

معيـار المحاسبة المصري رقم (٣١)

IAS 36

اضمحلال قيمة الأصول

المحتويات

- ١ . هدف المعيار
- ٢ . نطاق المعيار
- ٣ . تعريفات
- ٤ . المعالجة المحاسبية
- ٥ . العرض والإفصاح

هدف المعيار

تحديد قواعد لضمان عدم اثبات المنشأة للأصول بأكثر من "القيمة الاستردادية" التي لا يجوز أن تزيد عن سعر بيع الأصل أو قيمته مقابل الاستخدام.

نطاق المعيار

يغطي هذا المعيار معظم الأصول غير المتداولة باستثناء الأصول المالية والأصول غير المتداولة المصنفة على أنها محتفظ بها لغرض البيع.

تعريفات

السوق النشطة : هى السوق التى تتوافر فيها كافة الشروط
الآتية:

- (أ) تجانس البنود التى يتم التعامل فيها فى السوق.
- (ب) سهولة وجود مشترين وبائعين من ذوى الارادة الحرة فى
اى وقت.
- (ج) أن تكون الأسعار متاحة للجمهور.

الوحدة المولدة للنقد : هى أصغر مجموعة من الاصول يتولد
عنها تدفقات نقدية داخلية وبشكل مستقل عن التدفقات
النقدية الداخلة من اصول اخرى او مجموعات من الاصول
الاخرى.

القيمة الإستخدامية: هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها من أى أصل أو وحدة مولدة للنقد.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقدية: هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما اكبر.

خسارة الاضمحلال فى القيمة: هي المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية أو الوحدة المولدة للنقدية عن القيمة الاستردادية لها.

المعالجة المحاسبية

ينبغي على المنشأة تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل ما، إذا وجدت مؤشرات فى تاريخ الميزانية بأن الأصل يمكن أن يكون لحق به إنخفاض فى القيمة حيث ينبغي على المنشأة لتقدير ذلك أن تأخذ فى الحسبان – كحد أدنى – ما يلى:

مصادر خارجية للمعلومات مثل :

١. إذا حدثت تغيرات فى البيئة التكنولوجية أو السوقية أو القانونية يكون لها أثر معاكس على نشاط المنشأة.
٢. تغير أسعار الفائدة بما يودى إلى ارتفاع سعر الخصم المستخدم فى حساب القيمة الإستخدامية للأصل.

