

الفصل التاسع

(الأصول غير الملموسة والشهرة الموارد المعدنية و المنح الحكومية)

الأهداف :

- ١- تقييم ما إذا كانت التكلفة مؤهلة لرسملتها كأصل غير ملموس أو كشهرة.
- ٢-تقييما إذا كانت الأصول غي الملموسة المعترف بها ذات عمر غير محدود
- ٣- تطبيق المعايير المتخصصة للاعتراف الأولي بالأصول المتعلقة بالتنقيب عن الموارد المعدنية ة تقييمها.
- 4- تطبيق المعايير اللازمة لأغراض المحاسبة عن المنح الحكومية.

أ- الأصول غير الملموسة – الاعتراف والقياس الأولي

1/ ماهي خصائص الأصل غير الملموس؟

معيار المحاسبة الدولي رقم 38 يعتبر الأصل غير الملموس أصلاً قابلاً للتحديد وغير نقدي وليس له وجود مادي ملموس ويشمل تعريف الأصل غير الملموس براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق النشر وقوائم العملاء 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 اصولاً غير ملموسة في مجال المحاسبة.

ج- القابلية للتحديد:

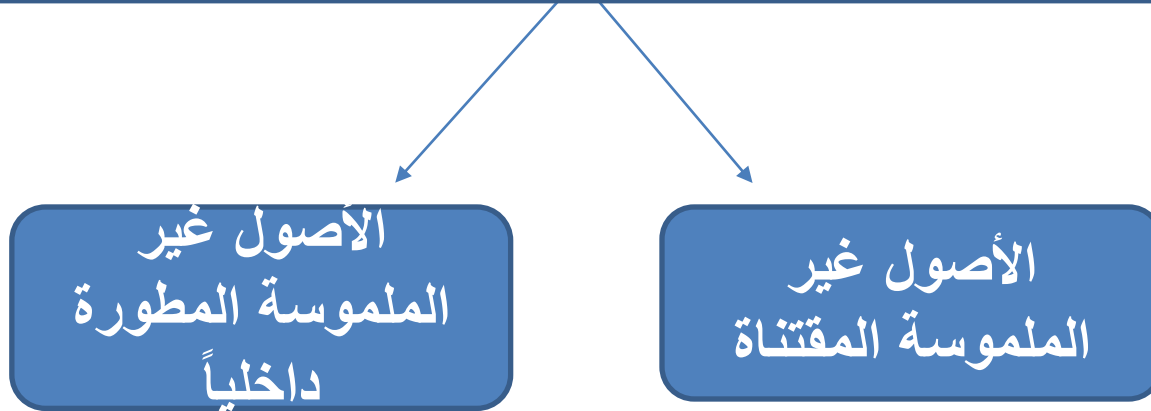
يكون الأصل قابل للتحديد إذا كان إما :

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

ب- ينشأ عن حقوق تقاعدية أو حقوق قانونية أخرى.

على سبيل المثال تحقق براءة الاختراع التي يتم انشاؤها كالمعيارين إذ يمكن بيعها للطرف الآخر وتمنح براءات الاختراع الحقوق القانونية للمالك.

2. ماهي المبالغ التي يجب على المنشأة رسمتها كأصول غير ملموسة؟

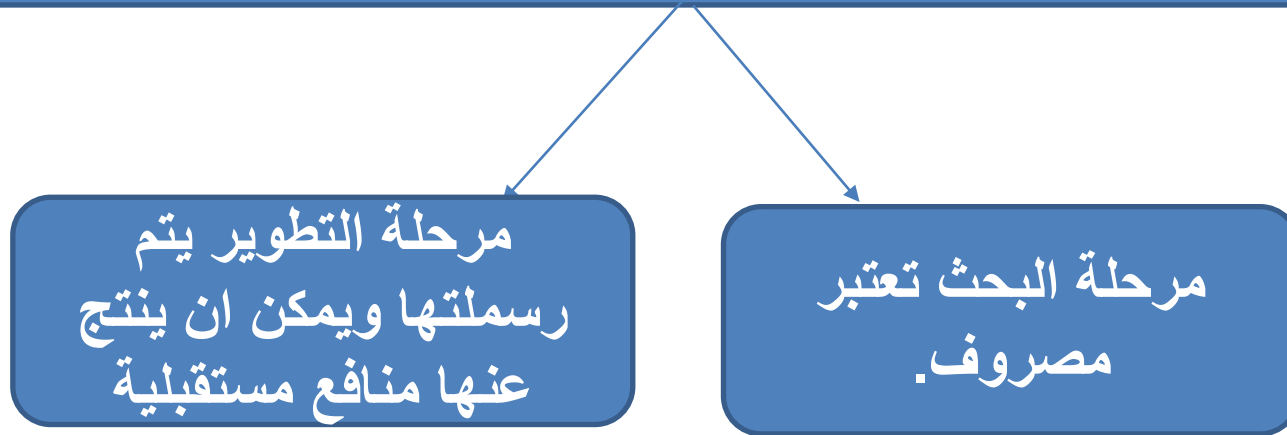


- 2أ) الأصول غير الملموسة المكتتاة :
- بشكل عام, يجب ان تسجل المنشآت الأصول الغير ملموسة بالقيمة العادلة في تاريخ اقتنائها اذ تم اقتناؤها من طرف اخر غير ذات علاقة

