحد الذي يكون من غير المحتمل معه أن تتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة الكافية للسماح باسترداد الأصل كله أو بعضه. يتم قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيه تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) التي تم تشريعها أو تم إعتبار 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 ٢٠٢٠

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 الانتهاء من أحد الأصول في السنة التي يتم فيها الانتهاء من عملية التقييم.

(ت) الربح الأساسي والمخفض للسهم

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

(م) التقارير حول القطاعات

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٢,٣٣٤,٤٦٧	٢,٥٥٤,٢٠٤
١٥,٠٢٢	٢٠,٣٢٩
٢,٣٤٩,٤٨٩	٢,٥٧٤,٥٣٣

بيع البضائع
أخرى

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

(أ) تحليل الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية

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

٦- تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٦٦٣,٣٥٦	٧٥٨,٥٥٦
١٤٠,٢١١	٥٢,٠٩٨
٢٠,٢٤٥	٩,٧٨١
١٨٩,٠٨٢	٢١٨,٦٣٥
١١٢,٨٨٤	١٣٠,٢٩٩
١٤٧,٠٢٠	١٨٩,٨٣٨
١١٠,٨٧٩	١١١,٥٣٧
١٠٤	١٥٧
٨٧,٤٩٠	٩٨,٦٧٤
٨٥,٥٩١	١٠٢,٨٦٦
٣٩,٧٦٣	٤٦,٥٥٧
١,٥٩٦,٦٢٥	١,٧١٨,٩٩٨

مواد خام مستهلكة
التغير في البضائع تامة الصنع
مخصص البضاعة بطيئة الحركة - صافي (راجع إيضاح ٢٠)
عمالة مباشرة
الطاقة والوقود
الغاز النفطي المسال والغاز الطبيعي
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
استهلاك حق استخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
مصاريف إصلاحات وصيانة
مصاريف مواد التعبئة
أخرى

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧,٤٢٤	٨٣,٠٧٣	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
١٨,٥٠٢	١٩,٦٦٠	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
١٠,٦١٦	١١,٣٣٦	استهلاك إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)
٢,٠٤١	١,٥٣٠	استهلاك حق إستخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
٦,٣٦٥	٦,٦٧٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٧)
٥,٥٤٨	٤,٠٧٣	هاتف وبريد ومستلزمات مكتبية
٦,١٠٠	٥,١٣٩	مصاريف إصلاحات وصيانة
١٢,٥٥٢	١٣,٧٧٣	أتعاب قانونية ومهنية
٤,٧٩٧	٤,٢٠٦	مصرفات مرافق
٢,٠٠٥	٢,٧١٧	مصرفات أمن
١٠,٦٧٧	١٠,٤٢٠	ترخيص تكنولوجيا المعلومات وأتعاب الاستشارات
٨,٩٣٥	٩,٢٨٥	مصرفات إستثمارات في ممتلكات
--	١,٤٣٨	الخسارة من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٢٥,١١٨	٢٥,٩٧٧	أخرى
٢١٠,٦٨٠	١٩٩,٣٠٥	

تتضمن المصاريف الأخرى مبلغ ٠,٤٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٠,١٨ مليون درهم) مقابل مساهمات إجتماعية.

١-٧ خسائر/(عكس) الانخفاض في القيمة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٩٩١	٤٦,٧٢٢	خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة *
--	٨,٨٦٦	خسائر انخفاض قيمة ذمم مدينة أخرى
(٢٣,٠٠٤)	(٤,٤٠٤)	عكس خسارة الانخفاض في القيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة
(١٠,٠١٣)	٥١,١٨٤	

تشمل خسارة الانخفاض في القيمة مبلغ ٢٣,١ مليون درهم على المستحقات المتعلقة بالفندق المؤجر (٢٠١٩ : لا شيء).

٨- مصاريف بيعية وتوزيعية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٣,٢٧٢	١١٩,٨٩٧	رواتب موظفين والتكاليف ذات الصلة
١٣٣,٨٧٩	١٧٨,٢٩٧	الشحن والنقل
٢٨,٠٣٢	٢٢,٢٣٣	عمولة الوكالة
٥١,٠٩٤	٣٥,٥٩٥	مصرفات دعائية وترويج
٥,٨٣٥	٢,٨٢٧	مصرفات الإيجار
٥,٠٧٧	٢,٢١٠	مصرفات سفر وضيافة
٦,٥٨٤	٧,٣٨٣	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
٢١,٦٠٣	٢٣,٦١٢	استهلاك حق إستخدام الموجودات (راجع إيضاح ١٦)
١٦,٢٤٦	١٧,١٣٤	أخرى
٤١١,٦٢٢	٤٠٩,١٨٨	

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٧,٧٧٥	٣٠,٥٥٨	إيرادات الإيجار من إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح (٣))
٣,٠١٥	٢,٢١١	بيع خردة وبنود متنوعة
٧٦٩	٣,٤١٧	مطالبات التأمين
--	١,٣٧٩	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٦٤٢	٢,٦٨٤	خصومات مكتسبة
٢٠,١٧٩	١٥,٩١٤	إيرادات متنوعة أخرى
٥٧,٣٨٠	٥٦,١٦٣	

١٠- تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٥٣,٢٨٠	٥٠,٣١٥	تكاليف التمويل
١٩,٣٧٠	٢٤,٧٨٤	الفوائد على التمويلات المصرفية
١٣	٣٣	مصروفات الربح على التمويلات الإسلامية
٥,٣٨٣	٥,٩١٣	الفوائد على مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (راجع إيضاح (٢١))
٢,٩٧٠	٢,٩١٩	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
--	٦,١٠٥	رسوم بنكية
٣,٢٦١	--	صافي خسائر صرف عملات أجنبية
	--	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٨٤,٢٧٧	٩٠,٠٦٩	الإجمالي (أ)
٧,١٠٥	٦,٠٢٢	إيرادات التمويل
٢٥١	١٩٠	الفوائد على الودائع الثابتة
--	٢,٦٦٦	الربح من ودائع الوكالة
١٤,٤٠٨	--	صافي التغير في القيمة العادلة للأدوات المشتقة
٢١,٧٦٤	٨,٨٧٨	صافي ربح صرف عملات أجنبية
		الإجمالي (ب)
٦٢,٥١٣	٨١,١٩١	صافي تكاليف التمويل (أ-ب)

١١- استثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤٠,٠٤٢	٤٢,٦٠٦	الرصيد في ١ يناير
٦٠٤	--	الاستحواذ على حصة شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٠٣	--	الربح من الاستحواذ على حصة شركات مُستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١٦,٧٤١	١٣,٦٣٠	الحصة من الأرباح
(٧,٩٧٨)	(١٦,١٩٤)	توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
١,٠٨٤	--	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٥٠,٥٩٦	٤٠,٠٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

ديسمبر	كلودي راك ذ.م.م (٥١٪)		أخرى		الإجمالي	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	----- ألف درهم -----					
الموجودات غير المتداولة	٩,٩٨٩	٧,٩٩٨	١٣,٨٩٧	١٤,٠٩٧	٢٣,٨٨٦	٢٢,٠٩٥
الموجودات المتداولة						
(*) تشمل على النقد وما يعادله بقيمة ١٦,٦٦ مليون درهم (٢٠١٩: ٢,٥١ مليون درهم))	٩٨,٩٩٥*	*٩٠,٢٨٥	٢٩,٣٢٢	٢١,٨٤٩	١٢٨,٣١٧	١١٢,١٣٤
المطلوبات غير المتداولة						
(*) تتألف من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين)	٨,٩٢١*	*٣,٣٣٦	٨,٢٧٩	١٢,٧٢٦	١٧,٢٠٠	١٦,٠٦٢
المطلوبات المتداولة						
(*) تتألف من الذمم التجارية الدائنة والمخصصات)	٢٥,٨٣٧*	*٣٢,٩٠٦	٨,٧٤٧	*٧,٠٦١	٣٤,٥٨٤	*٣٩,٩٦٧
صافي الموجودات	٧٤,٢٢٦	٦٢,٠٤١	٢٦,١٩٣	١٦,١٥٩	١٠٠,٤١٩	٧٨,٢٠٠
حصة المجموعة من صافي الموجودات	٣٧,٨٥٥	٣١,٦٤١	١٢,٧٤١	٨,٤٠١	٥٠,٥٩٦	٤٠,٠٤٢
الإيرادات	١٤٢,١٨٦	١٥٣,٨٨٥	٢٣,٣٦٦	١٩,٦٣٩	١٦٥,٥٥٢	١٧٣,٥٢٤
الاستهلاك والإطفاء	١,٥٩٦	١,٧٣٢	--	--	١,٥٩٦	١,٧٣٢
إيرادات الفوائد	١٥٢	١٥١	--	--	١٥٢	١٥١
الربح	٢٧,١٨٤	٢٧,٥٩٨	٥,٦٩٢	٢٥٧	٣٢,٨٧٦	٢٧,٨٥٥
حصة المجموعة من الأرباح	١٣,٨٦٤	١٤,٠٧٥	٢,٨٧٧	(٤٤٥)	١٦,٧٤١	١٣,٦٣٠
توزيعات الأرباح المستلمة من قبل المجموعة	٧,٦٥٠	١٥,٨١٠	٣٢٨	٣٨٤	٧,٩٧٨	١٦,١٩٤

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

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ - ضريبة الدخل

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٦٣٥	١١,٨٨٤	الضريبة الحالية فيما يتعلق بالسنة الحالية
		الضريبة المؤجلة
٧,٠٥٧	٢,٦٨٠	إنشاء وعكس فروق الضريبة المؤقتة خلال السنة
٢٦,٦٩٢	١٤,٥٦٤	مصرفات الضريبة للسنة
١٧٠,٦٨٢	١٧٥,٩٤٦	مخصص الضريبة
٣,٩٦٦	٤,٠٦٦	موجودات الضريبة المؤجلة
٨,٤١٣	١٠,٦٩٧	مطلوبات الضريبة المؤجلة

تمارس الشركة نشاطها في منطقة لا تفرض ضرائب. يبلغ معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة ٨,٣٣٪ لسنة ٢٠٢٠ (٢٠١٩): ٨,٥٣٪، ويرجع ذلك بصورة أساسية لتأثير المعدلات الضريبية في المناطق الأجنبية.