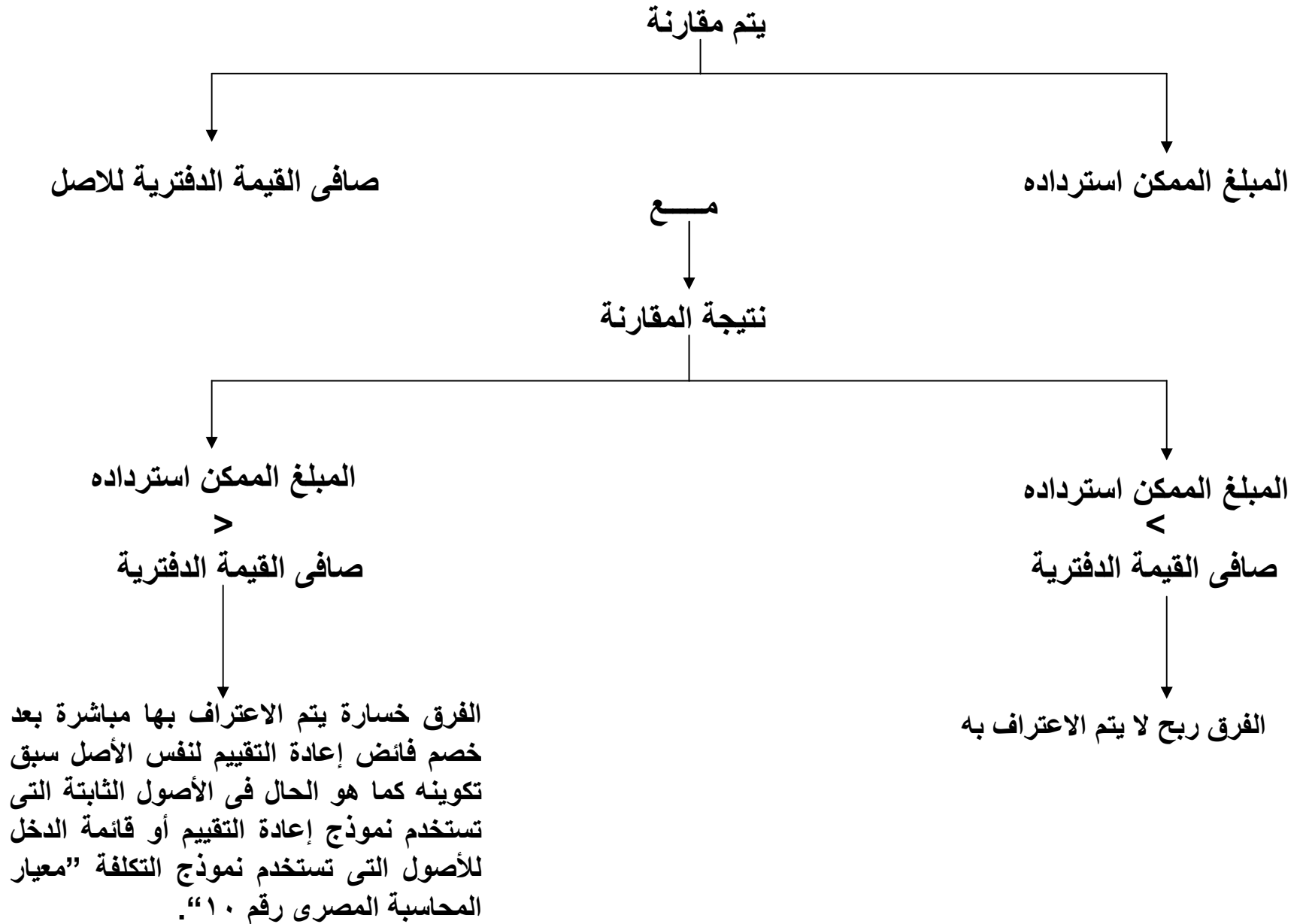
(ب) مصادر داخلية للمعلومات (مثل:

١. وجود دليل على بطلان استعمال أو تلف الأصل.
٢. حدوث تغيرات فى طريقة استخدام الأصل حدثت أو أن تكون هذه التغيرات وشيكة الحدوث.
٣. توفر بيانات داخلية تشير إلى انخفاض مستوى الأداء الاقتصادى لأصل عن مستوى الأداء المتوقع منه.

أمثلة لحالة الاضمحلال في قيمة الأصول:

١. شركة لديها أصل يستخدم لإنتاج منتج معين وقامت شركة منافسة بتطوير نوعاً جديداً لنفس المنتج وكنتيجة لذلك فإنه من المتوقع انخفاض المبيعات.
٢. شركة عالمية لها ثلاثة فروع على مستوى العالم أ، ب، ج وقد أصدرت حكومة الدولة الموجود بها الفرع (أ) تشريع جديد يحد إلى حد كبير من صادرات المنتج الرئيسى للشركة، ونتيجة لذلك سيتم تخفيض إنتاج ومبيعات الشركة عموماً.

الاعتراف وقياس خسائر اضمحلال الأصول:



احتساب خسائر الاضمحلال فى وحدة توليد النقدية:

إذا نشأت خسائر مخفضة لقيمة وحدة توليد نقدية فيجب استنزائها بالترتيب الآتى:

١. نصيب الوحدة من الشهرة.
٢. باقى أصول الوحدة على أساس نسبة القيمة الدفترية لكل منها إلى إجمالى القيمة الدفترية للوحدة مع مراعاة عدم تخفيض قيمة أى أصل لأقل من قيمته القابلة للاسترداد.
٣. أى رصيد متبقى لخسارة اضمحلال لأصل توزع على الأصول الأخرى فى الوحدة أيضاً بنسبة القيمة الدفترية لكل منها.

