معيار المحاسبة الدولي (٣٦)
الانخفاض في قيمة الأصول

Impairment of Assets
IAS36

إعداد
د. نبيل الحلبي

أمثلة – حالة رقم ٢

في ٣١-١٢-٢٠١٠ قامت إحدى المنشآت الصناعية بإجراء اختبار التدني الخاص بآلاتها حيث تبين وجود مؤشر جوهري على هذا التدني واليك المعلومات التالية :

تكلفة الآلات ٢٤٠,٠٠٠ ل.س– مجمع اهتلاك آلات ٩٠,٠٠٠ ل.س – القيمة العادلة للآلات ١٢٠,٠٠٠ ل.س – تكاليف التصرف بالآلات ٩,٠٠٠ ل.س – القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من استخدام الآلات وبيع القيمة المتبقية بنهاية عمرها الانتاجي ١٣٥,٠٠٠ ل.س.

المطلوب: ١- المعالجة المحاسبية وفق المعيار الدولي IAS36

٢- إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة كما تظهر في ٣١-١٢-٢٠١٠

الحل: حالة رقم ٢

١- القيمة القابلة للاسترداد= ١٣٥,٠٠٠ ل.س

٢- خسارة تدني الآلات = ١٣٥,٠٠٠- ١٥٠,٠٠٠ (CA/BV)= (١٥,٠٠٠) ل.س

٣- المعالجة المحاسبية :

ح/ آلات / ٢٠١٠	
٢٤٠,٠٠٠ رصيد١٢/٣١	٢٤٠,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١
----------	----------
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠

ح/ مجمع اهتلاك آلات ٢٠١٠	
٩٠,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١	٩٠,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١
----------	----------
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

ح/ مجمع خسارة تدني آلات / ٢٠١٠	
١٥,٠٠٠ خسارة تدني (في ملخص دخل)	١٥,٠٠٠ رصيد ٣١/١٢
----------	----------
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

قائمة مركز مالي ٢٠١٠	
أصول غير متداولة:	حقوق ملكية:
٢٤٠,٠٠٠ معدات	(١٥,٠٠٠) ملخص دخل
٩٠,٠٠٠ - مجمع اهتلاك	
١٥,٠٠٠ – مجمع خسارة تدني	

١٣٥,٠٠٠ قيمة دفترية ج	

أمثلة – حالة رقم ٣

اليك البيانات التالية في ٣١-١٢- ٢٠١٠ إحدى المنشآت الصناعية التي اختارت نموذج إعادة التقييم لمعداتها بدلا" من نموذج التكلفة واليك المعلومات التالية:

معدات في ٣١-١٢-٢٠١٠ بقيمة ٢٨٨,٠٠٠ ل.س

مجمع اهتلاك في ٣١-١٢-٢٠١٠ بقيمة ١٠٨,٠٠٠ ل.س

قيمة دفترية صافية/ مرحلة في ٣١-١٢-٢٠١٠ تبلغ ١٨٠,٠٠٠ ل.س

فائض إعادة تقييم في ٣١-١٢-٢٠٠٩ ٣٠,٠٠٠ ل.س (ضمن حقوق الملكية)

فإذا علمت أنه في ٣١-١٢-٢٠١٠ تم إعادة تقييم المعدات وبلغت قيمتها العادلة ١٤٠,٠٠٠ ل.س (لايوجد تكاليف تصرف بها)

المطلوب: ١- المعالجة المحاسبية في ٣١-١٢-٢٠١٠ وفق المعيار الدولي IAS36

٢- إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة كما تظهر في ٣١-١٢-٢٠١٠

الحل:حالة رقم ٣

ح/ معدات / ٢٠١٠	
٢٨٨,٠٠٠ رصيد١٢/٣١	٢٨٨,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١
----------	----------
٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠

ح/ مجمع اهتلاك معدات/ ٢٠١٠ (ومجمع خسارة تدني)	
١٤٨,٠٠٠ رصيد بعد تسوية ١٢/٣١	١٠٨,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١ ١٠,٠٠٠ خسارة تدني ٣٠,٠٠٠ فائض إعادة تقييم (إقفاله)
----------	----------
١٤٨,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠

ح/ فائض إعادة تقييم معدات / ٢٠١٠	
٣٠,٠٠٠ إلى مجمع اهتلاك	٣٠,٠٠٠ رصيد سابق
----------	----------
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

قائمة مركز مالي ٢٠١٠	
أصول غير متداولة:	حقوق ملكية:
٢٨٨,٠٠٠ معدات	(١٠,٠٠٠) ملخص دخل
١٣٨,٠٠٠ - مجمع اهتلاك	
١٠,٠٠٠ -مجمع خسارة تدني	

١٤٠,٠٠٠ قيمة مرحلة	

أمثلة – حالة رقم ٤

استنادا" إلى المثال السابق وبفرض في العام التالي في ٣١-١٢-٢٠١١ - تم إعادة تقييم المعدات وبلغت قيمتها العادلة ١٥٥,٠٠٠ ل.س (لايوجد تكاليف تصرف بها).

المطلوب: ١- المعالجة المحاسبية في ٣١-١٢-٢٠١١ وفق المعيار الدولي IAS36

٢- إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة كما تظهر في ٣١-١٢-٢٠١١

الحل:

تحديد فائض إعادة تقييم المعدات = ١٥٥,٠٠٠ - ١٤٠,٠٠٠ = ١٥,٠٠٠ ل.س .

المعالجة المحاسبية :

١٠,٠٠٠ من ح/ مجمع خسارة تدني معدات

٥,٠٠٠ من ح/ مجمع اهتلاك معدات

١٠,٠٠٠ إلى ح/ مكاسب/استرداد فائض إعادة تقييم (ملخص الدخل)

٥,٠٠٠ إلى ح/ فائض إعادة تقييم معدات (حقوق الملكية)

قائمة المركز المالي في ٣١-١٢-٢٠١١:

جانب الموجودات		جانب حقوق الملكية	
		فائض إعادة تقييم	**٥,٠٠٠**
معدات بقيمة مرحلة	٢٨٨,٠٠٠	**ملخص الدخل**	**١٠,٠٠٠**
يطرح: مجمع اهتلاك	(١٣٣,٠٠٠)	(ناتجة عن ١٤٨,٠٠٠ ناقصا"مجمع خسارة تدني ١٠,٠٠٠- وتخفيض جزء من مجمع اهتلاك معدات بقيمة ٥,٠٠٠ ل.س)	
القيمة الدفترية الصافية	**١٥٥,٠٠٠**		

أمثلة – حالة رقم ٥

إليك البيانات التالية في ٣١-١٢-٢٠١١ لإحدى المنشآت الصناعية:

تكلفة سيارات ٣,٥٠٠,٠٠٠ ل.س– مجمع اهتلاك سيارات ٧٠٠,٠٠٠ ل.س– العمر الإنتاجي المتبقي للسيارات ٥ سنوات. وتم في نهاية عام ٢٠١١ إعادة تقييم السيارات بقيمة عادلة تبلغ ٢,٦٠٠,٠٠٠

المطلوب:

١- المعالجة المحاسبية في ٣١-١٢-٢٠١١ وفق المعيار الدولي IAS36

٢- ماهو قسط الاهتلاك السنوي الجديد في عام ٢٠١٢ ؟

الحل:

١- خسارة التدني لعام ٢٠١١= **٢٠٠,٠٠٠ ل.س** (٢,٨٠٠,٠٠٠ -٢,٦٠٠,٠٠٠) ← **تعالج مع مجمع خسارة تدني / مجمع اهتلاك / الأصل مباشرة.**

٢- قسط الاهتلاك السنوي الجديد لعام ٢٠١٢ = **(تكلفة السيارات – رصيد مجمع الاهتلاك – رصيد مجمع خسارة التدني) ÷ العمر المتبقي للسيارات أو يمكن أخذ القيمة الدفترية الجديدة ÷ عمر متبقي أي:** ٢,٦٠٠,٠٠٠ ÷ ٥ سنوات= ٥٢٠,٠٠٠ ل.س