١٣ - (الخسارة)/الربح للسهم الواحد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦٤,٣٧٨	(١٢٩,٧٢٠)	(الخسارة)/الربح العائد إلى مساهمي الشركة (ألف درهم)
٩٩٣,٧٠٣	٩٩٣,٧٠٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
٠,١٧	(٠,١٣)	(الخسارة)/الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني ألف درهم	آلات ومعدات ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث وتجهيزات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	أعمال طرق وترصيف ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٦١١,١٦٨	٢,٨٣٥,٤٠٢	٤٨,٢٦٠	٥٤,٤٥٥	٧٠,٢٠٠	٢١,٦٠٧	١٤٣,٧٧٦	٣,٧٨٤,٨٦٨
الإضافات خلال السنة	٣٣,٠٦٦	١٠,٨٤٧	١,٥٣٩	٣,٣٥٥	٢,٩٩٠	١٦٠	١٢٠,٧٥٧	١٧٢,٧١٤
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	٣٢,٠٤٧	١٧٤,٣٠٦	٦٩	١,٥٩٨	٤٦٠	٣,٦١١	(٢١٢,٠٩١)	--
المحول إلى موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٧)	--	--	--	--	--	--	(١,٣٨٠)	(١,٣٨٠)
المحول إلى إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)	(١٧,٣١٨)	--	--	--	--	--	(٢٧٩)	(١٧,٥٩٧)
إطفاءات متعلقة باستبعادات/ مشطوبات	(٢,٢٥٩)	(١٤٠,٢٠٥)	(١,٩٦٨)	(١,٤٠٠)	(٤,٠٥٧)	--	(١١٩)	(١٥٠,٠٠٨)
تأثير الحركات في أسعار الصرف	(٣٧,٢٩٩)	(١٧٩,٣٦٦)	(٢,٩٢٧)	(١,٤٩٧)	(٨٣٨)	(١,٥٠٨)	(٤,١٧٤)	(٢٢٧,٦٠٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦١٩,٤٠٥	٢,٧٠٠,٩٨٤	٤٤,٩٧٣	٥٦,٥١١	٦٨,٧٥٥	٢٣,٨٧٠	٤٦,٤٩٠	٣,٥٦٠,٩٨٨
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٦١٩,٤٠٥	٢,٧٠٠,٩٨٤	٤٤,٩٧٣	٥٦,٥١١	٦٨,٧٥٥	٢٣,٨٧٠	٤٦,٤٩٠	٣,٥٦٠,٩٨٨
تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)	--	١٦٩,٦١٤	٣,٠٧٥	٥٩٩	٥٥٤	١,٦٧١	٨	١٧٥,٥٢١
الإضافات خلال السنة	٢,٣٦٤	٢,١٦٠	١,٠٨١	٢,٨٩٢	١,٧٥٣	١٠٠	٩٢,١١٩	١٠٢,٤٦٩
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	١٨,٦٨١	٤٥,٢٢٧	-	٣,٠٧٢	٣٧٦	--	(٦٧,٣٥٦)	--
المحول إلى موجودات غير ملموسة (راجع إيضاح ١٧)	--	--	--	--	--	--	(٤,٠٥٠)	(٤,٠٥٠)
المحول من إستثمارات في ممتلكات (راجع إيضاح ١٨)	٤١,٦٦٢	--	--	--	--	--	--	٤١,٦٦٢
إطفاءات متعلقة باستبعادات/ مشطوبات	(٢,٠٤٧)	(١٠,٢٥٤)	(١,٢٢٧)	(٥,٨٧٠)	(٣,٩٣٩)	--	(١٢)	(٢٣,٣٤٩)
تأثير الحركات في أسعار الصرف	٩,٤٩٦	(١١٤,٥٠١)	(٢,٠٥٨)	١٨٧	(١٦٩)	(١,٢٣٨)	(١٥)	(١٠٨,٢٩٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٨٩,٥٦١	٢,٧٩٣,٢٣٠	٤٥,٨٤٤	٥٧,٣٩١	٦٧,٣٣٠	٢٤,٤٠٣	٦٧,١٨٤	٣,٧٤٤,٩٤٣

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

أراضي ومباني	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	أعمال طرق وترصيف	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة							
٣٢٨,٣٨٤	٢,١١٥,٣٣٢	٤٣,٨٩٤	٤١,٠٠٥	٥٨,٠١٩	١٦,٩٣٣	--	٢,٦٠٣,٥٦٧
١٨,٢٤٩	١٠٤,٢٠٦	١,٤٤٠	٦,٢٣٢	٥,٥٢٠	٩٧٦	--	١٣٦,٦٢٣
(١١,١٥٨)	--	--	--	--	--	--	(١١,١٥٨)
(١,٧٨٣)	(١٣٩,٣١٠)	(١,٨٨٠)	(١,٣٧٧)	(٤,٠٣٦)	--	--	(١٤٨,٣٨٦)
(٢٣,٥٠٦)	(١٤٤,٧٦٧)	(٢,٨٧١)	(٤٧٣)	(٥٤١)	(١,٤٩٢)	--	(١٧٣,٦٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٩٣٥,٤٦١	٤٠,٥٨٣	٤٥,٣٨٧	٥٨,٩٦٢	١٦,٤١٧	--	٢,٤٠٦,٩٩٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠							
--	١٥٢,٦٢٧	٣,٠٥١	٤١٥	٢٩٧	١,٤٩٤	--	١٥٧,٨٨٤
١٨,٧٥٩	١٠٧,٦٠٢	١,٠٥٧	٤,٨٨٨	٤,٥٠٤	١,١١٢	--	١٣٧,٩٢٢
١١,٥٣٩	--	--	--	--	--	--	١١,٥٣٩
(١,٢١٦)	(٩,٥٤٤)	(١,١١٨)	(٤,٠٩٠)	(٣,٩٢١)	--	--	(١٩,٨٨٩)
٢,٠٠٩	(١٠٠,٨١٤)	(٢,٠٢٩)	٢٠٥	(٥٦)	(١,١٠٤)	--	(١٠١,٧٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٠٨٥,٣٣٢	٤١,٥٤٤	٤٦,٨٠٥	٥٩,٧٨٦	١٧,٩١٩	--	٢,٥٩٢,٦٦٣
القيمة الدفترية							
٣٤٨,٢٨٤	٧٠٧,٨٩٨	٤,٣٠٠	١٠,٥٨٦	٧,٥٤٤	٦,٤٨٤	٦٧,١٨٤	١,١٥٢,٢٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							
٣٠٩,٢١٩	٧٦٥,٥٢٣	٤,٣٩٠	١١,١٢٤	٩,٧٩٣	٧,٤٥٣	٤٦,٤٩٠	١,١٥٣,٩٩٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩							

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع تكاليف الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١١,٥٣٧	١١٠,٨٧٩	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
١٨,٥٠٢	١٩,٦٦٠	مصروفات إدارية وعمومية (لرجوع إلى إيضاح ٧)
٦,٥٨٤	٧,٣٨٣	مصروفات بيعية وتوزيعية (لرجوع إلى إيضاح ٨)
١٣٦,٦٢٣	١٣٧,٩٢٢	

(١) الأراضي والمباني

تم إنشاء بعض مباني المصنع على قطع أراضي تبلغ مساحتها الإجمالية ٤٦,٦٣٤,٩٣١ قدم مربع حصلت عليها المجموعة من حكومة إمارة رأس الخيمة بموجب مرسوم أميري دون مقابل كمساحة 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 ٢٠,١٩ مليون درهم (٢٠١٩: مبلغ ٢٣,٨٣ 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 (٢٠١٩: لا شيء).

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

خلال السنة، قامت المجموعة بتحويل إستثمارات في ممتلكات إلى ممتلكات شاغرة بقيمة دفترية تبلغ ٣٠,١٢ مليون درهم. خلال سنة ٢٠١٩، قامت المجموعة بإعادة تصنيف الأراضي والمباني البالغ قيمتها الدفترية ٦,١٦ مليون درهم من الممتلكات، الآلات والمعدات إلى إستثمارات في ممتلكات نتيجة للتغير في طبيعة استخدامها.

١٥ - الشهرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,١٤٤	١٢٠,٣٧٨	الرصيد كما في ١ يناير
٢٣٤	١٨٣	يضاف: تأثير التغيرات في معدلات الصرف
١٢٠,٣٧٨	١٢٠,٥٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تتألف الشهرة من مبلغ ٥٠,٤ مليون درهم ومبلغ ٥,٥ مليون درهم ومبلغ ٦,٢ مليون درهم ومبلغ ٢٧ مليون درهم ومبلغ ٣١,٥ مليون درهم حيث تم الاعتراف بها عند الاستحواذ على سيراميك منطقة حرة ذ.م.م وسيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة ليمتد ورأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. آر. إل. وارك الدولية للتجارة المحدودة ورأس الخيمة السعودية ذ.م.م، على التوالي.

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥- الشهرة (تتمة)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٪ - ١٥٪	٨٪ - ١٢٪	معدل الخصم
٨٪ - ١٣٪	٨٪ - ١٣٪	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 (٢٠١٩: لا شيء) حيث كانت القيم القابلة للاسترداد أكبر من القيم الدفترية كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

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

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

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦- حق إستخدام الموجودات

التكلفة	ممتلكات ألف درهم	سيارات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	١٢٣,٤٦٨	٦,١٩٦	١٢٩,٦٦٤
إضافات خلال السنة	١٥,٣٢١	١,٤٤٧	١٦,٧٦٨
حذوفات	(٣,٢٨٤)	--	(٣,٢٨٤)
تأثير التغيرات في معدلات الصرف	(٤,٥١٢)	(١٢٠)	(٤,٦٣٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣٠,٩٩٣	٧,٥٢٣	١٣٨,٥١٦
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	١٣٠,٩٩٣	٧,٥٢٣	١٣٨,٥١٦
إضافات خلال السنة	٣١,٩٣٣	٢,٤٩٣	٣٤,٤٢٦
حذوفات	(٣٣,٣٠٢)	(١,٤١٢)	(٣٤,٧١٤)
تأثير التغيرات في معدلات الصرف	١,٨٢٣	١٠٢	١,٩٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣١,٤٤٧	٨,٧٠٦	١٤٠,١٥٣
الإستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣١,٩٨٦	١,٥٦٢	٣٣,٥٤٨
إضافات	٢٢,٢٦٦	١,٥٣٥	٢٣,٨٠١
حذوفات	(١,٢٠٣)	--	(١,٢٠٣)
تأثير التغيرات في معدلات الصرف	(٨٨٧)	(٧)	(٨٩٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٢,١٦٢	٣,٠٩٠	٥٥,٢٥٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٥٢,١٦٢	٣,٠٩٠	٥٥,٢٥٢
إضافات	٢٣,٩٠٨	١,٣٣٨	٢٥,٢٤٦
حذوفات	(١٨,٠٤٧)	(٤٤٩)	(١٨,٤٩٦)
تأثير التغيرات في معدلات الصرف	٧٥١	٥١	٨٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٨,٧٧٤	٤,٠٣٠	٦٢,٨٠٤
القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٢,٦٧٣	٤,٦٧٦	٧٧,٣٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٨,٨٣١	٤,٤٣٣	٨٣,٢٦٤

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦- حق استخدام الموجودات (تتمة)

تم توزيع تكلفة الإستهلاك كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٤	١٥٧	تكلفة المبيعات (راجع إيضاح ٦)
١,٥٣٠	٢,٠٤١	مصاريف إدارية وعمومية (راجع إيضاح ٧)
٢٣,٦١٢	٢١,٦٠٣	مصاريف بيعية وتوزيعية (راجع إيضاح ٨)
٢٥,٢٤٦	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 الموحد

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٢٤٦	٢٣,٨٠١	مصاريف إستهلاك حق استخدام الموجودات
٣,٥٠٧	٦,٨٣٩	المصاريف المتعلقة بالإيجارات قصيرة الأجل/ الموجودات ذات القيمة البسيطة
٥,٣٨٣	٥,٩١٣	مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار

١٧- موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٨٣٣	٢٧,٢٤٣	الرصيد في ١ يناير
٣,٩٧١	٣,٦٦٣	إضافات خلال السنة
٤,٠٥٠	١,٣٨٠	المحول من الممتلكات، الآلات والمعدات (راجع إيضاح ١٤)
(٦,٦٧٨)	(٦,٣٦٥)	الإطفاء خلال السنة (راجع الإيضاح ٧)
٢٢٦	(٨٨)	تأثير الحركات في أسعار الصرف
٢٧,٤٠٢	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 والعلامات التجارية.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨ - إستثمارات في ممتلكات

