

الفصل التاسع

(الأصول غير الملموسة والشهرة الموارد المعدنية و المنح الحكومية)

الاهداف :

- ١- تقييم ما إذا كانت التكلفة مؤهلاً لرسملتها كأصول غير ملموس أو كشهرة.
- ٢- تقييمما إذا كانت الأصول غير الملموسة المعترف بها ذات عمر غير محدود
- ٣- تطبيق المعاير المتخصصة للاعتراف الأولى بالأصول المتعلقة بالتنقيب عن الموارد المعدنية و تقييمها.
- ٤- تطبيق المعاير الازمة لأغراض المحاسبة عن المنح الحكومية.

أ- الأصول غير الملموسة - الاعتراف والقياس الأولى 1/ما هي خصائص الأصل غير الملموس؟

معيار المحاسبة الدولي رقم 38 يعتبر الأصل غير الملموس أصلاً قابلاً للتحديد وغير نفدي وليس له وجود مادي ملموس ويشمل تعريف الأصل غير الملموس براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق النشر وقوائم العلامات والبرمجيات والأفلام ويشمل تعريف الأصول غير الملموسة ثلاثة شروط: ليس لها وجود مادي، الطبيعة غير النقدية، والقابلية للتحديد.

أ- غياب الوجود المادي :

في كثير من الحالات تتضمن الأصول الغير ملموسة مكونات ملموسة ، لكن الجزء الملموس يعتبر عضياً بالنسبة لقيمة هذا البند

ب- الطبيعة غير النقدية :

تعتبر بعض الأصول التي تفتقر الى الوجود المادي مالية بطبيعتها ولا تعتبر اصولا غير ملموسة في مجال المحاسبة.

ج- القابلية للتحديد:

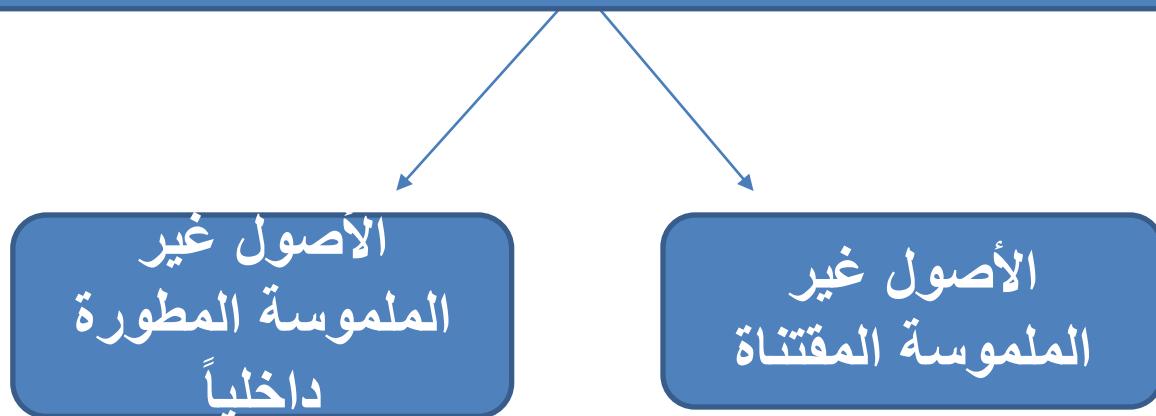
يكون الأصل قابل للتحديد إذا كان إما :

أ- أن يكون قابلاً للإنفصال، أي ان يكون قابل لأن ينفصل عن المنشئة أو أن يتجزأ منها ويمكن بيعه او التصرف به.

ب- ينشأ عن حقوق تقاعدية أو حقوق قانونية أخرى.

على سبيل المثال تحقق براءة الاختراع التي يتم انشاؤها كلا المعيارين إذ يمكن بيعها للطرف الآخر وتحمّل براءات الاختراع الحقوق القانونية للمالك.

