إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠١٣

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الأنوار القابضة ش. م. ع. ع (الشركة الأم) هي شركة مساهمة عمانية تم تأسيسها وتسجيلها في ٢٠ ديسمبر ١٩٩٤ في سلطنة عمـــان. الأنشطة التجارية لشركة الأنوار القابضة ش. م. ع. ع. وشركاتها التابعة (تعرف معاً " بالمجموعة " كما هو وارد في الإيضاح رقم ٥) تتضمن الترويج عن والمساهمة في مجموعة من المشاريع في الخدمات المالية والقطاع الصناعي في سلطنة عمان. يتم تداول أسهم الشركة الأم فـــي سوق مسقط للأوراق المالية. عنوان الشركة الأم هو صندوق بريد رقم ٤٦٨، الحمرية، سلطنة عُمان.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بانتظام من قبل الشركة في البنود التي تعتبر جوهرية للقوائم المالية للمجموعة والشركة الأم.

فقرة الالتزام واساس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة لشركة الأنوار القابضة ش. م. ع. ع وشركاتها التابعة طبقا لمعايير التقارير المالية الدولية، ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لعام ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات قواعد الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والاستثمارات المتاحة للبيع والإستثمارات العقارية المدرجة بقيمتها العادلة والاستثمارات المحتفظ بها حتى الاستحقاق والمدرجة بالتكلفة المطفأة.

يتم عرض القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم بالريال العماني والتي يرى مجلس الإدارة أنها عملة التشغيل لدى الشركة الأم. وتعرض جميع البيانات المالية بالريال العماني وتقرب إلى أقرب ألف.

أساس توحيد البيانات المالية

البيانات المالية الموحدة تتكون من البيانات المالية لشركة الأنوار القابضة (ش.م.ع.ع.) وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس من كل سنة. يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة بالكامل من تاريخ التملك، كونه إنتقال السيطرة إلى المجموعة ويتوقف توحيدها من تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة. البيانات المالية الموحدة تشمل تلك البيانات لشركة الأنوار القابضة (ش.م.ع.ع.) المعدة حتى ٣١ مارس وشركاتها التابعة المعدة حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة باستخدام سياسات محاسبية ثابتة. وتجرى تعديلات لآثار المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى، إن وجدت، التي تحدث في الشركات التابعة في الفترة بين ٣١ ديسمبر و ٣١ مارس من العام المقبل.

لقد تم إستبعاد بالكامل كافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة وتوزيعات الأرباح الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

تنسب الخسائر ضمن الشركة التابعة إلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

التغيير في ملكية الشركة التابعة دون فقدان السيطرة يتم محاسبته كمعاملة حقوق ملكية. في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تلغي الإعتراف بالأصول (بما فيها الشهرة) والإلتزامات الخاصة بالشركة التابعة؛
- تلغي الإعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تلغي فروقات التحويل المتراكمة والمدرجة في حقوق الملكية؛
- تعترف بالقيمة العادلة للعوض المستلم؛
- تعترف بالقيمة العادلة لأي إستثمار مستبقى؛
- تعترف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات التي تم إدراجها سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتفظة كما هو مناسباً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢ تابع السياسات المحاسبية الهامة

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المتبناة تتماشى مع تلك السياسات المستخدمة في السنة المالية السابقة، بإستثناء معايير التقارير المالية الدولية وتفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية السارية كما في ١ يناير ٢٠١٢:

- معيار المحاسبة الدولي ١٢ (المعدّل) ضرائب الدخل – الضرائب المؤجلة: استرداد الأصول المعنية؛
- معيار التقرير المالي الدولي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات – تعزيز متطلبات إفصاح إلغاء الإعتراف.

إن تبني المعايير أو التفسيرات يتم وصفها فيما يلي:

معيار المحاسبة الدولي ١٢ (المعدّل) ضرائب الدخل – الضرائب المؤجلة: استرداد الأصول المعنية
يوضح التعديل تحديد الضريبة المؤجلة على العقارات الاستثمارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويقدم افتراض قابل للدحض بأن الضريبة المؤجلة على العقارات الاستثمارية التي تم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي ٤٠ ينبغي أن تحدد على أساس أنه سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال البيع. ويتضمن اشتراط أن الضريبة المؤجلة على الأصول غير القابلة للإستهلاك التي يتم قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم في معيار المحاسبة الدولي ١٦ ينبغي دائماً قياسها على أساس البيع. التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٢ ولم يكن له تأثير على المركز المالي وأداء المجموعة، أو إفصاحاتها.