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,٢٩٥,٩٠٦	١,٢٧٩,٤٣٩	التكلفة
٣٧,٨٦١	--	الرصيد في ١ يناير
٣٨	٢٧١	تأثير التضخم غير الإعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
(٤١,٦٦٢)	١٧,٥٩٧	إضافات خلال السنة
(٢٦,٣٧٩)	(١,٤٠١)	المحول (إلى)/من ممتلكات، آلات ومعدات (راجع إيضاح ١٤)
١,٢٦٥,٧٦٤	١,٢٩٥,٩٠٦	تأثير الحركات في أسعار الصرف
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١١٩,٥١٣	٩٨,٢٤٨	الاستهلاك المتراكم
٢٤,٦٤٢	--	الرصيد في ١ يناير
١١,٣٣٦	١٠,٦١٦	تأثير التضخم غير الإعتيادي (راجع إيضاح ٣٤)
٢١٣,١٧٠	--	الإستهلاك للسنة (راجع إيضاح ٧)
(١١,٥٣٩)	١١,١٥٨	أنخفاض القيمة
(١٧,٥١٧)	(٥٠٩)	المحول (إلى)/من ممتلكات وآلات ومعدات (الجوع إلى إيضاح ١٤)
٣٣٩,٦٠٥	١١٩,٥١٣	تأثير الحركات في أسعار الصرف
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩٢٦,١٥٩	١,١٧٦,٣٩٣	القيمة الدفترية - في ٣١ ديسمبر
١,٠٤٩,٩٦٢	١,٣٤٣,٥٠٠	القيمة العادلة - في ٣١ ديسمبر

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

(٢) بلغت الإستثمارات في ممتلكات الموجودة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة مبلغ ٤١,٧٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٦,٢٣ مليون درهم).

(٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حققت المجموعة إيرادات إيجار بمبلغ ٢٧,٧٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٣٠,٥٦ مليون درهم) من الإستثمار في ممتلكاتها (راجع إيضاح ٩) ومصاريف تشغيلية مباشرة على الإستثمارات في ممتلكات بمبلغ ٩,٢٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٨,٩٤ مليون درهم) (إيضاح رقم ٧).

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس تقييم مستقل للممتلكات كما في ذلك التاريخ. تتمتع شركة التقييم بمؤهلات مناسبة كما لديها خبرة حديثة في معاملات التقييم لممتلكات تقع في نفس فئة وموقع الممتلكات المعنية بالتقييم. نتيجة للتأثير الاقتصادي الحالي والمستقبلي لوباء ١٩ COVID، أبلغ المقيمون عن قيم سوقية عادلة على أساس "عدم اليقين في التقييم المادي" وفقاً لـ VPS-٣ و VPGA-١٠ من الإصدار العالمي للكتاب الأحمر RICS. بشكل خاص، لاحظ المقيمون أنه "نتيجة لذلك، ينبغي ربط قدر أقل من اليقين ودرجة أعلى من الحذر بالتقييم مما هو عليه الحال عادة. على هذا النحو، يمكن ربط وزن أقل بأدلة السوق السابقة لأغراض المقارنة. الاستجابة الحالية لـ ١٩ COVID تعني أننا نواجه مجموعة غير مسبوقة من الظروف التي نبني عليها حكماً".

تم تقييم الإستثمارات في ممتلكات باستخدام الطريقة المتبقية أو طريقة الإستثمار أو طريقة المقارنة أو نهج السوق، لمختلف الممتلكات، بعد تعديلها من خلال العوامل الرئيسية للسوق، التي تتضمن الطلب والمعاملات ومدى التوفر والتضخم والقوة الشرائية للعملة والأحكام الهامة حول فئة الممتلكات المستخدمة والمعتمدة. أخذت المجموعة بعين الاعتبار معدل التضخم ومعدل المخاطرة وسعر الفائدة ومتوسط معدل النمو الإحصائي. يتوافق التقييم مع معايير التقييم الدولية.

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

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨ - إستثمارات في ممتلكات (تتمة)

نظرًا لأن المبلغ القابل للاسترداد كان أقل من القيمة الدفترية، فقد سجلت المجموعة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢١٣,١٧ مليون درهم خلال السنة (٢٠١٩: لا شيء). يؤدي التغيير بنسبة +٥٪ إلى -١٠٪ في القيم الافتراضية المختلفة إلى تغيير إضافي في القيمة العادلة للاستثمارات في ممتلكات منخفضة القيمة في نطاق -٧,٥٪ و +٧,٨٪.

(٤) كما هو مبين في إيضاح رقم ١٤ (٤)، قامت المجموعة خلال السنة بتحويل استثمارات في ممتلكات إلى ممتلكات، آلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٣٠,١٢ مليون درهم، قامت المجموعة خلال السنة السابقة بإعادة تصنيف الأراضي والمباني البالغ قيمتها الدفترية ٦,١٦ مليون درهم من الممتلكات، الآلات والمعدات إلى إستثمارات في ممتلكات بسبب التغير في طبيعة استخدامها.

١٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
١,٠٦٨,٣٧٥ (٢٢٧,٣١٨)	١,٠٢٩,٦٧٦ (٢٢٦,٦٥٥)	ذمم تجارية مدينة يطرح: مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٨٤١,٠٥٧	٨٠٣,٠٢١	الإجمالي (أ)
١٣٠,٠٩٣ --	١٢٣,٨٣٣ (٨,٨٦٦)	ذمم مدينة أخرى يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٠,٠٩٣	١١٤,٩٦٧	الإجمالي (ب)
١٨٠,١٧٢ ٢٧,٦٥١	١٨٦,٤٢٧ ٢٩,٤٨٥	دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً (ج) ودائع (د)
١,١٧٨,٩٧٣	١,١٣٣,٩٠٠	

تم رهن ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١٥٤,٠٦ مليون درهم (٢٠١٩: ١١٣,٣٦ مليون درهم) لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (٢)).

لا يتم تحميل الذمم التجارية المدينة القائمة بأية فوائد.

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر الائتمانية للذمم التجارية المدينة بقيمة تساوي العمر المتوقع للخسارة الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى احتمالية التعثر عن السداد السابقة وتحليل المركز المالي الحالي 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. خلال السنة الحالية، استجابة لوباء COVID-١٩، وعلاوة على ما سبق، تم تعديل نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المستخدمة لتحديد حساب معدل الخسارة لتحديد معدلات الخسارة المنفصلة بناءً على التقسيم الجغرافي للذمم المدينة ومستوى جودة الائتمان الخاصة بها، على سبيل المثال: حرجة للغاية أو حرجة أو غير حرجة.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

(أ) ذمم مدينة طويلة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٢٧٣	٣,٨٠٥	ذمم تجارية مدينة
(٦٦٥)	(٤٥٢)	يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٦٠٨	٣,٣٥٣	
(٥٤٤)	(٥٨٣)	يطرح: الجزء المتداول المدرجة ضمن ذمم تجارية مدينة
٣,٠٦٤	٢,٧٧٠	الجزء طويل الأجل (أ)
١١٠,٩٣٥	١٠٧,٩٩٥	ذمم مدينة أخرى
(٢٦,٣٧٥)	(٢٦,٣٧٥)	يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٤,٥٦٠	٨١,٦٢٠	
(٢١,٩٠٠)	(٥٣,٢٦٥)	يطرح: الجزء المتداول المدرجة ضمن ذمم مدينة أخرى
٦٢,٦٦٠	٢٨,٣٥٥	الجزء طويل الأجل (ب)
٦٥,٧٢٤	٣١,١٢٥	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.

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لخطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

المتوسط المرجح لمعدل الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	الإنخفاض في قيمة الائتمان
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٠,٩٢٪	٤٧٦,١٩٧	(٤,٤٠٦)	لا
٢,٩٨٪	١٩٧,٨٧٤	(٥,٨٩٥)	لا
٨,٠٧٪	٥١,٢٩٨	(٤,١٤٠)	لا
٢١,١٩٪	٦٦,٥٦٢	(١٤,١٠٥)	لا
٨٢,٤٠٪	٢٤٠,٩٦٧	(١٩٨,٥٦١)	نعم
	١,٠٣٢,٨٩٨	(٢٢٧,١٠٧)	
			الإجمالي

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

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ - ذمم تجارية مدينة وأخرى (تتمة)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة (تتمة)

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

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

خسائر الإنخفاض في القيمة

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٢٧,٩٨٣	٢٥٢,٤٣٨	في ١ يناير
٤٦,٧٢٢	١٢,٩٩١	الأعباء المحملة خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
(٤٨,٠٢٠)	(٣٠,٧٧٦)	المشطوب خلال السنة
٤٢٢	(٦,٦٧٠)	تأثير الحركة في أسعار الصرف
٢٢٧,١٠٧	٢٢٧,٩٨٣	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٦,٣٧٥	٢٦,٣٧٥	في ١ يناير
٨,٨٦٦	--	المحمل خلال السنة (راجع إيضاح ٦ (١))
٣٥,٢٤١	٢٦,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠ - البضاعة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣٤,٨٠٨	٨٨٢,٨٨٦	بضائع تامة الصنع (صافي بعد طرح تعديل القيمة القابلة للتحويل)
(١٢٢,١٥١)	(١٢٤,١٣٩)	يطرح: مخصص البضاعة بطيئة الحركة
٨١٢,٦٥٧	٧٥٨,٧٤٧	الإجمالي (أ)
٢١١,٢٧٢	١٧٤,٦٤٠	مواد خام
١٩٤,٨٣٦	١٩٢,٨٤٧	المخازن وقطع الغيار *
٤٠٦,١٠٨	٣٦٧,٤٨٧	
(٧٢,٠٢٤)	(٨٨,٠٣٣)	يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٣٣٤,٠٨٤	٢٧٩,٤٥٤	الإجمالي (ب)
٤٧,٢٦١	٢٠,٤١٦	بضائع في الطريق (ج)
١٩,٤٧٥	١٧,٢٨١	أعمال قيد الإنجاز (د)
١,٢١٣,٤٧٧	١,٠٧٥,٨٩٨	مجموع (أ + ب + ج + د)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بالاعتراف بخسائر متراكمة نظراً لانخفاض قيمة بضائع تامة الصنع بمبلغ ١٥١,٣٠ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣٦٦,٨٠ مليون درهم (٢٠١٩: ١١٢,٠١ مليون درهم مقابل تكلفة بلغت ٣٤٦,٩٢ مليون درهم)، وذلك للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحويل والتي كانت أقل من التكلفة. تم إدراج الفرق الناتج عن تخفيض القيمة والبالغ ٣٩,٥٩ مليون درهم (٢٠١٩: ١٩,٨٢ مليون درهم) ضمن تكلفة المبيعات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تم رهن بعض البضائع بمبلغ ١٩٩,٥٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٥٣,٨٨ مليون درهم) كضمان لصالح البنوك مقابل التسهيلات التي حصلت عليها المجموعة.

