معيار المحاسبة المصري رقم (31) المعدل
الاضمحلال (انخفاض القيمة)

الهدف من اختبار الاضمحلال (انخفاض القيمة)

- الغرض من اختبار الاضمحلال هو ضمان أن قيمة الأصول المثبتة بالقوائم المالية لا تزيد عن قيمتها الاستردادية Recoverable amount.
- يعتبر الاصل قد اضمحل اذا كانت القيمة الاستردادية له أقل من قيمته الدفترية و بالتالي يجب تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى مبلغ قيمته الاستردادية ، ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.
- القيمة الاستردادية هي أيهما أعلى
  - القيمة العادلة ناقص مصروفات البيع fair value less costs of disposal

    أو
  - القيمة الاستخدامية value in use

تحديد الأصل الذى حدث اضمحلال (انخفاض) في قيمته

- يتعين على المنشأة أن تقدر في تاريخ كل ميزانية ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة أصل
- يحدد المعيار بعض المؤشرات الخارجية والداخلية على احتمال حدوث اضمحلال والتي يجب أن تؤخذ في الاعتبار كحد أدنى .
- وإذا وجدت احدى تلك المؤشرات، فإنه يجب أن تقوم المنشأة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

الشهـرة والأصول غير الملموسـة

- يجب أن تقدر المنشأة القيمة الاستردادية للأصل سنويا بغض النظر عن عدم وجود مؤشرات لاضمحلال قيمته و ذلك للأصول التالية:
  - الشهــرة.
  - الأصول غير الملموسة :

    * التي ليس لها عمر إنتاجي محدد .

    * التي لم تتاح بعد للاستخدام
- عند اجراء اختبار الاضمحلال سنويا:
  - يمكن إجراء هذا الاختبار في أي وقت في السنة بشرط إجرائه في نفس الوقت من كل سنة.
  - إذا تم الاعتراف بهذا الأصل غير الملموس أوليًا أثناء السنة الحالية يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة لهذا الأصل قبل نهاية هذه الفترة.

اصل مفرد / وحدة مولدة للنقد

- تتحدد القيمة الاستردادية للأصل المفرد بذاته إلا فى حالة عدم إنتاج الأصل لتدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر له وبشكل مستقل عن سائر الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول الأخرى.
- في هذه الحالة يتعين اجراء اختبار الاضمحلال على الوحدة المولدة للنقد التي ينتمى اليها الاصل.

تحديد وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل

- أن وحدة توليد النقد للأصل هي اصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى.
- تحديد وحدة توليد النقد للأصل ينطوي على الحكم الشخصي.
- يجب تحديد وحدات توليد النقد بشكل ثابت من فترة لأخرى لنفس الأصل أو الأصول ، إلا إذا كان إجراء تغيير ذلك له ما يبرره.

القيمة العادلة ناقص مصروفات البيع

القيمة العادلة :

- القيمة التى يتم الحصول عليها لبيع اصل او القيمه التى يتم سدادها لتسوية التزام فى معاملة منتظمة بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس.

تكاليف البيع:

- مثل: المصروفات القانونية وكذلك الضرائب وتكاليف نقل الأصل والتكاليف الإضافية المباشرة لوضع الأصل في حالة تسمح بالبيع.

القيمة الاستخدامية للأصل

- هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من أي أصل أو وحدة مولدة للنقد.
- لحساب القيمة الاستخدامية للأصل، يتم اتخاذ الإجراءات الآتية:

اولا: تقدير التدفقات النقدية الداخلة والتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية الناتجة عن الاستخدام المستمر للأصل وعن بيعه النهائي.

ثانيا: تطبيق سعر الخصم الملائم على تلك التدفقات النقدية المستقبلية.

الاعتراف و قياس خسارة الاضمحلال في القيمة

- إذا كانت القيمة الاستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية فإنه يجب تخفيض القيمة الدفترية إلى مبلغ قيمته الاستردادية ، ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.
- يجب الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر في الحال.

اضمحلال قيمة الوحدة المولدة للنقد

- إذا ما تجاوزت القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد قيمة الوحدة الدفترية عندئذ لا تعتبر قيمة هذه الوحدة والشهرة الموزعة عليها قد اضمحلت.
- أما إذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة الاستردادية للوحدة عندئذ تعترف المنشأة بوجود خسائر ناجمة عن اضمحلال القيمة.

يجب توزيع خسارة الاضمحلال في القيمة لتخفيض القيمة الدفترية لأصول الوحدة طبقا للترتيب التالي:

1. الشهـرة ثم
2. الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة.

الاهلاك بعد الاضمحلال

- بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة يجب تسوية مبلغ إهلاك (استهلاك) الأصل في الفترات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للأصل ناقصًا قيمته التخريدية (المتبقية) (إن وجدت) على أساس منتظم على مدار عمره الإنتاجي المتبقي.

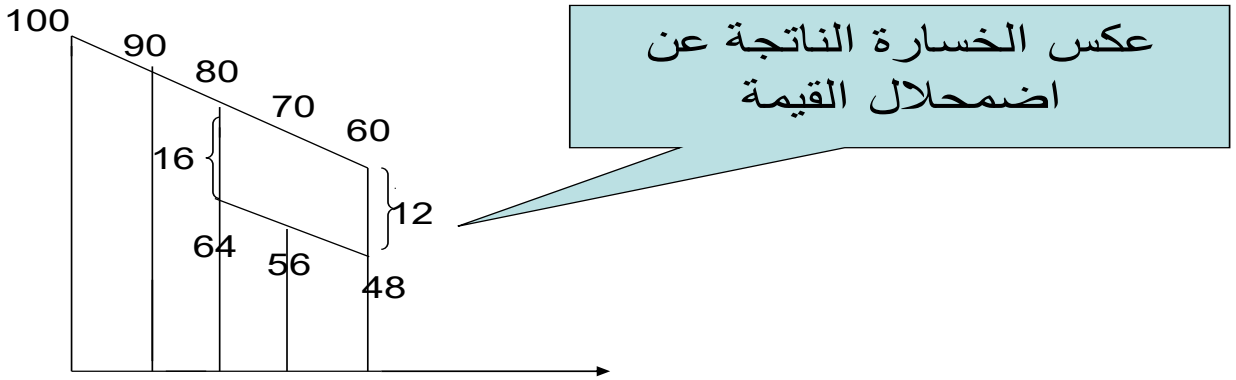
عكس خسارة اضمحلال القيمة

- يجب على المنشأة في تاريخ كل ميزانية تقييم ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد موجودة أو أنها أخذت في الانخفاض.
- إذا وجدت مثل هذه الدلالة يجب على المنشأة تقييم القيمة الاستردادية لذلك الأصل.
- يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية المزادة لأصل – فيما عدا الشهرة - نتيجة لعكس الخسارة الناجمة عن الاضمحلال ، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

مثال توضيحي

- تم شراء أصل بتكلفة تقدر 100 ويتم استهلاكه على 10 سنوات بطريقة القسط الثابت
- ظهرت مؤشرات فى نهاية السنة الثانية تدل على اضمحلال القيمة, وقدرت القيمة الاستردادية عند 64 .
- بعد سنتين ظهرت مؤشرات اخرى تدل على عكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة ووجدت القيمة الاستردادية للأصل 71 .

مثال توضيحي


100
90
80
70
60
16
12
64
56
48
عكس الخسارة الناتجة عن
اضمحلال القيمة

شكرا

أسئلة