

معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥)

IAS 32

الأدوات المالية : الإفصاح و العرض

المحتويات

١. هدف المعيار
٢. نطاق المعيار
٣. تعريفات
٤. العرض
٥. الافصاح
٦. اسلوب عرض الادوات المالية وموقعها وبنودها

هدف المعيار

- يهدف هذا المعيار إلى تحسين فهم مستخدمي القوائم المالية لأهمية الأدوات المالية بالنسبة للمركز المالي للمنشأة وأدائها وتدفقاتها النقدية .

نطاق المعيار

لا يطبق هذا المعيار على :-

- أ - الحصص في الشركات التابعة والشقيقة والمشروعات المشتركة .
- ب - حقوق والتزامات صاحب العمل بموجب نظم مزايا العاملين.
- ج - عقود التأمين .
- د - الادوات المالية والعقود والالتزامات المتعلقة بمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم .

ينطبق هذا المعيار على :

- عقود شراء أو بيع البنود التي يمكن تسويتها نقداً أو بأداة مالية أخرى أو بمبادلة الأدوات المالية.

تعريفات

الأداة المالية هي أى عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالى لمنشأة والتزام مالى أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصل المالى هو أى أصل يكون إما:
(أ) نقدية

أو (ب) أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى

أو (ج) حق تعاقدى:

- لاستلام نقدية أو أصل مالى آخر من منشأة أخرى .
- لمبادلة الأصول المالية أو الالتزامات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط تكون على الأرجح لمصلحة المنشأة

الالتزام المالى هو أى التزام يكون إما:

(أ) التزاماً تعاقدياً:

- لتسليم النقدية أو أصل مالى آخر إلى منشأة أخرى .
- أو- لمبادلة الأصول أو الالتزامات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط تكون على الأرجح فى غير مصلحة المنشأة .

أداة حقوق الملكية هي أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول منشأة
بعد خصم جميع التزاماتها .

القيمة العادلة هي القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية
التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بينة من
الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة .

العرض

الالتزامات وحقوق المساهمين

- عند الاعتراف الأولي يتعين على مصدر الأداة المالية تصنيف الأداة أو مكوناتها كأصل مالى أو التزام مالى أو أداة حقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاق التعاقدى.

- يعتبر جوهر الأداة المالية ، وليس شكلها القانوني، هو العامل المتحكم في تصنيفها في ميزانية المنشأة وغالباً ما يكون الجوهر والشكل القانوني متوافقين ولكن هذا ليس هو الحال دائماً فهناك بعض الأدوات المالية التي تأخذ الشكل القانوني لحقوق الملكية إلا أنها تكون التزامات في جوهرها (مثل الاسهم القابلة للاسترداد Re-deemable Shares)

أسهم الخزينة

- إذا قامت المنشأة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم خصم تلك الأدوات من حقوق الملكية بدون الاعتراف بأى ربح أو خسارة فى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للمنشأة

الإفصاح الخاص بأسهم الخزينة

يتم الإفصاح بصورة منفصلة عن أسهم الخزينة التى تحتفظ بها المنشأة وذلك إما فى صلب الميزانية أو فى الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

وإذا أعادت المنشأة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها من أطراف ذوى علاقة فإنها تقوم بالإفصاح وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة".

التغيرات فى القيمة الدفترية للالتزام المالى

- يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر المرتبطة بالتغيرات فى القيمة الدفترية للالتزام المالى كدخل أو مصروف فى الأرباح أو الخسائر وذلك عندما تكون تلك الأرباح / الخسائر مرتبطة بأداة تتضمن حق حاملها فى الحصة المتبقية فى أصول المنشأة مقابل نقدية أو أصل مالى آخر.
- وتقوم المنشأة بعرض أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس تلك الأداة بصورة منفصلة فى صلب قائمة الدخل عندما يكون ذلك ملائماً فى شرح أداء المنشأة.

المقاصة بين أصل والتزام مالى

- يتم عمل مقاصة بين أصل مالى والتزام مالى وعرض صافى المقاصة فى الميزانية عندما ، وفقط عندما ، تكون المنشأة :

(أ) تمتلك حالياً الحق القانونى القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها

و(ب) لديها النية إما لإجراء التسوية على اساس صافى المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام فى آن واحد.

الافصاح عن المخاطر

مخاطر السوق وتتضمن ثلاثة أنواع من المخاطر:

- (١) مخاطر العملة – هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية .
- (٢) مخاطر القيمة العادلة لسعر الفائدة – هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق .
- (٣) مخاطر السعر – هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية كنتيجة للتغيرات في أسعار السوق بصرف النظر عما إذا كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة المالية أو مصدرها أو العوامل المؤثرة في كافة الأدوات التي يتم تداولها في السوق .

مخاطر الائتمان

– وهى مخاطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية فى تسوية التزام معين مما يؤدى إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.

مخاطر السيولة ويطلق عليها كذلك مخاطر التمويل

– وهى مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات فى جمع الاموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية . وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة .

مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

- وهى مخاطر التغيرات فى التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير فى أسعار الفائدة فى السوق ، فعلى سبيل المثال فى حالة أداة الدين ذات الفائدة المعومة Floating rate تؤدى مثل هذه التغيرات إلى تغير فى معدل الفائدة الفعلى للأداة المالية غالباً بدون حدوث تغير مقابل فى قيمتها العادلة

التبويب

يجب أن تميز مجموعات الأدوات المالية بين البنود التي تم قياسها

- بالتكلفة أو
- التكلفة المستهلكة أو
- بالقيمة العادلة

سياسات إدارة المخاطر وعمليات التغطية

تقوم المنشأة بالإفصاح عن البنود التالية بصورة منفصلة وذلك بالنسبة لتغطية القيمة العادلة وتغطية التدفقات النقدية وتغطية صافي الاستثمار في كيان أجنبي

- (أ) وصف التغطية
- و(ب) وصف الأدوات المالية المحددة كأدوات تغطية وقيمتها العادلة في تاريخ الميزانية
- و(ج) طبيعة المخاطر التي تم تغطيتها
- و(د) بالنسبة لتغطية التدفقات النقدية يجب الإفصاح عن الفترات المتوقعة للتدفقات النقدية ومتى يتوقع أن تدخل في تحديد الأرباح أو الخسائر .

عرض القيمة الدفترية للأدوات المالية

يمكن عرض القيمة الدفترية للأدوات المالية المعرضة لمخاطر أسعار الفائدة في صورة جداول مقسمة إلى مجموعات حسب فترة الاستحقاق أو إعادة التسعير الواردة في العقد وذلك وفقاً للفترات التالية بعد تاريخ الميزانية:

- (١) خلال سنة واحدة أو أقل
- و(٢) خلال أكثر من سنة وليس أكثر من سنتين
- و(٣) خلال أكثر من سنتين وليس أكثر من ثلاث سنوات
- و(٤) خلال أكثر من ثلاث سنوات وليس أكثر من أربع سنوات
- و(٥) خلال أكثر من أربع سنوات و ليس أكثر من خمس سنوات
- و(٦) خلال أكثر من خمس سنوات

اضمحلال القيمة

- تقوم المنشأة بالإفصاح عن طبيعة وقيمة أية خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة التي تم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر، وذلك بالنسبة لأي أصل مالي، وبصفة منفصلة لكل مجموعة جوهرية من الأصول المالية .