معيار التقرير المالي الدولي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات – تعزيز متطلبات إفصاح إلغاء الإعتراف
يتطلب التعديل إفصاح إضافي حول الأصول المالية التي تم نقلها ولكن لم يتم إلغاء الإعتراف بها لتمكين مستخدم البيانات المالية للمجموعة فهم علاقة تلك الأصول التي لم يتم إلغاء الإعتراف بها مع إلتزاماتها المرتبطة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات عن المشاركة المستمرة للكيان في الأصول الملغى الإعتراف بها لتمكين المستخدمين من تقييم طبيعة تلك المشاركة، والمخاطر المرتبطة بالمشاركة. التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١. لا يوجد لدى المجموعة أية أصول بهذه الخصائص بالتالي لم يكن هناك أي تأثير على عرض بياناتها المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية ليست نافذة بعد:

يتم الإفصاح فيما يلي عن المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكن لم تصبح سارية المفعول، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. تنوي المجموعة تبني هذه المعايير، في حال قابلة للتطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

معيار المحاسبة الدولي ١ عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ يُغيِّر تجميع البنود الواردة في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى. البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو "المعاد تدويرها") إلى الربح أو الخسارة في مرحلة مستقبلية من الوقت (على سبيل المثال، عند إلغاء الإعتراف أو التسوية) سيتم عرضها بشكل منفصل عن البنود التي لن يُعاد تصنيفها أبداً. إن التعديل يؤثر على العرض فقط وليس لديه أي تأثير على المركز المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي ١٩ (المعدّل) منافع الموظفين
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات عديدة على معيار المحاسبة الدولي ١٩. تمتد هذه التغييرات من التغييرات الأساسية مثل إزالة آلية الممر ومفهوم العائدات المتوقعة من أصول الخطة إلى التوضيحات البسيطة وإعادة الصياغة. إن التعديل ليس لديه أي تأثير على المركز المالي للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ مارس ٢٠١٣

٢ تابع السياسات المحاسبية الهامة

تابع التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (المعدل في عام ٢٠١١)
نتيجة لمعيار التقرير المالي الدولي ١١ الجديد الترتيبات المشتركة، ومعيار التقرير المالي الدولي ١٢ الإفصاح عن الحصص في الكيانات الأخرى، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة، تمت إعادة تسمية معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة، ويصف تطبيق طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الشقيقة. المعيار المعدل نافذ المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. إن التعديل ليس لديه أي تأثير على المركز المالي للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي ٣٢ يتم تقاص الأصول المالية مقابل المطلوبات المالية – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٢
توضح هذه التعديلات معنى "لديها حاليا حق قانوني ملزم للتقاص". توضح التعديلات أيضاً تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٣٢ معيار التقاص على نظم التسوية (مثل نظم غرفة المقاصة المركزية) التي تطبق آليات التسوية الإجمالية التي ليست في وقت واحد. ليس من المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات على المركز المالي أو أداء المجموعة وتصبح سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

معيار التقرير المالي الدولي ١ قروض الحكومة – التعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١
تتطلب هذه التعديلات من المتبنين لأول مرة تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٠ محاسبة المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية، بأثر مستقبلي على القروض الحكومية القائمة في تاريخ التحول إلى معيار التقرير المالي الدولي. يجوز للكيانات إختيار تطبيق متطلبات معيار التقرير المالي الدولي ٩ (أو معيار المحاسبة الدولي ٣٩، حسب الاقتضاء) ومعيار المحاسبة الدولي ٢٠ على القروض الحكومية بأثر رجعي في حال قد تم الحصول على المعلومات اللازمة للقيام بذلك في وقت المحاسبة الأولية لهذا القرض. الاستثناء يمنح المتبني لأول مرة الإعفاء من القياس بأثر رجعي للقروض الحكومية بسعر فائدة أقل من سعر السوق. التعديل نافذ المفعول للفترات السنوية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. التعديل ليس له أي تأثير على المجموعة.