2. ما هي المبالغ التي يجب على المنشأة رسميتها كأصول غير ملموسة؟

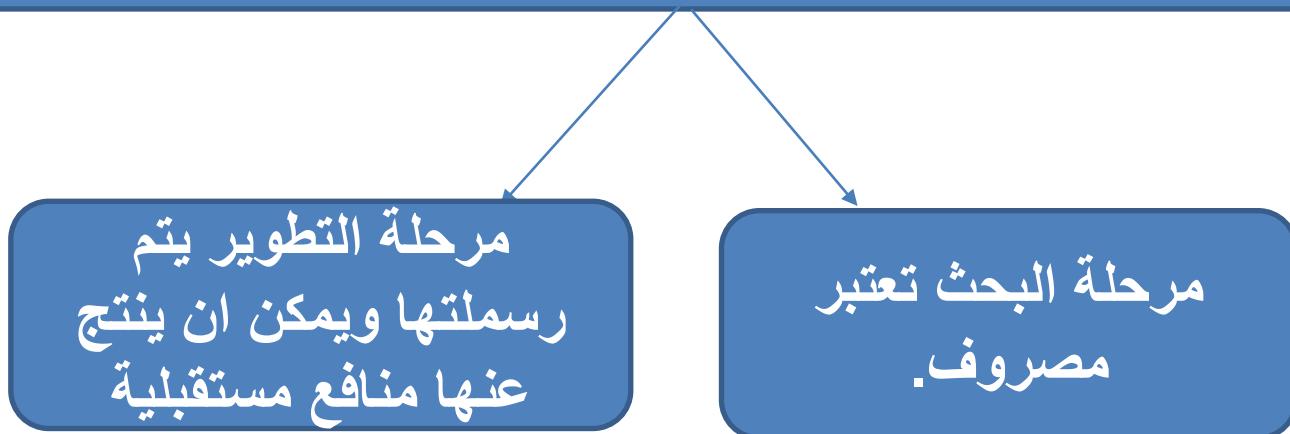


- ٢أ) الأصول غير الملموسة المقتناة :
- بشكل عام, يجب ان تسجل المنشآت الأصول الغير ملموسة بالقيمة العادلة في تاريخ اقتناها اذ تم اقتناها من طرف اخر غير ذات علاقه

مثال: اقتنت شركة بومبارديه ما مقداره 150 مليون من الاصول الغير ملموسة لأدوات برنامج القضاء في 2013 وتسجل الشركة هذه المعاملة على النحو التالي :

ح/أصول غير ملموسة - أدوات برنامج الفضاء	150 مليون
ح/نقد (أو أي طريقة دفع أخرى)	150 مليون

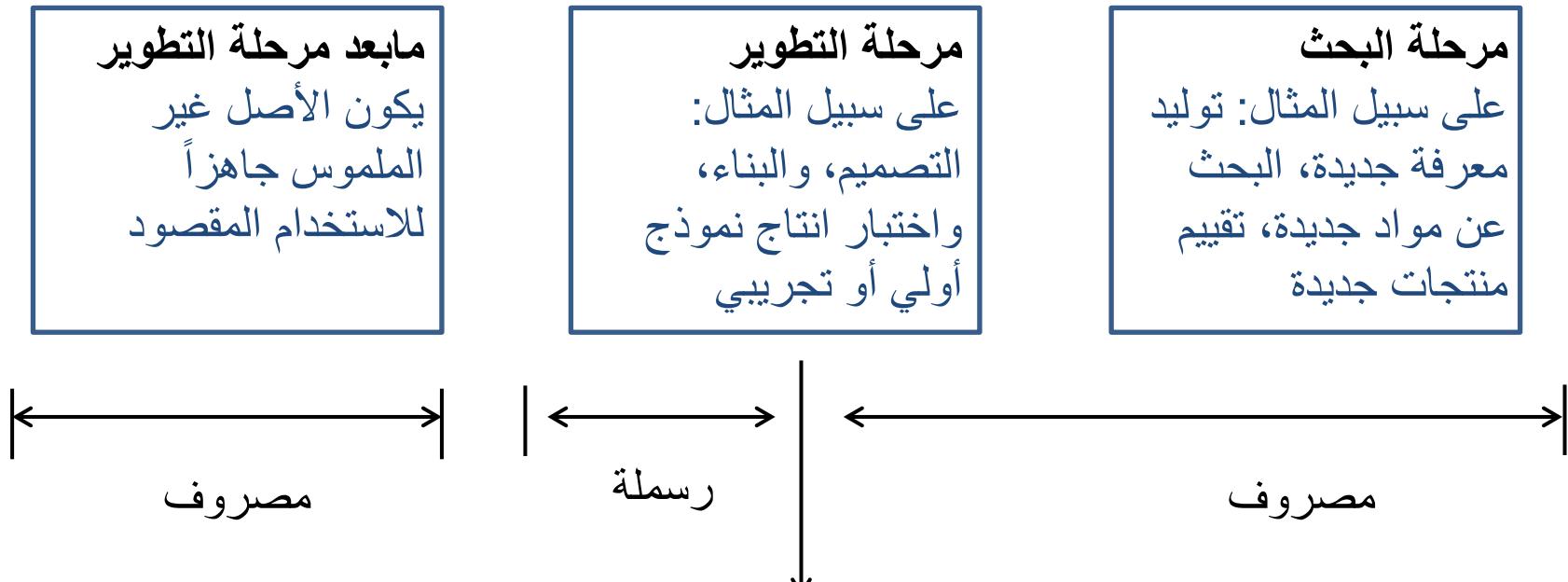
2- تكاليف الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً المعيار الدولي رقم 38:



الفقرة(57) يجب ان يثبت الأصل غير الملموس الناشئ عن التطوير (أو عن مرحلة التطوير لمشروع داخلي) إذا استطاعت المنشأة تقديم دليل على جميع ما يلي:

- (أ) الجدوى الفنية من استكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاح للاستخدام او البيع.
- (ب) النية في ان تستكمل المنشأة الأصل غير الملموس وأن تستخدمه أو بيعه.
- (ج) قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس او بيعه.
- (د) الكيفية التي سيولد بها الأصل غير الملموس المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة فمن بين أمور أخرى تستطيع المنشأة أن تدلل على وجود سوق لمخرجات الأصل غير الملموس او للاصل غير الملموس ذاته او على منفعة الأصل غير الملموس اذا كان يستخدم داخليا.
- (هـ) توفر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى لاستكمال التطوير ولاستخدام الأصل غير الملموس او بيعه.
- (و) قدرتها على ان تقيس بطريقة موثوق بها النفقة التي يمكن إعزاها الى الأصل غير الملموس خلال تطويره.

الشكل 4-9 معالجة تكاليف الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً



تدل المنشأة على أن مشروع التطوير يحقق جميع المعايير الستة الواردة بمعايير المحاسبة الدولي 38 الفقرة 57.

3-ب- الأصول غير الملموسة-القياس اللاحق
يمكن قياس الأصول غير الملموسة باستخدام نموذج التكلفة التاريخية أو نموذج إعادة التقويم.

تعتمد المعالجة المحاسبية اللاحقة للأصل غير الملموس بالنسبة لقيمة المرسملة على ما إذا كانت الحياة الإنتاجية محددة أو غير محددة.

3-1/ الأصول الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد

❖ لا يوجد أي أساس معقول لتحديد الفترة التي على أساسها يتم تخصيص تكلفة هذه الأصول. يجب أن تقوم المنشأة بتقييم مدى وجود هبوط في قيمة هذه الأصول سنويًا.

3-2/ الأصول الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد:

تقوم المنشأة بتخصيص إطفاء الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي لها.

4- التخلص من الأصول غير الملموسة
ويتمثل الفرق بين المتحصل من الأصل والقيمة الدفترية له مكاسب أو خسائر والتي تتدفق من خلال المكاسب أو الخسائر. وتستبعد المنشأة كلاً من التكلفة ومجمع الإطفاء من الحسابات.

5- الشهرة

- على الرغم من أن الشهرة تعتبر من الأصول غير الملموسة، إلا أنها أصل يتم فصله عن «الأصول غير الملموسة».
- شهرة المحل = تكلفة شراء المنشأة الأعمالي - صافي القيمة العادلة للأصول

قامت شركة باول قامت بشراء شركة سوك المحدودة مقابل \$60 مليون. وبعد تحليل قيمة الركيز المالي لشركة سوك، قدرت شركة باول المبالغ التالية للقيم العادلة لمجموعة الأصول والالتزامات :

الشكل 9-6: حساب الشهرة الناتجة عن شراء شركة باول لشركة سوك المحدودة

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة بالآف \$
5000	5000	نقد
19500	20000	حسابات المدينين
14000	15000	المخزون
45000	50000	العقارات والألات والمعدات
9500	1	الأصول غير الملموسة (براءة اختراع)
93000	90001	إجمالي الأصول
(50000)	(50000)	إجمالي الالتزامات
43000	40001	صافي الأصول
60000		سعر الشراء
17000		الشهرة (سعر الشراء - القيمة العادلة لصافي الأصول)

لماذا لا ينظر إلى الشهرة كأصل غير ملموس للأغراض المحاسبية؟

لا ينظر إلى الشهرة وبصفة خاصة الشهرة المحاسبية على أنها أصل غير ملموس لأنها غير قابلة للتحديد بصورة منفصلة والتي تعتبر إحدى ثلات خصائص للأصل غير الملموس وبدلاً من ذلك تمثل الشهرة المحاسبية الزيادة في سعر شراء منشأة الأعمال عن القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد.

6- العرض والإفصاح:

يتم الإفصاح عن الأصول غير الملموسة في مجموعات وكل مجموعة تتباين في الطبيعة والاستخدام وتشمل هذه الفئات من الأصول غير الملموسة على سبيل المثال براءات الاختراع وحقوق الطبع وبرامج الحاسب والتراخيص والرسوم والنماذج الصناعية. ويجب على المنشأة تحديد بشكل منفصل الأصول غير الملموسة التي يتم تطويرها داخلياً والأصول غير الملموسة المقتناة.