فيما يلي الحركة على مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٨,١٨٣	١٩٤,١٧٥	كما في ١ يناير
٩,٧٨١	٢٠,٢٤٥	يضاف: المحمل للسنة (راجع الإيضاح ٦)
(١٠,٩١٧)	(٤,١١٨)	ناقصاً: المشطوب
(٢,٨٧٢)	١,٨٧٠	تأثير التحركات في أسعار الصرف
١٩٤,١٧٥	٢١٢,١٧٢	في ٣١ ديسمبر

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		(أ) إستثمارات في شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
١,٩٥٥	١,٨٥٨	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
١٧٤	١,٨١٠	شراء بضائع وتقديم خدمات
٢٠٦	٣٩٠	إيرادات الإيجار
٣٣	١٣	مصروفات فوائد (راجع إيضاح ١٠)
		(ب) أطراف أخرى ذات علاقة
١٠٤,٩٦٧	٨٨,٩٧٠	بيع بضائع وخدمات وعقود إنشاءات
٢٦٤,٧١٠	٢١٧,٦١٠	شراء بضائع وتقديم خدمات
٢,٤٠٠	١,٧٠٣	إيرادات الإيجار

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٢٦٢	٩,٣٧٦	مزايا قصيرة الأجل
٣٩٩	٢٤٥	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تري إدارة الشركة، بناءً على مراجعتها للأرصدة المستحقة، أن المخصص الحالي كافٍ لتغطية أي خسائر انتمان.

شركة سيرااميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

المطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,١٤٧	٤٣,٥٣٠	شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٤٣,٤١٧	٣٢,١٦٤	أطراف أخرى ذات علاقة
٨٧,٥٦٤	٧٥,٦٩٤	
(٥٠,٢٠١)	(٤٥,٧٩٩)	يطرح: خسائر انخفاض قيمة خسائر الائتمان المتوقعة
٣٧,٣٦٣	٢٩,٨٩٥	

المطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٤١٦	٤,٩٠٥	شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣٣,٩٢٤	٣٠,٩٣١	أطراف أخرى ذات علاقة
٣٨,٣٤٠	٣٥,٨٣٦	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٥٥٠	٥٠,٢٠١	في ١ يناير
(٢٣,٠٠٤)	(٤,٤٠٤)	معكوس خلال السنة (راجع إيضاح ٧ (١))
(١,٣٤٠)	--	المشطوب خلال السنة
(٥)	٢	تأثير التحركات في أسعار الصرف
٥٠,٢٠١	٤٥,٧٩٩	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.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
--	٤,٧٩٣	غير متداولة
--	٤,٧٩٣	موجودات مالية مشتقة
--	--	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢- الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	غير متداولة مطلوبات مالية مشتقة عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
١٦,١١٨	--	
١٦,١١٨	--	

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	متداولة موجودات مالية مشتقة مشتقات السلع المستخدمة للتحوط عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
--	٣٦٤	
--	٣,٩٥٥	
--	٤,٣١٩	

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	متداولة مطلوبات مالية مشتقة عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط مشتقات السلع المستخدمة للتحوط عقود آجلة لصرف عملات أجنبية
١٦,٣٠٥	١٤,٧٠٨	
١,٣٩١	--	
٥,٠٢٤	٩٢٥	
٢٢,٧٢٠	١٥,٦٣٣	

٢٣- أرصدة لدى البنوك ونقد

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	النقد في الصندوق أرصدة لدى البنوك: - ودائع ثابتة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها - ودائع وكالة تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها - حسابات جارية - ودائع هامشية - حسابات تحت الطلب
١,٦٨٧	١,٦٦٠	
٨٩,٥٧٦	٤٨,١٢٦	
٤٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
٣١٣,٧٢٧	١٥٣,٤٦٥	
١١,٤٠٩	٤,٤١٩	
٨,٥٧٧	١٦,٥٨٩	
٤٦٩,٩٧٦	٢٤٤,٢٥٩	النقد وما يعادله (باستثناء مخصص خسائر الائتمان المتوقعة)
(١٨٣)	(٦٨٣)	يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٦٩,٧٩٣	٢٤٣,٥٧٦	النقد وما يعادله (أ)
١٤٣,٦٧١	١٣٩,٤٧٣	ودائع ثابتة تستحق بعد ثلاثة أشهر من تاريخ ربطها (ب)
٦١٣,٤٦٤	٣٨٣,٠٤٩	أرصدة لدى البنوك ونقد (أ + ب)

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ - أرصدة لدى البنوك ونقد (تتمة)

تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد على مبلغ ٠,٦٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٠,٩٧ مليون درهم) ومبلغ ١٤٥,٦١ مليون درهم (٢٠١٩: ١٠٠,٢٤ مليون درهم) على التوالي، محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

تحمل جميع الودائع الثابتة فائدة تجارية وتشتمل على مبلغ ١,٦٣ مليون درهم (٢٠١٩: ١,٦١ 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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل:
		١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم للسهم مدفوعة نقداً
		٨٢٣,٧٠٣,٩٥٨ سهم مصدر كأسهام منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
		(٢٠١٩: ٧٧٦,٣٨٤,٧٢٢ سهم مصدر كأسهام منحة
٧٧٦,٣٨٤	٨٢٣,٧٠٣	بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
٩٤٦,٣٨٤	٩٩٣,٧٠٣	

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

٢٠٢٠	
ألف درهم	
١٦٥,٠٠٠	عند إصدار الأسهم الخاص بـ:
	- سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع. (أ)
٦٠,٣٩١	- رالك سيراميك (بنجلادش) ليمتد، بنجلادش
(٣,٥٨٣)	ناقصاً: مصروفات إصدار الأسهم
(١٤١)	ناقصاً: علاوة الأسهم المصدرة عند الاستبعاد
٥٦,٦٦٧	الإجمالي (ب)
٢٢١,٦٦٧	الإجمالي (أ+ب)

(٣) 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.

(٤) احتياطي التحويل

يتألف احتياطي التحويل من كافة فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البيانات المالية للعمليات الخارجية، بالإضافة إلى الفروقات الناتجة عن تحويل البنود المالية التي تشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في العمليات الخارجية. باستثناء فروقات التحويل للشركة التابعة في إيران والظاهر ضمن احتياطي التضخم غير الاعتيادي في حقوق الملكية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كان الرصيد في احتياطي التحويل مبلغ سالب، مما يعكس حقيقة أن الخسائر التراكمية في الحساب تجاوزت الأرباح التراكمية.

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤ - رأس المال والاحتياطيات (تتمة)

(ب) رأس المال (تتمة)

(٥) احتياطي التضخم غير الاعتيادي

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

ألف درهم	
(١١٢,٠٠٩)	كما في ١ يناير ٢٠١٩
	لسنة ٢٠١٩
(٧١,٨٣٩)	فروق تحويل العملات الأجنبية *
(١٨٣,٨٤٨)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	لسنة ٢٠٢٠
(٢٩,٣١٥)	فروق تحويل العملات الأجنبية
٣٨,١٥١	تأثير التضخم غير الاعتيادي (راجع إيضاح ٣٤) - الربح
(١٧٥,٠١٢)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* نظراً لسعر صرف عملة الريال الإيراني السلبي بصورة جوهرية.

(٦) احتياطي التحوط

يتألف احتياطي التحوط من الجزء الفعال من صافي التغير المتراكم في القيمة العادلة لأدوات التحوط المستخدمة في عقود التحوط للتدفق النقدي ويتم الاعتراف باللاحق في الأرباح أو الخسائر عندما تؤثر التدفقات النقدية أو البنود الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، تجاوزت الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط المكاسب التراكمية.

(٧) الاحتياطي العام

يمثل الاحتياطي العام البالغ ٨٢,٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٨٢,٨ مليون درهم) صافي أرباح السنوات السابقة.

(٨) احتياطي رأس المال

يمثل احتياطي رأس المال البالغ ٧٥,٠٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٧٥,٠٤ مليون درهم) حصة المجموعة من الأرباح المحتجزة التي تمت رسملتها من قبل عدة شركات تابعة. إن احتياطي رأس المال غير قابل للتوزيع.

(٩) توزيعات الأرباح

في سنة ٢٠٢٠، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٧,٥ فلس لكل سهم (٧٤,٥٢٨ ألف درهم) والتي سوف يتم تقديمها للاعتماد من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سينعقد في ٣٠ مارس ٢٠٢١. قام المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ باعتماد توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٥ فلس لكل سهم (١٤١,٩٥٨ ألف درهم) وتوزيعات أسهم بواقع ٥ فلس لكل سهم (٤٧,٣١٩ ألف درهم) لسنة ٢٠١٩، والتي تم إقترانها من قبل مجلس الإدارة.

(١٠) أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

إعتمد المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٧٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٩: ٣,٧٠٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

شركة سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- حقوق الأقلية غير المسيطرة

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

سيراميك رأس الخيمة (بنجلاديش) المحدودة		بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م		أخرى		الحدوفات		الإجمالي	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
نسبة حقوق الأقلية غير المسيطرة		٣١,٨٧٪	٣١,٨٧٪	٥٠٪	٥٠٪				
		١٦١,٥٦٣	١٧١,٧٠٢	١٠٦,٦٠٥	١٠٠,٣٦٦	ألف درهم			
الموجودات غير المتداولة		٣٨٥,٥٢٦	٣٨٢,٧٨٥	١٨٧,٣٥٦	٢٤٣,٩٣٦				
المطلوبات غير المتداولة		(٨,٧٦٤)	(٩,٥٧٥)	(١٩,٩١٤)	(٢١,٣٠٤)				
المطلوبات المتداولة		(٢٣٩,٤٨٠)	(٢٣٣,٠٨٥)	(٧٦,٣٨٧)	(٦٨,٦٠٥)				
صافي الموجودات		٢٩٨,٨٤٥	٣١١,٨٢٧	١٩٧,٦٦٠	٢٥٤,٣٩٣				
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة		٩٥,٧٠٥	٩٩,٨٥٢	١٠٣,١١٧	١٣١,١٨٤	٢٢,٢٩٧	٢١,٦٢٠	(١٤,٢١٦)	(١٤,٤٠١)
الإيرادات		٢٢٩,٥٥٤	٢٨٢,٣٨٨	١٤٧,٠٨٠	٢٦٩,٤٦١				
الأرباح		١٢,٦٣٥	٣٢,٠٩٣	(٥,٨٧٠)	٥١,٢٩١				
الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى		٢,١٩٩	(٦,٣٣٨)	٤٦٢	(٣٦٠)				
إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة)		١٤,٨٣٤	٢٥,٧٥٥	(٥,٤٠٨)	٥٠,٩٣١				
الأرباح/(الخسائر) العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة		٤,٠٢٧	١٠,٢٢٧	(١,٩٤٥)	٢٩,٠٨٠	١,٤٨٤	١,٤٧١	--	--
الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى		٦٧٨	(١,٩٩٩)	٣٠٩	(١٩٠)	(٤٣٠)	(٤٥١)	--	--
العائدة إلى حقوق الأقلية غير المسيطرة						٥٥٧			٤٠,٧٧٨

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦ - إستلاف من البنوك

(أ) التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	(١) قصيرة الأجل
٧٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	تسهيلات مضاربة (أ)
١٨٧,٠٥٣	١٢٦,١٧٥	تسهيلات مرابحة السلع (ب)
١٤٠,٤٢٩	١٣٥,٨٥٧	الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل (راجع إيضاح (٢) أدناه)
٤٠٢,٤٨٢	٢٨٧,٠٣٢	