معيار التقرير المالي الدولي ٧ افصاحات – يتم تقاص الأصول المالية مقابل المطلوبات المالية – التعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٧
تتطلب هذه التعديلات من كيان الإفصاح عن معلومات حول حقوق من أجل تقاص الترتيبات ذات الصلة (على سبيل المثال، إتفاقيات الضمان). فإن الإفصاحات توفر للمستخدمين معلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات المقاصة في ظل مركز المنشأة المالي. إن الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية المعترف بها التي يتم تقاصها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض. تنطبق الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المدرجة التي تخضع لترتيبات تقاص واجبة النفاذ رئيسية أو اتفاقية مماثلة، بغض النظر سواء يتم تقاصها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢. هذه التعديلات لا تؤثر على المركز المالي أو أداء المجموعة وتصبح سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية: التصنيف والقياس
معيار التقرير المالي الدولي ٩، الصادر، يعكس المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية حول استبدال معيار المحاسبة الدولي ٣٩ وينطبق على تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي ٣٩. كان المعيار في البداية ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣، لكن التعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٩ والتاريخ الفعال الإلزامي لمعيار التقرير المالي الدولي ٩ والإفصاحات الانتقالية، الصادرة في ديسمبر ٢٠١١، قد نقلت التاريخ الإلزامي الساري المفعول إلى ١ يناير ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سيعالج مجلس معايير المحاسبة الدولية محاسبة التحوط وانخفاض قيمة الموجودات المالية. التعديل ليس له أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

معيار التقرير المالي الدولي ١٠ البيانات المالية الموحدة، معيار المحاسبة الدولي ٢٧ البيانات المالية المنفصلة
معيار التقرير المالي الدولي ١٠ يستبدل جزء من معيار المحاسبة الدولي ٢٧ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة الذي يعالج محاسبة البيانات المالية الموحدة. كما يعالج المسائل التي أثيرت في التفسير SIC-١٢ – توحيد البيانات المالية للمنشآت ذات الغرض الخاص.

٢ تابع السياسات المحاسبية الهامة

تابع التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

يؤسس معيار التقرير المالي الدولي ١٠ نموذج رقابة واحد ينطبق على جميع الكيانات بما في ذلك الكيانات ذات الأغراض الخاصة. فإن التغييرات التي أدخلها معيار التقرير المالي الدولي ١٠ تتطلب من الإدارة إصدار أحكام هامة لتحديد الكيانات التي تخضع للسيطرة وبالتالي يتطلب توحيدها من قبل الشركة الأم، مقارنةً مع متطلبات التي كانت في معيار المحاسبة الدولي ٢٧. بناءاً على التحليلات الأولية المنجزة، ليس من المتوقع أن يكون لدى معيار التقرير المالي الدولي ١٠ أي تأثير على الاستثمارات الحالية للمجموعة.

يصبح هذا المعيار سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معيار التقرير المالي الدولي ١١ الترتيبات المشتركة
معيار التقرير المالي الدولي ١١ حل محل معيار المحاسبة الدولي ٣١ الحصص في المشاريع المشتركة و التفسير SIC-١٣ الكيانات تحت السيطرة المشتركة – المساهمات غير النقدية للمشاركين في مشروع مشترك. معيار التقرير المالي الدولي ١١ يزيل الخيار لمحاسبة الكيانات تحت السيطرة المشتركة باستخدام التوحيد النسبي. بدلاً من ذلك، فإن الكيانات تحت السيطرة المشتركة التي تفي بتعريف المشروع المشترك ينبغي محاسبتها بإستخدام طريقة حقوق الملكية. التعديل ليس له أي تأثير على المجموعة.

