

ملخص المحاضرة رقم (78) يوم السبت 21 نوفمبر 2020

اضمحلال الاصول

المحاضر : ا / احمد عوض

المحاور : ا / اسامه اميل

الجهة المنظمة لجنة التدريب بنقابة التجاريين

كتبها : عبدالجواد اسماعيل

مقدمة

- تناولت المحاضرة شرح لمعيار المحاسبة المصرى رقم (31) اضمحلال الاصول وتم تناول كيفية اجراء اختبار اضمحلال و متى تلجأ الشركة لاجراء اختبار اضمحلال والمؤشرات الدالة على اضمحلال وكيفية اجراء اختبار اضمحلال للوحدات المولدة النقد وكيفية الافصاح عن اضمحلال بالقوائم المالية .

الهدف من اختبار اضمحلال (انخفاض القيمة)

- تتبع فكرة اضمحلال من المبدأ الاساسى القائم على عدم اثبات الاصل باكثر من قيمة الاستردادية ، لذا كان الهدف من اجراء اختبار اضمحلال هو التأكد ان الشركة تقوم باثبات أصولها بقيم لا تتجاوز قيمتها الاستردادية .
- ويعتبر الاصل ان قد اضمحل او انخفضت قيمة اذا تجاوزت تكلفتة الدفترية قيمة الاستردادية (اتكلفة الدفترية اكبر من القيمة الاستردادية للاصل)
- القيمة الاستردادية هي القيمة الاكبر من خلال استخدام أو بيع الأصل .

نطاق تطبيق المعيار

- يجب عمل اختبار اضمحلال فى حال توافر المؤشرات الدالة على كافة الاصول ماعدا المخزون أو الأصول الناشئة عن عقود الإنشاء أو الأصول الضريبية المؤجلة أو الأصول الناشئة عن مزايا العاملين أو الأصول غير المتداولة (أو مجموعة الأصول الجارى التخلص منها) المبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع لأن معايير المحاسبة المصرية الحالية السارية على هذه الأصول تتضمن متطلبات معينة لإثبات هذه الأصول والاعتراف بها وقياسها ، والأصول البيولوجية المرتبطة بالنشاط الزراعي المقومة بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم تكاليف البيع.
- بالنسبة للاصول المالية الاخرى (ليست تابعة او شقيقة او مشروع مشترك) يطبق عليها ما ورد فى معيار 26

اختبار اضمحلال (انخفاض القيمة)

- يتم مقارنة القيمة الدفترية بالقيمة الاستردادية للاصل ويوجد احتمالين:
 - الاول: القيمة الدفترية اقل من القيمة الاستردادية وهنا لا يتم عمل اضمحلال لاصل
 - الثانى : القيمة الدفترية اكبر من القيمة الاستردادية وهنا يجب على الشركة عمل اضمحلال للاصل.
- القيمة الدفترية: وهى المبلغ الذى يتم الاعتراف به للأصل بعد خصم أى مجمع للإهلاك أو الاستهلاك أو خسائر اضمحلال فى قيمته بدفاتر الشركة.
- القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد: هى قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر .
- قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع : هو القيمة العادلة مخفض منها تكاليف استكمال الانتاج او الاتمام والبيع المقدرة
- القيمة العادلة : هى السعر الذى يتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لنقل التزام فى معاملة منظمة بين المشاركين فى السوق فى تاريخ القياس ، ويتم قياسها طبقا لآراء المشاركين والمتعاملين فى السوق
- القيمة الاستخدامية : هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها من أى أصل أو وحدة مولدة للنقد.

- يتم حساب القيمة الاستخدامية من خلال حساب القيمة الحالية لصافي التدفقات الداخلة والخارجة المستقبلية المتوقعة من استخدام الأصل مستخدماً سعر الخصم السائد وتشمل التدفقات النقدية الدخل قيمة التدفقات التي سوف تحصل عليها الشركة من بيع أو التخلص من الأصل.