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

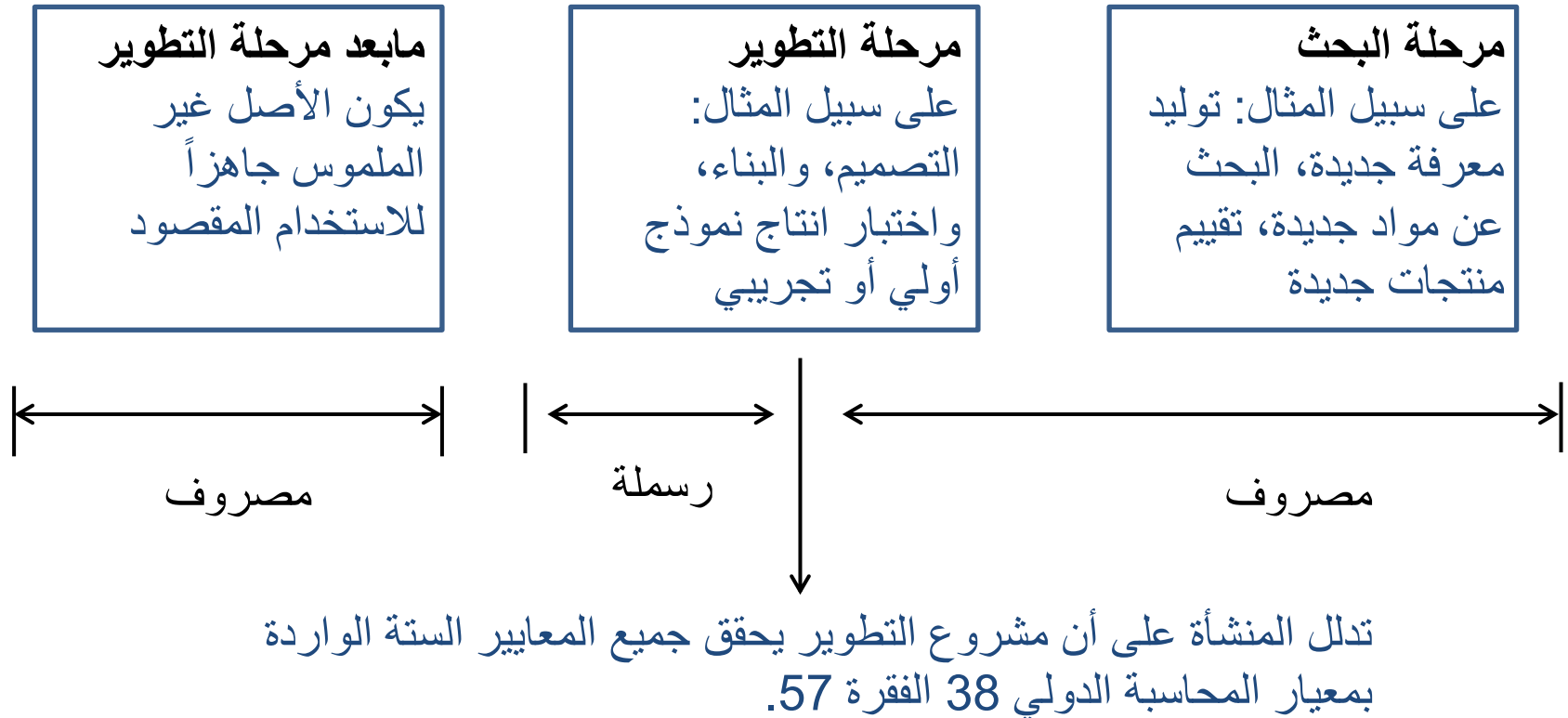
150 مليون	ح/أصول غير ملموسة – أدوات برنامج القضاء
150 مليون	ح/نقد (أو أي طريقة دفع أخرى)

2ب- تكاليف الأصول غير الملموسة المطورة داخليا 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 مايلي:
- (أ) الجدوى الفنية من استكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاح للاستخدام أو للبيع.
- (ب) النية في ان تستكمل المنشأة الأصل غير الملموس وأن تستخدمه أو تبيعه.
- (ج) قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس أو 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 أو للأصل غير الملموس ذاته أو على منفعة الأصل غير الملموس إذا كان يستخدم داخليا.
- (هـ) توفر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى لاستكمال التطوير ولإستخدام الأصل غير الملموس أو بيعه.
- (و) قدرتها على ان تقيس بطريقة موثوق بها النفقة التي يمكن إعزاؤها الى الأصل غير الملموس خلال تطويره.

الشكل 9-4 معالجة تكاليف الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً



3ب- 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 للقيمة المرسمة على ما اذا 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 سنوياً.

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

ويمثل 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».
- $\text{شهرة المحل} = \text{تكلفة شراء المنشأة الأعمال} - \text{صافي القيمة العادلة للأصول}$

قامت شركة باول قامت بشراء شركة سوك المحدودة مقابل \$60 مليون. وبعد تحليل قائمة المركز 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 بالآف \$	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
نقد	5000	5000
حسابات المدينين	20000	19500
المخزون	15000	14000
العقارات والآلات والمعدات	50000	45000
الأصول غير الملموسة (براءة اختراع)	1	9500
إجمالي الأصول	90001	93000
إجمالي الإلتزامات	(50000)	(50000)
صافي الأصول	40001	43000
سعر الشراء		60000
الشهرة (سعر الشراء-القيمة العادلة لصافي الأصول)		17000

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 ثلاث 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 تتشابه 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 المكتتاة.