(٢) طويل الأجل - التمويل المصرفي الإسلامي

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	(ب) تسهيلات مرابحة السلع
٢٩٤,٤٠١	٣٣٩,٤٧٥	تسهيلات الإجارة (ج)
٢٦١,٧٣٧	٢٩٣,٨٨٠	يطرح: الجزء المتداول من التمويل طويل الأجل
(١٤٠,٤٢٩)	(١٣٥,٨٥٧)	
٤١٥,٧٠٩	٤٩٧,٤٩٨	

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	الحركة:
٦٣٣,٣٥٥	٤٦٦,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
٧٥,٠٠٠	٣٨٧,٥١٦	مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(١٥٢,٢١٧)	(٢٢١,٠٢١)	يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
٥٥٦,١٣٨	٦٣٣,٣٥٥	الرصيد كما في نهاية السنة
(١٤٠,٤٢٩)	(١٣٥,٨٥٧)	يطرح: الجزء المتداول الظاهر ضمن التمويل قصير الأجل
٤١٥,٧٠٩	٤٩٧,٤٩٨	(راجع إيضاح ٢٦ (أ) (١))

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

العملة	معدل الفائدة	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
دولار أمريكي	١,٥٪ - ٣,٩٪	٤٨١,١٣٩	٥٩٨,٢٦٢
درهم إماراتي	٢,٥٪ - ٤,٠٪	٧٤,٩٩٩	٣٥,٠٩٣
		٥٥٦,١٣٨	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 سيرااميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦ - إستلاف من البنوك (تتمة)

يتم ضمان هذه التسهيلات بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية فيما بينهم ؛ و
- التنازل عن بوليصة تأمين شاملة لبعض كيانات المجموعة لصالح البنك ؛ و
- سند إذني مقابل مبلغ ٤٨٣ مليون درهم (٢٠١٩: 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 المراجعة 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 بتأجيرها إلى المجموعة مقابل دفعات إيجار محددة لفترة إيجارية محددة.

(ب) تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٧١٥	٧١,٢٨١	(١) قصيرة الأجل
٣٢٩,٤٩٠	١٨٢,٠٨٨	سحب على المكشوف
٢٣٨,١٤٥	٢٣٣,٣٣٣	قرض قصير الأجل
٦٧١,٣٥٠	٤٨٦,٧٠٢	الجزء المتداول للتمويل طويل الأجل

(٢) قروض بنكية طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١٩,٤٠٤	٩٣٨,١٤٥	الرصيد في ١ يناير
١٠٤,٦٣٠	٩,٤٦٦	مبالغ تم الحصول عليها خلال السنة
(٢٣٢,٨٠٨)	(٢٢٨,٢٠٧)	يطرح: مبالغ مسددة خلال السنة
٥٩١,٢٢٦	٧١٩,٤٠٤	الرصيد كما في نهاية السنة
(٢٣٨,١٤٥)	(٢٣٣,٣٣٣)	يطرح: الجزء المتداول (راجع إيضاح ٢٦ (ب) (١))
٣٥٣,٠٨١	٤٨٦,٠٧١	

فيما يلي أحكام وشروط القروض طويلة الأجل القائمة:

العملة	معدل الفائدة	٢٠٢٠	٢٠١٩
		ألف درهم	ألف درهم
دولار أمريكي	١,٧٪ - ٣,٧٪	٥٤٠,٦٥٨	٦٦٩,٥٢٢
روبية هندية	٧,٤٪ - ٩,٣٪	٥٠,١٠٧	٤٩,٣٣٠
جنيه استرليني	١,٦٪ - ٥,٠٪	٤٦١	٥٣٦
يورو	١,٥٪ - ٣,٩٪	--	١٦
		٥٩١,٢٢٦	٧١٩,٤٠٤

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 بالعملات الرسمية للشركات التابعة ذات الصلة أو بالدولار الأمريكي، وهي عملة سعر صرفها ثابت في الوقت الحالي أمام سعر صرف العملة الرسمية للشركة. تركز أسعار الفائدة على القروض المصرفية المبينة أعلاه على المعدلات التجارية الاعتيادية. تمتد تواريخ استحقاق القروض المصرفية طويلة الأجل حتى ٢٠٢٧.

يتم ضمان هذه القروض المصرفية بموجب ما يلي:

- رهن سلمي على بعض موجودات المجموعة؛
- حقوق متساوية فيما بينهم؛
- سند إذني مقابل مبلغ ١,٢٥٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٨٦٤ مليون درهم)؛
- تخصيص بوليصة تأمين الخاصة ببعض شركات المجموعة لصالح البنك؛
- رهن على المخزون والذمم المدينة الخاصة ببعض شركات المجموعة (راجع الإيضاحين ٢٠ و ١٩)؛ و
- ودائع ثابتة مرهونة (راجع الإيضاح ٢٣).

٢٧ - مطلوبات عقود الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٦٩١	٥٨,٩١٣	التحليل:
٢٣,٠٧٥	٢٢,٧٣٧	غير متداولة
٩١,٧٦٦	٨١,٦٥٠	متداولة

تحليل الأعمار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٣٠٨	٢٧,١١٠	السنة الأولى
٢٢,٨٩٣	٢٠,٢٥٣	السنة الثانية
١٧,١٤٨	١٦,٤٧٧	السنة الثالثة
١٢,٨٣٦	١١,٢٧١	السنة الرابعة
٧,٦٣٣	٨,٩٩٣	السنة الخامسة
١٧,٨٥٣	١٢,٠٠٤	بعد ذلك
١٠٥,٦٧١	٩٦,١٠٨	
(١٣,٩٠٥)	(١٤,٤٥٨)	يطرح: الفائدة المستقبلية غير المكتسبة
٩١,٧٦٦	٨١,٦٥٠	

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣,٠٩٥	٩١,٧٦٦	الرصيد كما في ١ يناير
(٣١,٩٥٧)	(٣٣,٧٠٧)	التدفقات النقدية
٢٠,٦٢٨	٢٣,٥٩١	تدفقات غير نقدية
٩١,٧٦٦	٨١,٦٥٠	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٨٣,٣١٢	٣١٥,٦٥٤	ذمم تجارية دائنة
١٧٥,١٨٤	١٩١,٦٨٩	مصرفات مستحقة ومصرفات أخرى
٥٣,٩٩٥	٥٤,٠٠٢	دفعات مقدمة من العملاء
٦٥,٣٠٨	٦٠,٦٢١	عمولات وخصومات مستحقة الدفع
٥٦,٠٧٨	٣٤,٢٣٣	ذمم دائنة أخرى
٦٣٣,٨٧٧	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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٨٣,٨٦٥	٨٥,٤٦٤	في ١ يناير
١٢,٦١٠	١٧,٥٢٨	المحمل للسنة
(١٨,٠٥٣)	(١٧,٧٦٩)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
(٢٩٩)	(١,٣٥٨)	تأثير التغيرات في سعر الصرف
٧٨,١٢٣	٨٣,٨٦٥	في ٣١ ديسمبر

٣٠- المطلوبات المحتملة والالتزامات

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
		المطلوبات المحتملة
١٣,٧٥٢	١٠,٧٦٠	خطابات ضمان
٤٦,٥٢١	٤٤,٧٨١	إعتمادات مستندية
٩٤,١٣٦	٨٢,٩٥٢	ضريبة القيمة المضافة والتزامات ضريبية أخرى محتملة
		إلتزامات
٢٠,٢٦٦	٤١,٧٢٩	إلتزامات رأسمالية

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

شركة سيراتريك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١- إستحواذ وإستبعاد شركات تابعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة

(أ) الاستحواذ

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠٢٠

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

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

الاستحواذ على شركات تابعة في ٢٠١٩

لم يتم الإستحواذ على شركات تابعة خلال السنة.

(ب) الاستبعادات

استبعاد شركات تابعة في ٢٠٢٠ و ٢٠١٩

لم يتم إستبعاد شركات تابعة خلال السنة

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.

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أقل من سنة
٣٤,٩٢٠	٤٠,٢٠٥	من سنتين إلى خمس سنوات
٨١,٥٦٠	٧١,٢٧٥	أكثر من خمس سنوات
١٢١,٤٨٠	١١٦,٤٨٠	

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 سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	أدوات تحوط القيمة العادلة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠								
٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	--	٤,٧٩٣	--
٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	--	٤,٧٩٣	--
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات								
٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	٤,٧٩٣	--	--	٤,٧٩٣	--
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة								
--	--	--	--	٣١,١٢٥	--	٣١,١٢٥	--	--
--	--	--	--	٩٤٧,٤٧٣	--	٩٤٧,٤٧٣	--	--
--	--	--	--	٢٩,٨٩٥	--	٢٩,٨٩٥	--	--
--	--	--	--	٦١٣,٤٦٤	--	٦١٣,٤٦٤	--	--
--	--	--	--	١,٦٢١,٩٥٧	--	١,٦٢١,٩٥٧	--	--
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة								
١,٣٩١	--	١,٣٩١	--	١,٣٩١	--	--	--	١,٣٩١
٣٢,٤٢٣	--	٣٢,٤٢٣	--	٣٢,٤٢٣	--	--	--	٣٢,٤٢٣
٥,٠٢٤	--	٥,٠٢٤	--	٥,٠٢٤	--	--	٥,٠٢٤	--
٣٨,٨٣٨	--	٣٨,٨٣٨	--	٣٨,٨٣٨	--	--	٥,٠٢٤	٣٣,٨١٤
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة								
--	--	--	--	٨١٨,١٩١	٨١٨,١٩١	--	--	--
--	--	--	--	١,٠٢٤,٤٣١	١,٠٢٤,٤٣١	--	--	--
--	--	--	--	٥٧٩,٨٨٢	٥٧٩,٨٨٢	--	--	--
--	--	--	--	٣٥,٨٣٦	٣٥,٨٣٦	--	--	--
--	--	--	--	٢,٤٥٨,٣٤٠	٢,٤٥٨,٣٤٠	--	--	--

شركة سيرايميك رأس الخيمة ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				الإزامياً بالقيمة العادلة من خلال	
الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المطلوبات المالية الأخرى ألف درهم	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة ألف درهم	الأرباح أو الخسائر ألف درهم	أدوات تحوط القيمة العادلة ألف درهم	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩									
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة									
٣٦٤	--	٣٦٤	--	٣٦٤	--	--	--	٣٦٤	مشتقات السلع المستخدمة للتحوط
٣,٩٥٥	--	٣,٩٥٥	--	٣,٩٥٥	--	--	٣,٩٥٥	--	عقود أخرى لمقايضة أسعار الفائدة والعملات
٤,٣١٩	--	٤,٣١٩	--	٤,٣١٩	--	--	٣,٩٥٥	٣٦٤	
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة									
--	--	--	--	٦٥,٧٢٤	--	٦٥,٧٢٤	--	--	ذمم مدينة طويلة الأجل
--	--	--	--	٩٩٨,٨٠١	--	٩٩٨,٨٠١	--	--	ذمم تجارية مدينة وأخرى
--	--	--	--	٣٧,٣٦٣	--	٣٧,٣٦٣	--	--	المطلوب من أطراف ذات علاقة
--	--	--	--	٣٨٣,٠٤٩	--	٣٨٣,٠٤٩	--	--	الأرصدة لدى البنوك والنقد
--	--	--	--	١,٤٨٤,٩٣٧	--	١,٤٨٤,٩٣٧	--	--	
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة									
١٤,٧٠٨	--	١٤,٧٠٨	--	١٤,٧٠٨	--	--	--	١٤,٧٠٨	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٩٢٥	--	٩٢٥	--	٩٢٥	--	--	٩٢٥	--	عقود تحويل عملات أجله
١٥,٦٣٣	--	١٥,٦٣٣	--	١٥,٦٣٣	--	--	٩٢٥	١٤,٧٠٨	
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة									
--	--	--	--	٧٨٤,٥٣٠	٧٨٤,٥٣٠	--	--	--	تمويلات مصرفية إسلامية
--	--	--	--	٩٧٢,٧٧٣	٩٧٢,٧٧٣	--	--	--	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
--	--	--	--	٦٠٢,١٩٧	٦٠٢,١٩٧	--	--	--	ذمم تجارية دائنة وأخرى
--	--	--	--	٣٨,٣٤٠	٣٨,٣٤٠	--	--	--	المطلوب لأطراف ذات علاقة
--	--	--	--	٢,٣٩٧,٨٤٠	٢,٣٩٧,٨٤٠	--	--	--	

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.