مثال:

شركة قابضة لديها الأصول طويلة الأجل الآتية والتي حددت قيمتها الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ على النحو التالى:

شهرة ٧٠ مليون جنيه، أراضى ومبانى ٣٢٠ مليون جنيه، آلات ومعدات ١١٠ مليون جنيه وتعتقد الشركة أن قيمة هذه الأصول قد تصبح أقل من قيمتها الدفترية لأن شركة رئيسية قد طورت نوعاً جديداً لنفس المنتج، وكنتيجة ذلك من المتوقع انخفاض المبيعات. وفيما يلى بعض المعلومات الإضافية:

١. القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول ٣٨٥ مليون جنيه.
٢. حددت القيمة الدفترية للأراضى والمبانى بالتقييم، كما تبلغ التكلفة التاريخية المستهلكة ٢٦٥ مليون جنيه فى ٣١/١٢/٢٠٠١ ويتم قياس كافة الأصول طويلة الأجل الأخرى بالتكلفة التاريخية.
٣. لا توجد قيمة سوقية للشهرة وتبين أنه يمكن بيع الأراضى والمبانى مقابل ٣٠٠ مليون جنيه وبيع الآلات والمعدات مقابل ٢٠ مليون جنيه بعد خصم تكاليف البيع مباشرة.

المطلوب:

١. حساب خسارة الاضمحلال فى الأصول التى سيتم الاعتراف بها فى دفاتر الشركة القابضة.
٢. المعالجة المحاسبية لتلك الخسارة.

الحل:

- ١- نظراً لأنه لا يمكن تخصيص الشهرة على أصل معين فيتم اعتبار المنشأة كلها وحدة توليد نقدية.
- ٢- تحديد القيمة الممكن استردادها:
القيمة السوقية = $300 + 20 = 320$ مليون جنيه مصرى.
القيمة الممكن استعمالها = 385 مليون جنيه مصرى.
إذاً القيمة الممكن استعاضتها = 385 مليون جنيه مصرى.
- ٣- صافى القيمة الدفترية = $70 + 320 + 110 = 500$ مليون جنيه مصرى.
- ٤- خسارة الاضمحلال فى الأصول = $500 - 385 = 115$ مليون جنيه مصرى.
يتم تخصيصها كالتالى:
- الشهرة = 70 مليون جنيه.
- أراضى ومبانى = $320 \div 430 \times 45 = 33$ مليون جنيه مصرى.
ولكن لا يمكن تخفيض قيمة الأراضى والمبانى بأقل من قيمتها السوقية (القيمة الإستردادية) 300 مليون جنيه مصرى.
إذاً نصيب الأراضى والمبانى من الاضمحلال 20 مليون جنيه مصرى فقط.
- نصيب الآلات والمعدات من الاضمحلال = $115 - 70 - 20 = 25$ مليون جنيه.

٥- القيود المحاسبية

من مذكورين

٩٥	ح/ قيمة اضمحلال أصول "قائمة الدخل"
٢٠	ح/ حقوق المساهمين (فائض إعادة تقييم أصول)

إلى مذكورين

٢٠	ح/ مجمع اضمحلال مباني
٢٥	ح/ مجمع اضمحلال آلات ومعدات
٧٠	ح / الشهرة

إلغاء خسارة الاضمحلال فى القيمة:

فى حالة ثبوت أن هناك تعويضاً لخسارة الاضمحلال فى قيمة الأصول قد حدث يجب أن يعترف به فى الحال كدخل بقائمة الدخل أو كفائض إعادة تقييم فقط بقدر ما أستنزل من حساب الفائض سابقاً مقابل النقص فى قيمة الأصول ويجب أن تراجع القيمة القابلة للإهلاك فى الفترات المستقبلية لكى تعكس الزيادة فى القيمة الدفترية، وإذا ارتبط إلغاء الاضمحلال بوحدة توليد نقدية عندئذ توزع قيمة الإلغاء بالترتيب الآتى:

١. الأصول بخلاف الشهرة على أساس حصة كل منها إلى القيمة الدفترية بشرط ألا يزيد المبلغ المسجل الذى كان سيحدد (ناقصاً الإهلاك) لو أنه لم يتم الاعتراف بأنه خسارة اضمحلال فى قيمة الأصل فى السنوات السابقة.
٢. لا ينبغي عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة فى فترة لاحقة.