تحديد الأصل الذي حدث اضمحلال (انخفاض) في قيمة

- يتم استخدام مصطلح "أصل" على كل من الأصل منفرداً أو الوحدة المولدة للنقدية .
- يجب على المنشأة أن تقدر في كل تاريخ نهاية الفترة المالية (سنوياً) ما إذا كان هناك أى مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة أصل. وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يجب أن تقوم المنشأة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.
- أشار المعيار ان هناك بعض الاصول يجب على المنشأة اجراء اختبار اضمحلال لها سنوياً بغض النظر عن وجود مؤشرات من عدمه وهى:

1. الاصول الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي محدد

2. والاصول الغير متاحة للاستخدام

3. والشهرة الناتجة من تجميع الاعمال.

- ويمكن إجراء هذا الاختبار في أي وقت في السنة بشرط إجرائه في نفس الوقت من كل سنة.

دلائل ومؤشرات وجود اضمحلال في القيمة

المصادر الخارجية للمعلومات :

- حدوث انخفاض ملموس في القيمة السوقية للأصل أثناء الفترة أكثر مما هو متوقع نتيجة مرور الوقت أو الاستخدام المعتاد .
- حدوث تغيرات ملموسة ذات أثر سلبي على المنشأة أثناء الفترة أو سوف تحدث في المستقبل القريب في البيئة التكنولوجية والسوق والمناخ الاقتصادي والتشريعي الذي تعمل فيه المنشأة أو في السوق التي تم تخصيص الأصل لها.
- حدوث زيادة في أسعار فائدة السوق على الاستثمارات أو في معدلات العائد الأخرى في السوق خلال الفترة وأن يكون من المحتمل أن يكون لتلك الزيادة تأثير على سعر الخصم المستخدم في حساب القيمة الاستخدامية للأصل مما يسفر عن اضمحلال ملموس في القيمة الاستردادية للأصل.
- إذا تجاوزت القيمة الدفترية لصافي أصول المنشأة قيمها الرأسمالية طبقاً لأسعار السوق.

المصادر الداخلية للمعلومات:

- توافر دليل تقادم أو تلف مادي في الأصل.
- حدوث تغييرات ملموسة ذات تأثير سلبي على المنشأة خلال الفترة أو يتوقع حدوثها في المستقبل القريب الذي يستخدم فيه الأصل أو يتوقع استخدامه ، وهذه التغيرات تشمل تخريد الأصل والخطط الخاصة بتوقف العمليات المرتبط بها الأصل أو إعادة هيكلتها أو خطط تتعلق بالتصرف في الأصل أو بيعه قبل التاريخ المتوقع وإعادة تقدير العمر الإنتاجي للأصل بحيث يكون له نهاية محددة.*
- توافر دليل من التقارير الداخلية تشير إلى سوء الأداء الاقتصادي للأصل أو يتوقع أن يكون سيئاً .
- من مؤشرات وجود اضمحلال عند اعتراف المستثمر بتوزيعات الأرباح في استثمار في شركة تابعة أو شركة شقيقة أو منشأة تحت سيطرة مشتركة ما يلي :

(1) عندما يزيد الرصيد الدفترى للاستثمار في القوائم المالية المستقلة عن الأرصدة الدفترية الواردة في القوائم المالية المجمعة لصافي

أصول المنشأة المستثمر فيها بما في ذلك الشهرة المرتبطة بها .

(2) عندما تزيد التوزيعات عن إجمالي الدخل الشامل في المنشأة المستثمر فيها في الفترة التي يعلن فيها التوزيع.

- المؤشرات السابقة ليست شاملة . حيث إنه يجوز أن تقوم المنشأة بتحديد دلائل أخرى تشير إلى إمكانية اضمحلال الأصل و يتطلب هذا أن تقوم المنشأة بتحديد القيمة الاستردادية أو في حالة الشهرة تقوم بإجراء اختبار اضمحلال القيمة .