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

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

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

مخاطر الائتمان

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

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:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٣١,١٢٥	٦٥,٧٢٤
٩٤٧,٤٧٣	٩٩٨,٨٠١
٢٩,٨٩٥	٣٧,٣٦٣
٦١١,٧٧٧	٣٨١,٣٨٩
١,٦٢٠,٢٧٠	١,٤٨٣,٢٧٧

الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل على حدة. تضع الإدارة في الاعتبار التوزيع الديموغرافي لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العمل والدولة التي يزاول بها العملاء أنشطتهم، حيث أنه من المحتمل أن يكون لهذه العوامل تأثير على مخاطر الائتمان. إن المبالغ المستحقة من أكبر عشر عملاء لدى المجموعة تمثل ٢١,٩٪ (٢٠١٩: ٢٣,٨٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 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:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٥٩٤,٠٢٠	٦٥٣,٣٩٦
١٠٨,٦٨٧	٨٧,٦٠٢
١٩٧,٦١١	٢٢٤,٠٠١
١٠٨,١٧٥	١٣٦,٨٨٩
١,٠٠٨,٤٩٣	١,١٠١,٨٨٨
٩٢٣,٣٠٨	١,٠٠٣,٥٠٧
٣٧,١٣٤	٣٧,٥٨٠
٤٨,٠٥١	٦٠,٨٠١
١,٠٠٨,٤٩٣	١,١٠١,٨٨٨

الشرق الأوسط

أوروبا

دول آسيا (باستثناء الشرق الأوسط)

مناطق أخرى

التجارة والصناعة

صناعات أخرى

أخرى

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:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

اليورو ألف	الدولار الاسترالي ألف درهم	الجنيه الاسترليني ألف	
٣٨,٤٨٧	٧,٩٨٧	١٠,٧٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			الذمم المدينة التجارية والأخرى (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة)
١,٨٤٩	٨٧٢	١,٠٣٨	النقد والأرصدة لدى البنوك
(١٧,١١٩)	--	(٣,٩١٤)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٩,٦٩٦)	--	(٢٨,٣٩٣)	القروض المصرفية
(٨,٠٠٠)	(٧,٥٠٠)	٢٠,٩٥٤	عقود مقايضة العملات/ عقود الصرف الأجلة
٥,٥٢١	١,٣٥٩	٣٩٣	صافي التعرض

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة خلال السنة:

تاريخ بيان المركز المالي الموحد				
متوسط سعر الصرف		سعر الصرف الفوري		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤/٦٨٨	٤/٧١٥	٤/٨٧١	٥/٠.٢٣	جنيه إسترليني
٤/١١١	٤/١٩٣	٤/١١٨	٤/٤٨٦	يورو
٢/٥٥٣	٢/٥٢٧	٢/٥٧٩	٢/٨٢٦	الدولار الاسترالي

تحليل الحساسية

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

ارتفاع		إنخفاض	
الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية	الأرباح أو الخسائر	حقوق الملكية
ألف درهم			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
(٥٥٥)	--	٥٥٥	--
جنيه إسترليني			
(١,٦٢٧)	--	١,٦٢٧	--
يورو			
٣٦٨	--	(٣٦٨)	--
الدولار الأسترالي			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
(٩٦)	--	٩٦	--
جنيه استرليني			
(١,١٣٧)	--	١,١٣٧	--
يورو			
(١٧٥)	--	١٧٥	--
الدولار الأسترالي			

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

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

أداة التحوط	القيمة الاسمية (العملة الأجنبية المعنية)	القيمة الاسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
العقود الآجلة				
- جنيه استرليني	١٠,٠٠٠	٥٠,٢٢٨	(١,٤١٢)	--
- يورو	١٥,٠٠٠	٦٧,٢٩٧	(١,٩٥٠)	--
- دولار استرالي	٩,٥٠٠	٢٦,٨٥١	(١,٥٣٥)	--
مقايضة العملات				
- جنيه إسترليني	٢٣,٢٣١	١١٦,٦٨٢	٦,٢٨٩	--
خيار العملات				
- يورو	١,٠٠٠	٤,٤٨٦	(١٢٧)	--
العقود الآجلة				
- جنيه استرليني	١,٠٠٠	٤,٨٧١	١٤٢	--
- يورو	٨,٠٠٠	٣٢,٩٤٣	(٧٧٥)	--
- دولار استرالي	٧,٥٠٠	١٩,٣٤٣	(٢٩٢)	--
مقايضة العملات				
- جنيه إسترليني	٢٨,٣٩٣	١٣٨,٢٩٤	٣,٣٦٨	--

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملات (تتمة)

التعرض لمخاطر العملات (تابع)

القيمة الاسمية الرئيسية	المبلغ المتراكم لتعديلات القيمة العادلة لأداة التحوط المدرج في القيمة الدفترية	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
ذمم تجارية مدينة		
(٥٠,٢٢٨)	(١,٤١٢)	--
(٧١,٧٨٣)	(٢,٠٧٧)	--
(٢٦,٨٥١)	(١,٥٣٥)	--
قرض لأجل		
(١١٦,٦٨٢)	٦,٢٨٩	--
ذمم تجارية مدينة		
(٤,٨٧١)	١٤٢	--
(٣٢,٩٤٣)	(٧٧٥)	--
(١٩,٣٤٣)	(٢٩٢)	--
قرض لأجل		
(١٣٨,٢٩٤)	٣,٣٦٨	--

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 ٢٠٢٠، تخضع نسبة ٧٥,٢٪ (٢٠١٩: ٦٩,٤٪) من التمويلات لأجل لدى المجموعة لمعدل فائدة ثابت.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

التحوط النقدي

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

أداة التحوط	متوسط سعر الفائدة الثابت المتعاقد عليه	القيمة الاسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
%	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢/٢٦	١,٠٥٨,٦٤٩	(١٤,٧٠٨)	--	--
عقود استلام متغير، دفع ثابت				

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

أداة التحوط المحددة	القيمة الاسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(١,٠٥٨,٦٤٩)	--	(١٤,٧٠٨)	--	--
قرض بسعر متغير				

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

القيمة العادلة

أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
عقود استلام متغير، دفع ثابت	٢٧,١٨٤ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
		(١,٤٩٦)	--
أداة التحوط	القيمة الاسمية الرئيسية	القيمة الدفترية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط
عقود استلام متغير، دفع ثابت	٧٣,١٠٣ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
		٥٨٧	--
أداة التحوط غير المحددة	القيمة الاسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	المبلغ المتراكم لتعديل تحوط القيمة العادلة المتضمن في القيمة الدفترية	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
قرض بسعر متغير	(٢٧,١٨٤) ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم
		(١,٤٩٦)	--
أداة التحوط غير المحددة	القيمة الاسمية لموجودات/(مطلوبات) أداة التحوط	المبلغ المتراكم لتعديل تحوط القيمة العادلة المتضمن في القيمة الدفترية	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في الاعتراف في عدم فعالية التحوط
قرض بسعر متغير	(٧٣,١٠٣) ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
		٥٨٧	--

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

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

بالنسبة لمشتقات المجموعة ، تم توفير البنود الاحتياطية للرابطة الدولية لصكوك المقايضة و الصكوك الاشتقاقية (ISDA) في نهاية عام ٢٠٢٠ ، وتجري المجموعة مناقشات مع البنوك بهدف تطبيق هذه اللغة في اتفاقيات ISDA الخاصة بها.

بالنسبة للديون ذات السعر المتغير للمجموعة ، بدأت المجموعة مناقشات مع البنوك لتغيير مؤشرات السعر المرجعية وتهدف إلى انجاز هذه التعديلات في وقت ما في عام ٢٠٢١.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
		الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت
		موجودات مالية
٢٠٧,٥٩٩	٢٧٨,٢٤٧	ودائع بنكية ثابتة
--	٨٨٢	المطلوب من أطراف ذات علاقة
		مطلوبات مالية
٥٣٨,١٤٦	٧١٩,٤٦٤	تمويلات إسلامية
٦٨١,٩٤٠	٦٦٦,٢٦٨	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
		مطلوبات مالية
٢٤٦,٣٨٤	٩٨,٧٢٧	تمويلات إسلامية
٢٩٠,٨٣٣	٣٥٨,١٦٣	تمويلات مصرفية تخضع لفائدة

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

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

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

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

الأرباح أو الخسائر النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ألف درهم	
٤,٥٦٩	(٤,٥٦٩)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المطلوبات المالية الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
٥,٣٧٢	(٥,٣٧٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المطلوبات المالية الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

مخاطر أسعار السلع

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

خيارات السلع

في السنة الحالية ، حددت المجموعة خيارات سلعية معينة كتحوط للتدفق النقدي للمشتريات المحتملة على نحو كبير. نظرًا لأن الشروط المهمة (أي الاستحقاق وفترة الملاحظة لخيار السلع) لخيار السلعة والبند التحوطية المقابلة لها هي نفسها ، فإن المجموعة تقوم بإجراء تقييم نوعي للفعالية ومن المتوقع أن القيمة الجوهرية لعقد السلعة وقيمة البند 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 للبند المحوط ، وإذا كانت المعاملة المتوقعة ستحدث في وقت سابق أو في وقت لاحق مما كان متوقعًا في الأصل.

التحوط النقدي

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

أداة التحوط	متوسط سعر التنفيذ	الكمية	القيمة الدفترية لأداة التحوط	التغير في القيمة العادلة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط
خيارات السلع	٥٨/٧٦	٤٠,٢٥٠ برميل	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
			٣٦٤	--

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

أداة التحوط المحددة	التغير في القيمة المستخدمة في حساب عدم فعالية التحوط	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي للمستمر	الرصيد في احتياطي تحوط التدفق النقدي الذي لم تعد محاسبة التحوط مطبقة عليه
تقدير الشراء	--	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
		٣٦٤	--

تحليل حساسية أسعار السلع

إذا كانت أسعار السلع أعلى/(أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، لكانت الأرباح بعد الضريبة أعلى/(أقل) بمبلغ ١,٨٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٣,٥٩ مليون درهم).