معيار التقرير المالي الدولي ١٢ الإفصاح عن الحصص في الكيانات الأخرى
يشمل معيار التقرير المالي الدولي ١٢ كافة الإفصاحات التي كانت في السابق في معيار المحاسبة الدولي ٢٧ المتعلقة بالبيانات المالية الموحدة، وكذلك كافة الإفصاحات التي تم تضمينها سابقاً في المعيارين المحاسبين الدوليين ٣١ و ٢٨. تتعلق هذه الإفصاحات بحصص المنشأة في الشركات التابعة، والترتيبات المشتركة والشركات الشقيقة والكيانات المنظمة. يتطلب أيضاً عدد من الإفصاحات الجديدة، ولكن ليس لها أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة. هذا المعيار يصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معيار التقرير المالي الدولي ١٣ قياس القيمة العادلة
يحدد معيار التقرير المالي الدولي ١٣ مصدر واحد للإرشاد تحت معايير التقارير المالية الدولية لجميع قياسات القيمة العادلة. معيار التقرير المالي الدولي ١٣ لا يتغير عندما يتطلب من الكيان إستخدام القيمة العادلة، ولكن يوفر توجيهات بشأن كيفية قياس القيمة العادلة تحت معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الذي سوف يكون لهذا المعيار على المركز المالي والأداء، ولكن استنادا إلى التحليلات الأولية، لا يتوقع حدوث تأثير جوهري. هذا المعيار يصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

التحسينات السنوية مايو ٢٠١٢

هذه التحسينات لا يكون لها تأثير على المجموعة، ولكن تشمل ما يلي:

معيار التقرير المالي الدولي ١ التبني أول مرة لمعايير التقارير المالية الدولية

يوضح هذا التحسن بأن الكيان الذي توقف عن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية في الماضي ويختار، أو يتطلب تطبيق معايير التقارير المالية الدولية، لديه خيار إعادة تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ١. إذا لم يتم إعادة تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ١، ينبغي على الكيان إعادة إعداد بياناته المالية بأثر رجعي كما لو لم يتوقف عن تطبيق معايير التقارير المالية الدولية.

معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية

يوضح هذا التحسن الفرق بين معلومات المقارنة الإضافية الطوعية والحد الأدنى من المعلومات المطلوبة للمقارنة. عامةً، الحد الأدنى المطلوب هو معلومات مقارنة بالفترة السابقة.

٢ تابع السياسات المحاسبية الهامة

تابع التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات

يوضح هذا التحسن أن أجزاءاً كبيرة من قطع الغيار ومعدات الصيانة التي تلبي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات ليست مخزون.

معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية، العرض

يوضح هذا التحسن بأن ضرائب الدخل الناشئة عن التوزيعات على حاملي الأسهم يتم محاسبتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل.

معيار المحاسبة الدولي ٣٤ التقارير المالية المرحلية

يتماشى التعديل مع متطلبات الإفصاح عن إجمالي موجودات القطاع مع إجمالي مطلوبات القطاع في البيانات المالية المرحلية. هذا التوضيح يضمن أيضاً أن تتماشى الإفصاحات المرحلية مع الإفصاحات السنوية.
هذه التحسينات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها المجموعة هي كالتالي:

إستثمارات

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي الشركة التي تملك فيها المجموعة أكثر من نصف حق التصويت، أو تمارس سيطرة عليها. في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم يتم إدراج الاستثمار بالشركة التابعة بالتكلفة ناقصاً إنخفاض القيمة.

إستثمارات في شركات شقيقة

يتم إحتساب إستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية في البيانات المالية الموحدة. الشركة الشقيقة هي شركة حيث يكون لدى المجموعة فيها تأثير هام وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك. التأثير الهام هي سلطة المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم يتم إدراج الاستثمار بالشركة الشقيقة بالتكلفة ناقصاً إنخفاض القيمة.

بمقتضى طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الإستثمار في الشركة الشقيقة في بيان المركز المالي بالتكلفة حيث يضاف إليها التغييرات بعد التملك في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة. الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في القيمة الدفترية للإستثمار. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة سواء من الضروري إدراج أية خسائر إنخفاض قيمة إضافية بخصوص صافي إستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة. يعكس بيان الدخل الشامل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الشقيقة. حيث تم إدراج تغيير مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها لأية تغييرات، وتقوم بإظهار ذلك، كما هو مطابق، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة يتم إستبعادها إلى مدى المساهمة في الشركة الشقيقة.

السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة مطابقة لتلك المستخدمة من قبل المجموعة للمعاملات والأحداث المتماثلة في ظروف مماثلة. البيانات المالية الموحدة تشمل تلك البيانات لشركة الأنوار القابضة (ش.م.ع.ع.) المعدة حتى ٣١ مارس وشركاتها الشقيقة المعدة حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة باستخدام سياسات محاسبية ثابتة. وتجرى تعديلات لآثار المعاملات الهامة أو الأحداث الأخرى، إن وجدت، التي تحدث في الشركات الشقيقة في الفترة بين ٣١ ديسمبر و ٣١ مارس من العام المقبل.

٢ تابع السياسات المحاسبية الهامة

تابع إستثمارات

استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

تصنف الاستثمارات المحتفظ بها بنية ومقدرة إيجابية للاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق على أنها محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق. وتدرج مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالتكلفة المطفأة.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والأصول المالية المعترف بها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف الأصول المالية بصفتها أصولا مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة في حالة الحصول عليها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المستقبل القريب. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بقيمتها العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل.

تقيد الاصول المالية المسجلة في الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في تاريخ الاعتراف الأولي فقط في حالة الوفاء بشروط معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

قامت المجموعة بتقييم أصولها المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة حتى تتمكن من تحديد فيما إذا النية لبيعها في المستقبل القريب لا تزال ملائمة. في حالة عدم استطاعة المجموعة المتاجرة في تلك الأصول المالية بسبب أسواق غير نشطة وتتغير بشكل واضح نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب يجوز للمجموعة إختيار إعادة تصنيف تلك الأصول المالية في الظروف النادرة. تعتمد إعادة تصنيف القروض والمديونيات والأصول المتاحة للبيع والمحتفظ بها لحين تاريخ الاستحقاق على طبيعة الأصول. لا يؤثر ذلك التقييم على الأصول المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة باستخدام اختيار القيمة العادلة.

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتوفرة للبيع تشمل الأسهم والأوراق المالية. تصنف على أنها استثمارات الأسهم المتوفرة للبيع هي تلك التي لا تصنف على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. سندات الدين في هذه الفئة هي تلك التي ينوى الإحتفاظ بها لفترة غير محددة من الزمن والتي يمكن بيعها في الاستجابة لاحتياجات السيولة أو استجابة للتغيرات في ظروف السوق.

بعد القياس الأولي، الإستثمارات المالية المتوفرة للبيع يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة، ما لم تكن القيمة العادلة لا يمكن تحديدها بشكل موثوق في هذه الحالة يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً إنخفاض القيمة. التغيرات في القيمة العادلة، يتم بيانها كعنصر منفصل من حقوق المساهمين حتى يتم إلغاء الاستثمار أو يتقرر بأن قيمته ستنخفض. عند الإلغاء أو إنخفاض القيمة، الأرباح أو الخسائر المتراكمة كما تم بيانها سابقا "كالتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة" ضمن حقوق المساهمين، يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر للسنة للفترة. الفوائد المكتسبة أثناء الإحتفاظ بالإستثمارات المالية المتوفرة للبيع يتم بيانها كإيرادات فوائد بإستخدام سعر الفائدة الفعلي. توزيعات الأرباح المكتسبة أثناء الإحتفاظ بالإستثمارات المالية المتوفرة للبيع يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر للسنة "كإيرادات التشغيل الأخرى" عندما يتم إنشاء الحق في الدفع. الخسائر الناجمة عن انخفاض قيمة هذه الاستثمارات يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر للسنة في 'خسائر إنخفاض قيمة الاستثمارات المالية' ويتم تحويلها من "إحتياطي الإستثمارات المتوفرة للبيع".

قياس القيمة العادلة

بالنسبة للاستثمارات التي تتم المتاجرة فيها بفعالية في الأسواق المالية النظامية، يتم تحديد القيمة العادلة بشكل عام بالرجوع إلى أسعار عرض الأسهم المعلنة في السوق عند نهاية يوم العمل بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تقييم الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة عندما يمكن قياسها بطريقة موثوق بها، وإلا فإنها تدرج بالتكلفة.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم حساب إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ الحق في استلام الدفعات.