- قد تشير دلائل من التقارير الداخلية إلى احتمال اضمحلال في قيمة الأصول منها :
 - أن التدفقات النقدية لاقتناء الأصل أو الاحتياجات النقدية التالية لتشغيل الأصل أو صيانته ، أعلى مما هو مقدر في الموازنة التقديرية.
 - أن تكون التدفقات النقدية الفعلية بالصافي أو أرباح التشغيل أو الخسائر الناجمة عن الأصل ، أسوأ مما هو مقدر في الموازنة التقديرية.
 - حدوث تراجع ملموس في تقديرات التدفقات النقدية الصافية أو الأرباح التشغيلية أو الزيادة الملموسة في الخسائر المتوقعة من الأصل.
 - وجود خسائر تشغيلية أو تدفقات نقدية خارجة للأصل عند تجميع أرقام الفترة الحالية مع الأرقام المتوقعة مستقبلاً.
- (1) عندما يزيد الرصيد الدفترى للاستثمار في القوائم المالية المستقلة عن الأرصدة الدفترية الواردة في القوائم المالية المجمعة لصافي أصول المنشأة المستثمر فيها بما في ذلك الشهرة المرتبطة بها .

(2) عندما تزيد التوزيعات عن إجمالي الدخل الشامل في المنشأة المستثمر فيها في الفترة التي يعلن فيها التوزيع.

- **ليس من الضرورة دراسة الاضمحلال عندما** لا يوجد تغيرات هامه في الاصول والالتزامات المكونة للوحدة المولدة للنقد منذ اخر حساب للقيمة الاستردادية بقيمة تتجاوز القيمة الدفترية، وعدم وجود احتمال بان تقديرات القيمة الاستردادية ستكون اقل من القيمة الدفترية لها.

الوحدة المولدة للنقد

- هي اصغر مجموعة يمكن تحديدها من الاصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الاصول او مجموعات الاصول.
- يتم البحث عن الوحدات المولدة للنقد عندما يصعب تقدير قيمة استردادية للأصل المفرد او منفردا.
- مثال : منشأة تعدين تمتلك سكة حديد خاصة بها لدعم أنشطتها التعدينية، ومن الممكن بيع سكة الحديد الخاصة فقط بمقدار قيمتها كخردة ، ولا تولد سكة الحديد الخاصة تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر والتي هي مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى للمنجم، ليس من الممكن تقدير القيمة الاستردادية لسكة الحديد الخاصة لأن القيمة الاستخدامية للسكة الحديد الخاصة لا يمكن تحديدها ، ومن المحتمل أنها تختلف عن قيمتها كخردة، ولذلك تقدر المنشأة القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد التي تنتمي إليها سكة الحديد الخاصة ، أي المنجم ككل.
- مثال اخر : تقوم شركة أنوبيسات بتقديم الخدمات بموجب عقد مع مجلس محلي يتطلب حداً أدنى من الخدمة في كل واحد من الخطوط الخمسة ، ويمكن تحديد الأصول المخصصة لكل خط والتدفقات النقدية من كل خط بشكل منفصل ، واحد الخطوط يعمل بخسارة كبيرة.
- نظراً لأن المنشأة لا تملك خيار إيقاف أى خط للأوبيسات فإن أقل مستوى للتدفقات النقدية الداخلة التي يمكن تحديدها من الاستعمال المستمر والمستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى هي التدفقات النقدية التي تولدها الخطوط الخمسة معاً ، ووحدة توليد النقد لكل مسار هي شركة الأوبيسات ككل.
- يجب تحديد القيمة الدفترية لوحدة توليد نقد بما يتفق مع طريقة تحديد القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد.
- مثال ثالث : تقوم شركة بتشغيل منجم و تتطلب القوانين وجوب أن يقوم المالك باستعادة الموقع إلى حالته عند استكمال عملياته التعدينية، وتشمل تكاليف الاستعادة استبدال المواد الموجودة فوق المنجم التي يجب إزالتها قبل بدء عمليات التعدين، وقد تم الاعتراف بمخصص لتكاليف استبدال المواد الموجودة فوق المنجم فوراً عندما أزيلت هذه المواد، كما تم الاعتراف بالمبلغ المخصص كجزء من تكلفة المنجم ويتم استهلاكه على مدى العمر الإنتاجي المقدر للمنجم و تبلغ القيمة الدفترية لمخصصات الاستعادة 500، وهو مساو للقيمة الحالية لتكاليف الاستعادة ، وتقوم المنشأة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للمنجم، ووحدة توليد النقد للمنجم هي المنجم ككل، وقد استلمت المنشأة عروضاً مختلفة لشراء المنجم بمبلغ مقداره حوالي 800، وهذا السعر يتضمن قيام المشتري بتحمل التزام استعادة المواد الموجودة فوق المنجم، وقدرت تكاليف التصرف في المنجم على أنها طفيفة، وتبلغ القيمة الاستخدامية للمنجم حوالي 1.200 بخلاف تكاليف الاستعادة ، والقيمة الدفترية للمنجم هي 1000 ، تبلغ القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع وحدة توليد النقد 800 وهذا المبلغ يأخذ في الاعتبار تكاليف الاستعادة التي تم وضع مخصص لها، ونتيجة لذلك يتم تحديد القيمة الاستخدامية لوحدة توليد النقد بعد أخذ

