

رأى لجنة معايير المحاسبة حول الإفصاح عن الانخفاض المؤقت وغير المؤقت فى الأوراق المالية

الرقم: ٢/١١ التاريخ: ١٤٣١/٧/١٨ هـ الموافق: ٢٠١٠/٦/٣٠

الاستفسار :

تنص الفقرة (١٤٤) من معيار المحاسبة عن الاستثمار فى الأوراق المالية على ما يلي:

يعد الانخفاض غير مؤقت إذا توفرت بعض المؤشرات التي تدل على استمراره، أو يمكن من خلالها الحكم على طبيعة الانخفاض (مؤقت أو غير مؤقت) مثل احتمال عدم تمكن المستثمر من تحصيل كل مستحقاته الممنوحة بموجب شروط تعاقد الورقة المالية، أو إعلان إفلاس المنشأة المستثمر فيها، أو تعرضها لأزمة مالية مؤثرة، أو فى حالة الهبوط العام فى أسعار السوق، وطول فترة هبوط سعر الورقة المعينة عن تكلفتها.

ونظراً لأن الفقرة أشارت إلى طول فترة الهبوط كمؤشر على استمرار الهبوط دون أن تحدد طول تلك الفترة فى سعر الورقة المالية عن تكلفتها، كما لم تحدد نسبة الانخفاض فى سعر الورقة، فقد وردت استفسارات تطلب تحديد حدود فاصلة تحدد نسبة الانخفاض فى سعر الورقة المالية، وطول فترة الانخفاض، والتي على أساس أي منهما يعتبر الانخفاض فى سعر الورقة المالية انخفاض غير مؤقت.

الإجابة:

١- تضمنت الفقرة (١٤٤) من معيار المحاسبة عن الاستثمار فى الأوراق المالية تضمنت إرشادات للحكم على كون الانخفاض فى سعر الورقة المالية أو الاستثمار انخفاض مؤقتاً أو غير مؤقت .

٢- تؤكد اللجنة على أن مسؤولية المنشأة النظر فى الظروف المحيطة عند تطبيق المعايير المحاسبية، وعلى المراجع أن يتحقق من افتراضات واستنتاجات وتقديرات الإدارة، ويراجعها فى ضوء الأدلة التي يتم الحصول عليها. كما تؤكد

اللجنة على أن عملية تحديد طبيعة الانخفاض فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية تخضع لمتغيرات اقتصادية ومالية معقدة ، وأنه ليس من مسئولية اللجنة التفرقة بين الانخفاض المؤقت وغير المؤقت وإنما هى مسئولية المنشأة.

٣- يجب على المنشأة أن تفصح ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عن الاستثمارات فى الأوراق المالية المتاحة للبيع التى استمر انخفاض قيمتها العادلة عن قيمتها الدفترية واعتبرته الإدارة انخفاضا مؤقتا، على أن يشمل الإفصاح ما يلى:

١/٣ توزيع تلك الأوراق حسب مدة الانخفاض عن القيمة الدفترية: أقل من سنة مالية، أو سنة مالية فأكثر ، علما بأن انخفاض القيمة العادلة لمدة سنة أو أكثر لا يعنى بالضرورة انخفاضا غير مؤقتا.

٢/٣ الإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأوراق ، وقيمتها الدفترية ، ومقدار الانخفاض فى القيمة العادلة عن القيمة الدفترية ، وذلك فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

٣/٣ الأسباب التى أدت إلى اعتبار الإدارة أن الانخفاض فى القيمة العادلة لتلك الأوراق مؤقتا.

نموذج استرشادي

سنة مالية فأكثر		أقل من سنة مالية			وصف الورقة	
الانخفاض	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	الانخفاض	القيمة العادلة		القيمة الدفترية
						أسهم
						صكوك / سندات
						الخ
						الإجمالي