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

تتطلب الشروط الائتمانية للمجموعة أن يتم تحصيل المبالغ خلال فترة من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً (٢٠١٩: ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً) من تاريخ إصدار فواتير بهذه المبالغ. تتم عادةً تسوية الذمم الدائنة خلال فترة تتراوح من ٤٥ إلى ٩٠ يوماً (٢٠١٩: ٤٥ إلى ٩٠ يوماً) من تاريخ الشراء.

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

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

----- التدفقات النقدية التعاقدية -----					
القيمة الدفترية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	أكثر من سنتين ألف درهم	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
المطلوبات المالية غير المشتقة:					
١,٨٤٢,٦٢٢	(١,٩٠٨,٠٩٤)	(١,٠٩٧,٦٥٩)	(٣٠٣,٠٩٧)	(٥٠٧,٣٣٨)	تمويلات مصرفية
٥٧٩,٨٨٢	(٥٧٩,٨٨٢)	(٥٧٩,٨٨٢)	--	--	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٥,٨٣٦	(٣٥,٨٣٦)	(٣٥,٨٣٦)	--	--	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٤٥٨,٣٤٠	(٢,٥٢٣,٨١٢)	(١,٧١٣,٣٧٧)	(٣٠٣,٠٩٧)	(٥٠٧,٣٣٨)	
المطلوبات المالية المشتقة:					
١,٣٩١	(١,٣٩١)	(١,٣٩١)	--	--	مشتقات السلع المستخدمة للتحوط
٥,٠٢٤	(٥,٠٢٤)	(٥,٠٢٤)	--	--	عقود تحويل عملات أجله
٣٢,٤٢٣	(٣٣,٦٩٧)	(١٦,٣٠٥)	(٩,٩٤٢)	(٧,٤٥٠)	عقود مقايضة أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط
٣٨,٨٣٨	(٤٠,١١٢)	(٢٢,٧٢٠)	(٩,٩٤٢)	(٧,٤٥٠)	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣- الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التدفقات النقدية التعاقدية -----				
أكثر من سنتين ألف درهم	١ - ٢ سنة ألف درهم	٠ - سنة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
المطلوبات المالية غير المشتقة:				
(٦٤٤,٥٨٧)	(٤٠٣,٩٧٤)	(٨٢٠,٨٦٧)	(١,٨٦٩,٤٢٨)	١,٧٥٧,٣٠٣
--	--	(٦٠٢,١٩٧)	(٦٠٢,١٩٧)	٦٠٢,١٩٧
--	--	(٣٨,٣٤٠)	(٣٨,٣٤٠)	٣٨,٣٤٠
(٦٤٤,٥٨٧)	(٤٠٣,٩٧٤)	(١,٤٦١,٤٠٤)	(٢,٥٠٩,٩٦٥)	٢,٣٩٧,٨٤٠
المطلوبات المالية المشتقة:				
--	--	(٩٢٥)	(٩٢٥)	٩٢٥
(٤,٢٣٩)	(٥,٨٩٩)	(٧,٠٨١)	(١٧,٢١٩)	١٤,٧٠٨
(٤,٢٣٩)	(٥,٨٩٩)	(٨,٠٠٦)	(١٨,١٤٤)	١٥,٦٣٣

مخاطر حقوق الملكية

لا تتعرض المجموعة بصورة جوهرية لمخاطر أسعار حقوق الملكية.

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات اللازمة عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. يتألف رأس مال المجموعة من أسهم رأس المال، إحتياطيات، أرباح مستبقاه وحقوق الأقلية غير المسيطرة ويبلغ ٢,٣٥٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢,٦٦٥ مليون درهم). يتألف الدين من قروض تخضع لفائدة وتمويلات إسلامية. كما تشمل حقوق الملكية على جميع رأس المال والإحتياطيات التي يتم إدارتها كرأس مال.

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

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٢,٦٦٤,٥٧٢	٢,٣٤٩,٨٩٩	حقوق الملكية
١,٧٥٧,٣٠٣	١,٨٤٢,٦٢٢	الديون
٠,٦٦	٠,٧٨	نسبة الديون إلى حقوق الملكية

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

٣٤ - اقتصاد شديد التضخم

لدى المجموعة شركة تابعة في الجمهورية الإسلامية الإيرانية تم تصنيفها على أنها اقتصاد شديد التضخم خلال السنة الحالية، بعد أن توقفت في السابق عن ذلك خلال سنة ٢٠١٥. والتي لم تكن لديها عمليات جوهريّة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبلغ إجمالي أصول الشركة التابعة الإيرانية ٠,٥٢٪ من إجمالي الأصول الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

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

إن تأثيرات إعادة البيان المذكورة أعلاه مبينة كالآتي:

- تم تطبيق محاسبة التضخم غير الإعتيادي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ؛
- يتم تعديل بيان الربح أو الخسارة في نهاية كل فترة مالية باستخدام التغير في مؤشر الأسعار العام ويتم تحويله بسعر الصرف الختامي لكل فترة (بدلاً من متوسط معدل السنة حتى تاريخه لغير الاقتصاديات شديدة التضخم) ، وبالتالي إعادة بيان الربح أو الخسارة الموحد لكل من مؤشر التضخم وتحويل العملة ؛
- لم يتم إعادة بيان الموجودات والمطلوبات النقدية لأنه تم عرضها سابقاً بالوحدة النقدية الجارية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. البنود النقدية هي الأموال المحتفظ بها والبنود التي سيتم استردادها أو دفعها نقدًا ؛
- يتم إدراج الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالتكلفة التاريخية (مثل الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات في ممتلكات وما إلى ذلك) وتم إعادة بيانها باستخدام مؤشر التضخم. تم تسجيل تأثيرات التضخم الشديد الناتجة عن التغيرات في القوة الشرائية العامة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في احتياطي التضخم غير الاعتيادي مباشرة كأحد مكونات حقوق الملكية وتم تسجيل تأثيرات التغيرات في القوة الشرائية العامة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد في بند منفصل مذكور كخسارة في صافي المركز النقدي . بالإضافة إلى ذلك ، يتم احتساب الاستهلاك وتحمله على أساس القيم المعدلة حسب التضخم للممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات في ممتلكات.
- يتم إعادة بيان كافة البنود الواردة في بيان الربح أو الخسارة الموحد بتطبيق متوسط ربع سنوي أو عوامل التحويل في نهاية السنة ذات الصلة. و

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٤ - اقتصاد شديد التضخم (تتمة)

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

١ يناير ٢٠٢٠ ألف درهم		التأثير على بيان المركز المالي الموحد	
١٧,٦٣٧		الزيادة في ممتلكات، آلات ومعدات - صافي	
١٣,٢١٩		الزيادة في إستثمارات في ممتلكات - صافي	
٧,٢٩٥		الزيادة في موجودات أخرى	
٣٨,١٥١		الزيادة في حقوق الملكية	
٣٨,١٥١		العائد إلى الزيادة في الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية بسبب التضخم غير الاعتيادي المتراكم	
٢٠٢٠ ألف درهم		التأثير على بيان الربح أو الخسارة الموحد	
٥,٨٣٥		الزيادة في الإستهلاك للسنة	
٣,٢١٥		الخسارة في صافي المركز النقدي	
٩,٠٥٠			

٣٥ - التقارير القطاعية

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٥- التقارير القطاعية (تتمة)

المعلومات المتعلقة بالقطاعات الصادر تقرير بشأنها

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

منتجات السيراميك ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	أخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٢,٢١٨,٨٥١	١١٥,٦١٦	١٥,٠٢٢	--	٢,٣٤٩,٤٨٩
٥٥٦,٣٣٠	٨١,٩٧٧	٢,٣٦٥	(٦٤٠,٦٧٢)	--
٢,٧٧٥,١٨١	١٩٧,٥٩٣	١٧,٣٨٧	(٦٤٠,٦٧٢)	٢,٣٤٩,٤٨٩
١٧٨,٧١٢	٢٢,٢٣٣	(٢٢٨,٠٢٥)	(٩٩,٠٧٤)	(١٢٦,١٥٤)
٤٤١,٨٦١	٢٧,١٢٢	(١١,٠٤٩)	(١٠٣,١٣٥)	٣٥٤,٧٩٩
٧,٩١٠	٢٤٠	٢,٤٢٥	(٣,٢١٩)	٧,٣٥٦
٨٠,٩٣٢	٨٢٦	٢٠	(٣,٧٣٢)	٧٨,٠٤٦
١٧٤,٠٩٠	٣,٨٨٩	٦,٢٣٨	(٣,٠٣٥)	١٨١,١٨٢
٢,٨٧٧	١٣,٨٦٤	--	--	١٦,٧٤١
٦,٩٩١,٨٣٧	١٨٢,١٣٩	٣١١,٥٧٦	(٢,٢٣٨,٠٦٤)	٥,٢٤٧,٤٨٨
٣,٧٠٤,٤٨١	٧٣,٦٣٣	١١٠,٣٦٣	(٩٩٠,٨٨٨)	٢,٨٩٧,٥٨٩
أرباح/(خسائر) القطاع *				
الأرباح قبل الفوائد، الضريبة، الإستهلاك والإطفاء للقطاع				
إيرادات الفائدة/الربح				
مصرفات الفائدة/الربح				
الإستهلاك والإطفاء				
الحصة من أرباح شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية				
موجودات القطاع				
مطلوبات القطاع				
منتجات السيراميك ألف درهم	صناعات أخرى ألف درهم	أخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
٢,٤٣٥,٨٨٤	١١٨,٣٢٠	٢٠,٣٢٩	--	٢,٥٧٤,٥٣٣
٤٣٨,٢٠٧	٩٦,٢٣٨	٢,٣٦١	(٥٣٦,٨٠٦)	--
٢,٨٧٤,٠٩١	٢١٤,٥٥٨	٢٢,٦٩٠	(٥٣٦,٨٠٦)	٢,٥٧٤,٥٣٣
٢١٤,٤٧٤	٢٣,٥٩٣	٥,٩٧٦	(٣٨,٨٨٧)	٢٠٥,١٥٦
٤٨٣,٢٥٠	٢٨,٥٦٠	١٣,٢٢٤	(٤٢,٢٠٨)	٤٨٢,٨٢٦
٧,١٦٦	١١٧	٢,٣٩١	(٣,٤٦٢)	٦,٢١٢
٨٤,٤٠٧	٣١٥	٥٤	(٣,٧٣١)	٨١,٠٤٥
١٦٧,١٤٥	٣,٣٢٩	٩,٧١٥	(٢,٧٨٤)	١٧٧,٤٠٥
(٤٤٤)	١٤,٠٧٤	--	--	١٣,٦٣٠
٧,٠٦٠,٢٨٤	١٨٦,١١٤	٣٦١,٣٣٦	(٢,١٢٠,٩٦١)	٥,٤٨٦,٧٧٣
٣,٥٣٩,٢٦٨	٨٠,١٨٢	١٠٩,٧٤٩	(٩٠٦,٩٩٨)	٢,٨٢٢,٢٠١
أرباح القطاع				
الأرباح قبل الفوائد، الضريبة، الإستهلاك والإطفاء للقطاع				
إيرادات الفائدة/الربح				
مصرفات الفائدة/الربح				
الإستهلاك والإطفاء				
الحصة من أرباح شركات مستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية				
موجودات القطاع				
مطلوبات القطاع				