مثال:

بافتراض أنه في المثال السابق في عام ٢٠٠٢ أصبحت القيمة الممكن إستخدامها ٤١٠ مليون جنيه مصرى، وكان إهلاك المباني خلال عام ٢٠٠٢ مبلغ ١٠ مليون جنيه مصرى (١٥ مليون جنيه في حالة عدم احتساب اضمحلال في العام الماضى) وكان إهلاك الآلات والمعدات خلال عام ٢٠٠٢ مبلغ ٢٠ مليون جنيه (٢٥ مليون جنيه في حالة عدم احتساب اضمحلال في العام الماضى).

المطلوب:

١. حساب خسارة الاضمحلال في قيمة الأصول التي سيتم ردها في دفاتر الشركة.
٢. المعالجة المحاسبية لرد تلك الخسارة.

الحل:

١- الأراضى والمباني

صافى القيمة الدفترية = ٣٠٠ - ١٠ = ٢٩٠ مليون جنيه مصرى.

صافى القيمة الدفترية فى حالة عدم وجود اضمحلال = ٣٢٠ - ١٥ = ٣٠٥ مليون جنيه مصرى.

٢- الآلات والمعدات

صافى القيمة الدفترية = ٨٥ - ٢٠ = ٦٥ مليون جنيه مصرى.

صافى القيمة الدفترية فى حالة عدم الاعتراف بالاضمحلال = ١١٠ - ٢٥ = ٨٥ مليون جنيه مصرى.

٣- الاضمحلال الواجب رده

= ٤١٠ - (٢٩٠ + ٦٥) = ٥٥ مليون جنيه مصرى.

ولكن يجب إثبات رد الاضمحلال بحيث لا يزيد المبلغ المسجل للأصول عن صافى القيمة الدفترية فى حالة عدم الاعتراف بالاضمحلال فى السنوات السابقة (٣٩٠ مليون جنيه مصرى).

إذاً الخسارة الواجب ردها = ٣٩٠ - ٣٥٥ = ٣٥ مليون جنيه مصرى.

٤- تخصيص رد خسارة الاضمحلال على الأصول كالآتي:

آلات ومعدات

$35 \times 65 \div 355 = 6,5$ مليون جنيه
يتم الاعتراف بها بالإضافة إلى ٨,٥
مليون جنيه (رد خسارة اضمحلال لم
يعترف به ضمن الأراضي والمباني)
وبالإضافة إلى إثبات ٥ مليون جنيه
إهلاك.

أراضي ومباني

$35 \times 290 \div 355 = 28,5$ مليون جنيه
ولكن يتم الاعتراف بمبلغ ٢٠ مليون جنيه
بالإضافة إلى إثبات ٥ مليون جنيه إهلاك.

٥- القيود المحاسبية

من مذكورين

٢٠	د/ مجمع إضمحلال مبانى
١٥	د/ مجمع إضمحلال آلات ومعدات

إلى مذكورين

٢٠	د/ حقوق المساهمين (فائض إعادة تقييم)
١٥	د/ قائمة الدخل

العرض والإفصاح

يجب أن تفصح القوائم المالية عن الآتى:

- ١- قيمة أى إضمحلال فى قيمة الأصول تم الاعتراف به فى قائمة الدخل والبنود المدرجة بها.
- ٢- قيمة أى إلغاء لإضمحلال قيمة أصول تم الاعتراف به فى قائمة الدخل والبنود المدرجة بها.
- ٣- قيمة أى إلغاء لإضمحلال قيمة أصول تم الاعتراف به مباشرة فى حقوق المساهمين (فائض إعادة تقييم).
- ٤- تحليل على مستوى قطاعات النشاط (وحدات تحقيق النقدية) بالنسبة للبنود الثلاثة أعلاه.
- ٥- إيضاحات تتضمن تفاصيل الأحداث والظروف التى أدت إلى وجود إضمحلال لقيمة الأصول أو إلغاء ورد لهذا الإضمحلال.