أمثلة – حالة رقم ١٠

مثال تطبيقي شامل للمعيارين IAS16&36

بفرض أن إحدى المنشآت اختارت أسلوب إعادة التقييم لقياس موجوداتها. وفيما يلي جدولا" يبين القيمة المسجلة للأراضي والمباني والآلات (القيمة بالليرات السورية) :

البيان	أراضي	مباني	آلات
١- التكلفة المسجلة ١-١-٢٠١٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
٢- القيمة العادلة ٣١-١٢-٢٠١٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
٢- القيمة العادلة ٣١-١٢-٢٠١١	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠

المطلوب : ١- المعالجة المحاسبية للممتلكات والمصانع والتجهيزات وفق كل من معيار المحاسبة الدولي IAS16 و IAS36

٢- إعداد قائمة المركز المالي للمنشأة في ٣١-١٢-٢٠١١.

الحل:حالة رقم ١٠

ح/ أراضي / ٢٠١٠	
٢,٠٠٠,٠٠٠ رصيد ١/١	٢،٢٠٠،٠٠٠ رصيد ١٢-٣١
٢٠٠,٠٠٠ فائض إعادة تقيم (حقوق ملكية)	
----------	----------
٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠

ح/ مباني / ٢٠١٠	
١,٣٠٠,٠٠٠ رصيد ١/١	١٥٠,٠٠٠ **خسارة** **انخفاض** إعادة تقييم - ملخص دخل
	١,١٥٠,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١
----------	----------
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠

ح/ أراضي / ٢٠١١	
٢,٢٠٠,٠٠٠ رصيد ١/١	٢,٥٠٠,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١
٣٠٠,٠٠٠ فائض إعادة تقييم (حقوق ملكية)	
----------	----------
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠

ح/ مباني / ٢٠١١	
١,١٥٠,٠٠٠ رصيد ١/١	١,٤٠٠,٠٠٠ رصيد ١٢/٣١
١٥٠,٠٠٠ **استرداد خسارة انخفاض إعادة تقييم (تقفل بملخص دخل)**	
١٠٠,٠٠٠ **فائض إعادة تقييم (حقوق ملكية)**	
----------	----------
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠

تتمة الحل: حالة رقم ١٠

ح/ آلات / ٢٠١٠	
٨٠٠,٠٠٠ رصيد ١/١	٩٠٠,٠٠٠ رصيد
١٠٠,٠٠٠ فائض إعادة تقيم (حقوق ملكية)	١٢-٣١
----------	----------
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠

قائمة مركز مالي / ٢٠١٠	
٢,٢٠٠,٠٠٠ أراضي	حقوق ملكية:
١,١٥٠,٠٠٠ مباني	٣٠٠,٠٠٠ فائض إعادة تقييم :
٩٠٠,٠٠٠ آلات	للأراضي ٢٠٠ ألف وللآلات ١٠٠
----------	(١٥٠,٠٠٠) ملخص دخل خسارة مباني
٤,٢٥٠,٠٠٠	

ح/ آلات/ ٢٠١١	
٩٠٠,٠٠٠ رصيد ١/١	١٠٠,٠٠٠ فائض إعادة تقييم
	١٠٠,٠٠٠ خسارة انخفاض إعادة تقييم – في ملخص دخل
	٧٠٠,٠٠٠ رصيد ٣١/١٢
----------	----------
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠

قائمة مركز مالي / ٢٠١١	
٢,٥٠٠,٠٠٠ أراضي	حقوق ملكية:
١,٤٠٠,٠٠٠ مباني	٣٠٠,٠٠٠ فائض إعادة تقييم : للأراضي ٣٠٠ ألف وللمباني ١٠٠ ألف تخفيض
٧٠٠,٠٠٠ آلات	١٠٠ من فائض للآلات
----------	٥٠,٠٠٠ ملخص دخل (خسارة واسترداد)
٤,٦٠٠,٠٠٠	