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

* قبل خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات في ممتلكات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٥- التقارير القطاعية (تتمة)

معلومات جغرافية

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

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
الإيرادات		
١,٢٥٠,١٦٣	١,٢٦٩,٠٧٤	الشرق الأوسط
٣٨٧,٣٦٠	٤٢٥,٢٨١	أوروبا
٥٩٠,٧٧٥	٧٢١,٧٦٧	دول آسيوية
١٢١,١٩١	١٥٨,٤١١	أخرى
٢,٣٤٩,٤٨٩	٢,٥٧٤,٥٣٣	
الموجودات غير المتداولة		
١,٩٠٢,٩٥٤	٢,١٥٢,٧٢٦	الشرق الأوسط
٣٥٣,٥٠٢	٣٨٤,٨٦١	دول آسيوية
١٣٧,٨٧٥	١٣٢,٠٠٥	أخرى
٢,٣٩٤,٣٣١	٢,٦٦٩,٥٩٢	
تسوية تتعلق بالقطاعات الصادر تقارير بشأنها		
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
الإيرادات		
٢,٩٩٠,١٦١	٣,١١١,٣٣٩	إجمالي الإيرادات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
(٦٤٠,٦٧٢)	(٥٣٦,٨٠٦)	حذف الإيرادات فيما بين القطاعات
٢,٣٤٩,٤٨٩	٢,٥٧٤,٥٣٣	الإيرادات الموحدة
(الخسائر)/الأرباح		
(٢٧,٠٨٠)	٢٤٤,٠٤٣	إجمالي أرباح أو خسائر القطاعات الصادر تقارير بشأنها
(٩٩,٠٧٤)	(٣٨,٨٨٧)	خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في ممتلكات
(١٢٦,١٥٤)	٢٠٥,١٥٦	(الخسائر)/الأرباح الموحدة
الموجودات		
٥,١٩٦,٨٩٢	٥,٤٤٦,٧٣١	إجمالي الموجودات للقطاعات الصادر تقارير بشأنها
٥٠,٥٩٦	٤٠,٠٤٢	شركات مُستثمر بها مُحْتَسَبَةٌ وفقاً لحقوق الملكية
٥,٢٤٧,٤٨٨	٥,٤٨٦,٧٧٣	إجمالي الموجودات الموحدة
البند الهامة الأخرى		
٧,٣٥٦	٦,٢١٢	إيرادات الفائدة/الربح
٧٨,٠٤٦	٨١,٠٤٥	مصروفات الفائدة/الربح
١٨١,١٨٢	١٧٧,٤٠٥	الاستهلاك والإطفاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٦- الشركات التابعة والشركات المستثمر بها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٠	٢٠١٩
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 ليمن	الهند	%١٠٠	%١٠٠
صناعة بلاط السيراميك والأدوات الصحية			
سيراميك إيليجانس ذ.م.م	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠
صناعة بلاط السيراميك			
سيراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي ليمن	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			
سيرامين 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 (٣) 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 انتش	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 (راجع إيضاح ٤ أدناه)	السعودية	--	%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 ٢٠٢٠

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٠	٢٠١٩
ب الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة بنجلاديش المحدودة"			
رأس الخيمة باور الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠
رأس الخيمة للأمن والخدمات الخاصة المحدودة	بنجلاديش	%١٠٠	%١٠٠
ج الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة" ذ.م.م			
رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م	الإمارات	%٥١	%٥١
رأس الخيمة العالمية للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.	الإمارات	% ٨٧,٦	% ٦٦
د الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة المملكة المتحدة المحدودة"			
رأس الخيمة للتوزيع أوروبا إس أي أر إل	إيطاليا	%١٠٠	%١٠٠
هـ الشركات التابعة لـ "رأس الخيمة للتوزيع أوروبا اس. ايه. أر. إل"			
سيراميك رأس الخيمة سي. ايه المحدودة	المانيا	%١٠٠	--
و الشركة التابعة لـ "رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م"			
ألتك إماريتس ذ.م.م (راجع إيضاح (١) أدناه)	الإمارات	%٩٩	%٩٩
ز الشركات التابعة لـ "سيرامين المنطقة الحرة ذ.م.م"			
سيرامين الهند الخاصة المحدودة	الهند	%١٠٠	%١٠٠
سيرامين إس دي إن - بي إتش دي	ماليزيا	%١٠٠	%١٠٠
شركة فيلدسبار مينالز ليمتد (راجع الإيضاح (٢) أدناه)	تايلاند	%٤٠	%٤٠
ح الشركة التابعة لـ "سيراميك الجبس ذ.م.م"			
سيراميك فينيسيا	الإمارات	%١٠٠	%١٠٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٠	٢٠١٩	
ط الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة ذ.م.م"			
بورسلين رأس الخيمة أوروبا إس إيه	لكسمبورج	%٩١	استيراد وتصدير البورسلين
ريستوفير راك ذ.م.م	الإمارات	%٤٧	تعهيدات تجهيز المنشآت العامة
ي الشركة التابعة لـ "بورسلين رأس الخيمة أوروبا أس آيه"			
بورسلين رأس الخيمة الولايات المتحدة الأمريكية إنك	أمريكا	%١٠٠	تجارة الأدوات
ك الشركات التابعة لـ "سيراميك رأس الخيمة الهند الخاصة المحدودة"			
جريس سيراميك ليمتد ليابيليتي بارتنرشب	الهند	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
جريفون سيراميك برايفت ليمتد	الهند	%٥١	صناعة بلاط السيراميك
توتس سيراميك الهند برايفت ليمتد	الهند	--	تجارة بلاط السيراميك والأدوات الصحية
ل المشاريع المشتركة لـ "سيراميك رأس الخيمة ش.م.ع"			
رأس الخيمة كيميكا ذ.م.م (راجع الإيضاح (١١) (١))	الإمارات	%٥٥.٥٥	صناعة الكيماويات المستخدمة في صناعات السيراميك
كلودي رأس الخيمة ذ.م.م (راجع الإيضاح (١١) (١))	الإمارات	%٥١	صناعة صناديق المياه والمحابس، إلخ...
م الشركة الزميلة لـ "سيراميك المنطقة الحرة" ذ.م.م			
شركة بلانج سوريان المحدودة	تايلاند	%٤٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ن المشروع المشترك لـ "سراميك رأس الخيمة استراليا بي تي واي المحدودة"			
ماسا إمبورتس بي تي واي المحدودة	استراليا	%٥٠	تجارة بلاط السيراميك
س المشروع المشترك لـ "سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م"			
رأس الخيمة لتكنولوجيا المياه ذ.م.م (راجع إيضاح (١١) (١))	الإمارات	%٥١	أعمال معالجة المياه
ش الشركات التابعة لشركة بلانج سوريان المحدودة			
شركة فيلدسبار مينيرلز ليمتد	تايلاند	%٦٠	استخراج وتوزيع وتصدير معادن الطين والمعادن الأخرى
ت الشركة الزميلة لـ "ريسوفير رأس الخيمة ذ.م.م"			
نارانجي هيرجي لتجهيزات الفنادق ذ.م.م	عمان	%٢٥	تجهيزات الفنادق

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

- (١) بالإضافة إلى الحصة البالغة ٩٩٪ من الأسهم التي تحتفظ بها رأس الخيمة للدهانات ذ.م.م في ألتك إماريتس ذ.م.م، تحتفظ المجموعة كذلك بالحصة المتبقية البالغة ١٪ من أسهم الملكية التي تحتفظ بها سيراميك رأس الخيمة القابضة ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة، وبالتالي تم معاملة الشركة على أنها شركة تابعة مملوكة بالكامل من قبل المجموعة.
- (٢) تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة. علاوة على ذلك، تحتفظ سيراميك المنطقة الحرة ذ.م.م بنسبة ٤٠٪ من أسهم الملكية في شركة بلانج سوريان المحدودة التي تحتفظ بنسبة ٦٠٪ من أسهم الملكية في هذه الشركة. وبالتالي، تحتفظ المجموعة بحصة فعلية تبلغ ٦٤٪ من أسهم الملكية في شركة فيلدسبار مينيرالز المحدودة.
- (٣) تم اعتبار شركة بورسليين رأس الخيمة كشركة تابعة بما أن المجموعة لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.
- (٤) تم دمج شركة رأس الخيمة السعودية ش.م.م مع شركة آرك الدولية للتجارة المحدودة وتعمل كفرع ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٠.

٣٧- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

تأثير (COVID-١٩)

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

قامت الإدارة بالنظر في الظروف الإستثنائية للوباء العالمي التي يمكن أن يكون لها تأثير مادي على أعمال وموجودات ومطلوبات المجموعة وخلصت إلى أن التأثيرات الرئيسية على ربحية / سيولة المجموعة يمكن أن تنشأ من المخاطر المحتملة التالية:

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

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

تأثير (COVID-١٩) (تتمة)

خلال السنة الحالية، استمر قطاع البناء في الإمارات العربية المتحدة في العمل ، وكانت خطوط إنتاج المجموعة في الإمارات العربية المتحدة تعمل طوال هذه الفترة لأنها لم تكن خاضعة للعديد من القيود. وكذلك، استمر التوريد في المملكة العربية السعودية وأوروبا والمملكة المتحدة وأستراليا طوال الفترة وسط بعض المشاكل المتعلقة بأمور سلسلة التوريد. تم إغلاق العمليات التجارية في الهند وبنغلاديش في الأسبوع الأخير لشهر مارس ٢٠٢٠ وفقاً للوائح الحكومية و تم إستئنافها بحلول الأسبوع الأول من يونيو ٢٠٢٠ وكانت تعمل بسلاسة خلال الربع الثالث والرابع. إن الإدارة مقتنعة بأن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور، لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

تستمر المجموعة بتطبيق مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية الموحدة.

الإفتراضات المحاسبية الهامة

تصنيف الاستثمارات في ممتلكات

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

التقديرات غير المؤكدة

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

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

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

التقييم العادل لإستثمارات في ممتلكات

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

مخصص المخزون بطيء الحركة وانخفاض صافي قيمة المخزون القابلة للتحقيق

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

٣٧ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

انخفاض قيمة الشهرة

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

قامت الإدارة بإجراء إختبار انخفاض قيمة الشهرة في نهاية السنة وقد أظهر الإختبار أنه لا يوجد أي انخفاض 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 لوحدة توليد النقد للسنوات الخمسة المقبلة.

سعر الخصم

قامت الإدارة بإستخدام سعر الخصم بنسبة ٨٪ - ١٢٪ سنوياً خلال فترة التقييم، مما يعكس تكلفة رأس المال المرجح المقدّر للمجموعة ومخاطر السوق المحددة.

إحتساب مخصص الخسارة

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

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

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

إذا كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة متأخرة السداد بين ٩١ و ١٨٠ يوماً أعلى/(أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/(أقل) بمبلغ ٠,٢١ مليون درهم (٢٠١٩: ٠,٤١ مليون درهم).

إذا كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة متأخرة السداد بين ١٨١ و ٣٦٠ يوماً أعلى/(أقل) بنسبة ٥ في المائة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، لكان مخصص الخسارة على الذمم التجارية المدينة أعلى/(أقل) بمبلغ ٠,٧٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٠,٨٢ مليون درهم).

٣٨ - اعتماد البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢١.