

معيـار المحاسبة المصري رقم (٢٦)

IAS 39

الأدوات المالية : الاعتراف و القياس

المحتويات

١. مقدمة المعيار
٢. تعريفات
٣. المعالجة المحاسبية - الاعتراف والاستبعاد من الدفاتر
٤. مثال

مقدمة المعيار

مقدمة المعيار

يهدف هذا المعيار إلى وضع أسس للاعتراف ولقياس الأصول والالتزامات المالية وكذلك بعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية .

تعريفات

تعريفات

المشتقات المالية هي أدوات مالية أو أية عقود أخرى وتتضمن كل الخصائص الثلاث التالية :

(أ) تتغير قيمتها وفقاً للتغير في سعر فائدة معين أو سعر أداة مالية معينة أو سعر صرف عمله.

و (ب) لا تتطلب صافي استثمار أولى أو تتطلب صافي استثمار أولى أقل من المطلوب لأنواع أخرى من العقود التي يتوقع أن تتأثر تأثراً مماثلاً بالتغيرات في عوامل السوق .

و (ج) يتم تسويتها في تاريخ مستقبلي .

الأصل أو الالتزام المالي المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

(أ) يتم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة:

(١) تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدى زمني قصير..

أو (٢) جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة.

أو (٣) مشتقات مالية و ليست للتغطية.

(ب) يتم تبويبه عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

تابع - تعريفات

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول غير مشتقة تم تحديدها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير المبوبة:

- ١- كقروض ومديونيات، أو
- ٢- كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، أو
- ٣- كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التكلفة المستهلكة للأصل المالي أو الالتزام المالي هي القيمة التي يقاس بها الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف الأولى به مضافاً إليه أو مخصوماً منه استهلاك علاوة أو خصم الإصدار

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة استهلاك خصم أو علاوة الإصدار باستخدام سعر فائدة السوق للأدوات المالية المماثلة . والإستهلاك هنا بتحديد القيمة الحالية للأصل أو الالتزام بحيث الفرق بين رصيدها أول وآخر المدة هو استهلاك الفترة.

تابع - تعريفات

الارتباط المؤكد هو اتفاق ملزم لتبادل كمية محددة من الموارد بسعر محدد في تاريخ أو تواريخ مستقبلية محددة .

المعاملات المتوقعة هي معاملات غير مؤيدة بارتباط و لكن متوقع حدوثها مستقبلاً.

البند الذي يتم تغطيته هو أصل أو التزام أو ارتباط مؤكد أو معاملات متوقعة بدرجة عالية من الاحتمال أو صافي الاستثمار في عمليات أجنبية والتي:

١ . تعرض المنشأة لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية. وتم تحديدها على أنها بند تمت تغطية مخاطره .

فعالية تغطية المخاطر هي الجزء من مخاطر البند الذي تم تغطيته **Hedging** بنجاح.

المشتقات الضمنية (Embedded Derivatives) هي مكون من مكونات أداة مالية مركبة والتي تؤثر على قيمة الاداة . مثل حق تحويل السند لسهم فهذا الحق يرفع قيمة السند.

المعالجة المحاسبية الاعتراف والاستبعاد من الدفاتر

الاعتراف الأولى

على المنشأة إثبات الأصل المالى و الالتزام المالى فى ميزانيتها عندما -
وفقط عندما - تصبح المنشأة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية

استبعاد الأصل المالى من الدفاتر

تقوم المنشأة باستبعاد الأصل المالى من الدفاتر عندما - وفقط عندما:

١. تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية

من الأصل المالى . أو

٢. تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالى .

التحويلات المؤهلة للاستبعاد من الدفاتر

إذا نتج عن تحويل أصل واستبعاده من الدفاتر بالكامل حصول المنشأة على أصل مالى جديد أو التزامها بالتزام مالى جديد أو التزامات تأدية الخدمة ، فعلى المنشأة الاعتراف بالأصل أو الالتزام المالى أو التزامات تأدية الخدمة بالقيمة العادلة .

فى حالة استبعاد أصل مالى بالكامل من الدفاتر، فيجب الاعتراف فى الأرباح والخسائر بالفرق بين :
(أ) القيمة الدفترية .

و (ب) إجمالى (١) المقابل المستلم (متضمناً أى أصل مالى جديد وناقصاً أى التزام مالى جديد) و (٢) أية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية .

استبعاد التزام مالى من الدفاتر

- تستبعد المنشأة الالتزام المالى (أو جزءاً منه) من ميزانيتها عندما - فقط عندما - ينتهى إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- يدرج بالأرباح والخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذى تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع .

القياس

القياس الأولي للأصول المالية و الالتزامات المالية
عند الاعتراف الأولي بالأصل المالي أو الالتزام المالي على المنشأة قياسه بالقيمة
العادلة.

القياس اللاحق للأصول المالية

لأغراض القياس اللاحق تبوب الأصول المالية الى:

١. أصول مالية: بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
٢. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق: بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .
٣. قروض ومديونيات: بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .
٤. أصول مالية متاحة للبيع يتم قياسها بالتكلفة .

اضمحلال قيمة الأصول المالية و إسترداده

معالجة الاسترداد		معالجة الخسارة	الأصل
الأرباح و الخسائر		الأرباح و الخسائر	بالتكلفة المستهلكة
لا يرد		الأرباح و الخسائر	التكلفة
سندات	أسهم	الخسائر المجمعة في حقوق الملكية تحول لقائمة الدخل	متاح للبيع
ترد بالأرباح و الخسائر	لا ترد بالأرباح و الخسائر		

محاسبة التغطية

تعترف محاسبة التغطية بأثر المقاصة على الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة لأداة التغطية و البند المغطى .

هناك ثلاثة أنواع من علاقات التغطية

- ١ . تغطية خطر القيمة العادلة
- ٢ . تغطية خطر التدفقات النقدية
- ٣ . تغطية خطر صافي الاستثمار في عملية أجنبية .

المحاسبة عن تغطيات القيمة العادلة

(أ) يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية .

و(ب) يتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة الأرباح أو الخسائر التي لحقت به إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة

وإذا كان أصلاً مالياً متاحاً للبيع ، يتم إستهلاك هذه الأرباح أو الخسائر حتى تاريخ إستحقاق الأصل بطريقة الفائدة الفعلية أو ، إذا تعذر، فبطريقة القسط الثابت.

المحاسبة عن تغطيات خطر التدفقات النقدية

- (أ) يتم الاعتراف مباشرة ضمن حقوق الملكية من خلال قائمة التغير فى حقوق الملكية ذلك الجزء من الأرباح أو خسائر أداة التغطية والتي ثبت انها تغطية فعالة .
- و(ب) يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بالجزء غير الفعال من الأرباح أو الخسائر على أداة التغطية .