تكاليف الاستعادة في الاعتبار وتقدر بمبلغ 700 (1200 ناقصاً 500) القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد هي 500 (القيمة الدفترية للمنجم 1000 ناقصاً القيمة الدفترية لمخصص تكاليف الاستعادة 500) وبالتالي فالقيمة الاستردادية للوحدة تزيد عن القيمة الدفترية.

قياس القيمة الاستردادية

- تعرف القيمة الاستردادية على أنها القيمة العادلة للأصل مخصوم منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية له أيهما أعلى.
- ليس من الضروري دائماً أن نحدد سعر بيع الأصل بالصافي وقيمه الاستخدامية، على سبيل المثال، إذا تجاوز أي من هذه المبالغ القيمة الدفترية للأصل ، فمعنى ذلك أنه لا يوجد اضمحلال في قيمة الأصل وليس هناك داع لتقدير القيمة الأخرى.
- قياس القيمة الاستردادية للأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد يجوز استخدام آخر حسابات تفصيلية عن القيمة الاستردادية للأصل في اختبار اضمحلال القيمة في الفترة الحالية بشرط توافر الشروط التالية:
- ✓ إذا كان الأصل غير الملموس لا يحقق تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر المستقل بشكل كبير عن الأصول الأخرى ، وبالتالي يتم اختياره كجزء من الوحدة المولدة للنقدية التي يتبعها هذا الأصل وبالتالي لم تتغير الأصول والالتزامات المكونة لهذه الوحدة بدرجة كبيرة منذ آخر حساب للقيمة الاستردادية .
- ✓ أن ينتج عن آخر حساب للقيمة الاستردادية مبلغ يتجاوز القيمة الدفترية للأصل بهامش كبير .
- ✓ في ضوء الأحداث التي وقعت والظروف التي تغيرت منذ آخر حساب للقيمة الاستردادية ، ويكون تقدير القيمة الاستردادية الحالية بأقل من القيمة الدفترية للأصل أمر بعيد الحدوث.
- تشمل تكاليف التخلص أو البيع: كل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالتخلص من الأصل أو وحدة مولدة للنقد بعد استبعاد تكاليف التمويل والضرائب الداخلية مثل المصروفات القانونية وضريبة الدمغة وتكاليف نقل الأصل، ولا تتضمن مكافأة ترك الخدمة وتكاليف إعادة تنظيم المنشأة بعد استبعاد الأصل.

القيمة الاستخدامية

- تراعى العناصر الآتية عند حساب القيمة الاستخدامية للأصل :
- ✓ تقدير التدفقات النقدية المستقبلية التي تتوقع المنشأة الحصول عليها من الأصل (لمدة 5 سنوات تقريباً).
- ✓ التوقعات بشأن التغيرات الممكنة في قيمة أو توقيت هذه التدفقات النقدية المستقبلية.
- ✓ القيمة الزمنية للنقود ممثلة في أسعار الفائدة الحالية في السوق بدون مخاطر (سعر العائد الذي يختاره المستثمرون).
- ✓ قيمة تحمل عدم التأكد المتأصل في الأصل .
- ✓ العوامل الأخرى مثل عدم قابلية التسييل والتصفية والتي يظهرها السوق عند تحديد قيمة التدفقات النقدية المستقبلية التي تتوقع المنشأة الحصول عليها من الأصل..
- تقدير التوقعات الخاصة بالتدفقات النقدية على أساس افتراضات معقولة ومؤيدة تمثل أفضل تقديرات الإدارة
- تقدير التوقعات الخاصة بالتدفقات النقدية على ضوء آخر الموازنات والتوقعات التي اعتمدتها الإدارة
- يمكن تقدير التوقعات الخاصة بالتدفقات النقدية حتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل من خلال استقراء واستخلاص توقعات التدفقات النقدية القائمة على أساس الموازنات والتوقعات المالية باستخدام معدل النمو لسنوات تالية
- يجب أن تتضمن التقديرات الخاصة بالتدفقات النقدية المستقبلية (توقعات التدفقات النقدية الداخلة من الاستخدام المتواصل للأصل و توقعات التدفقات النقدية للخارج التي تتكبدتها المنشأة بالضرورة لتوليد التدفقات النقدية الداخلة الناشئة عن الاستخدام المستمر للأصل (بما في ذلك التدفقات النقدية الخارجة لإعداد الأصل للاستخدام) وصافى التدفقات النقدية - إن وجدت - المتوقع تحصيلها (أو سدادها) لبيع الأصل أو التصرف فيه في نهاية عمره الإنتاجي).

- يجب ألا تشمل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية التدفقات الداخلة أو الخارجة المستقبلية المقدرة التي يتوقع أن تنشأ من (إعادة هيكلة مستقبلية لم تلتزم المنشأة بها بعد أو تطوير أو تحسين أداء الأصل و التدفقات النقدية الداخلة أو الخارجة من الأنشطة التمويلية أو مقبوضات أو مدفوعات ضريبة الدخل).

الإعتراف 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 و يجب الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال .
- بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة يجب تسوية مبلغ إهلاك (استهلاك) الأصل في الفترات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للأصل ناقصاً قيمته التخريدية (المتبقية) (إن وجدت) على أساس منتظم على مدار عمره الإنتاجي المتبقي.
- الاعتراف وإثبات خسائر الاضمحلال (انخفاض القيمة) للوحدات المولدة للنقد
- يتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة المخصصة أو التي تم توزيعها على الوحدة المولدة للنقد
- يتم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة المولدة للنقد حسب حصة كل أصل على أساس القيمة الدفترية للأصل إلى مجموع الأصول في الوحدة.
- فيما يخص توزيع خسارة الاضمحلال لا يمكن للمنشأة أن تخفض القيمة الدفترية لأصل منفرداً إلى أقل من إيهما أعلى قيمته العادلة ناقصاً تكليف التخلص من الأصل أو قيمة الاستخدامية (إذا كان من الممكن تحديدها)

حالة عملية

- شركة أ لديها أصل يتم إجراء دراسة بغرض الاضمحلال المحتمل في قيمته، تكلفة الأصل 26 مليون جنيه وقيمتي التخريدية (عند التخلص) 2 مليون جنيه ومتبقى من عمرة الانتاجي 4 سنوات ويتم اهلاكها باستخدام القسط الثابت وعمره المقدر 6 سنوات ، ومن المتوقع أن يولد هذا الأصل التدفقات النقدية التالية من الاستخدام المتواصل على مدار عمرة الانتاجي المتبقى عام 2005-2006 مبلغ 6 مليون ج عام 2006-2007 مبلغ 5 مليون ج عام 2007-2008 مبلغ 4 مليون ج / عام 2008-2009 مبلغ 3 مليون جنيه ، مع العلم أن معدل الخصم التي تطبقه الشركة 10 % وتبلغ القيمة السوقية للأصل 15 مليون ج ومن المتوقع أن تكون تكاليف التخلص من الأصل 800 ألف جنيه .

أولاً : حساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التخلص (15 مليون - 8. مليون = 14.2 مليون)

ثانياً: حساب القيمة الاستخدامية هي مجموع القيم الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقعة من استخدام الأصل وقيمة التخلص من عند بيعه ($0.909 \times 6 + (0.826 \times 5) + (0.751 \times 4) + (0.683 \times 3) + (0.683 \times 2) = 16$ مليون)

ثالثاً : القيمة الدفترية بعد مضي عامين من العمر الانتاجي = (26 مليون - 8 مليون) = 18 مليون

مما سبق يتم إثبات الأصل بالدفاتر بقيمة 16 مليون لأنها و يتم الاعتراف بخسائر انخفاض في القيمة في قائمة الدخل بقيمة 2 مليون جنيه (18-16)

ويكون مصروف الاهلاك للعام الثالث (العام التالي لدراسة الاضمحلال) هو (قيمة استردادية 16 - 2 قيمة تخريدية) / 4 عدد السنوات المتبقية = 3.5 مليون

عكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة

- على المنشأة في تاريخ نهاية كل فترة مالية 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 ، وإذا وجدت مثل هذه الدلالة يجب على المنشأة تقييم القيمة الاستردادية لذلك الأصل.

- يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية المزايدة لأصل - فيما عدا الشهرة - نتيجة لعكس الخسارة الناجمة عن الاضمحلال ، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستهلاك أو الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة
- يتعين إثبات عكس أية خسارة ناتجة عن اضمحلال قيمة أصل بخلاف الشهرة على الفور بقائمة الأرباح والخسائر.
- بعد إثبات إلغاء الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة ، يتعين تسوية مبلغ الإهلاك (الاستهلاك) في الفترات المستقبلية لتوزيع القيمة المثبتة المعدلة ناقصاً منها القيمة المتبقية (إن وجدت) على أساس منتظم على العمر الإنتاجي المتبقي.
- بالنسبة للوحدات المولدة للنقد يتم توزيع قيمة ما تم عكسه بشأن خسائر اضمحلال القيمة بالنسبة للوحدة التي تولد النقد على أصول الوحدة- فيما عدا الشهرة - بالتناسب مع القيم الدفترية لهذه الأصول وتعامل الزيادات في القيم الدفترية كقيود عكسية لخسائر اضمحلال القيمة للأصول الفردية ويتم الاعتراف في الأرباح او الخسائر.
- لا يمكن رد اضمحلال الشهرة.

حالة عملية

- تم شراء اص بتكلفة 100 مليون ويتم استهلاكه على 10 سنوات بطريقة القسط الثابت وهناك مؤشرات على الاضمحلال والقيمة الاستردادية 64 مليون وبعد سنتين ظهرت مؤشرات أخرى تدل على عكس الخسارة الناتجة عن الاضمحلال ووجدت القيمة الاستردادية للأصل 71 مليون
- في السنتين الأولى والثانية تم احتساب اهلاك بقيمة 20 مليون وكان صافي القيمة الدفترية لأصل مبلغ $(100-20)=80$ مليون
- في نهاية السنة الثانية حدث انخفاض وتم تخفيض الأصل من 80 مليون إلى 64 مليون ويتم اثبات اضمحلال بقيمة 16 مليون
- في السنة الرابعة حدث عكس انخفاض في القيمة من خلال مؤشرات يكون رد الاضمحلال كما يلي (60 القيمة الدفترية قبل الاضمحلال بعد اهلاكها لمدة 4 سنوات - 48 القيمة الدفترية للأصل في السنة الرابعة بعد تأثيرها بالاضمحلال) $=12$ مليون
- لاحظ انه لم يتم رد الاضمحلال بالكامل وهو 16 مليون بل تم رد بقيمة 12 مليون.

الافصاح

- ينبغي أن تفصح المنشأة عن الآتي:
- (أ) قيمة الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة المثبتة في الأرباح أو الخسائر أثناء الفترة والبنود التفصيلية الخاصة بقائمة الدخل المندرجة تحتها الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة.
- (ب) مبلغ القيد العكسي للخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة المثبتة في قائمة الدخل أثناء الفترة والبنود التفصيلية لقائمة الدخل التي تم فيها إلغاء الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة.
- يمكن إدراج هذه المعلومات في تسوية المبلغ المثبت الخاص بالأصول الثابتة في بداية ونهاية الفترة .

تنويه هام

- قد يسقط سهوا أو لسوء فهم بعض النقاط التي يذكرها المحاضر أثناء المحاضرة وقد تكون هامه لذا ارجو الرجوع للمحاضرة الأصلية على المواقع الخاصة بذلك لمعالجة أي قصور في عملية التلخيص وإذا وجد أي زميل أي خطأ في التلخيص يجب عليه إزالة البس وتوضيح ذلك في الجروبات لتعم الفائدة للجميع.