

معيار المحاسبة الدولي 36 - انخفاض قيمة الموجودات

النطاق يجب تطبيق هذا المعيار في المحاسبة عن انخفاض قيمة كافة الموجودات عدا ما يلي: المخزونات (أنظر معيار المحاسبة الدولي الثاني - المخزونات (الموجودات الناجمة عن عقود الإنشاء (أنظر معيار المحاسبة الدولي الحادي عشر - عقود الإنشاء (موجودات الضريبة المؤجلة (أنظر معيار المحاسبة الدولي الثاني عشر - ضرائب الدخل (الموجودات الناجمة عن منافع الموظفين (أنظر معيار المحاسبة الدولي التاسع عشر - منافع الموظفين). الموجودات المالية التي تدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي الثاني والثلاثون - الأدوات المالية - الإفصاح والعرض لا ينطبق هذا المعيار على المخزونات أو الموجودات الناشئة من عقود الإيجار أو موجودات الضريبة المؤجلة أو الموجودات الناشئة من منافع الموظفين لأن معايير المحاسبة الدولية القائمة المنطبقة على هذه الموجودات تحتوي على متطلبات محددة للاعتراف بهذه الموجودات وقياسها. بالنسبة للموجودات المالية التي تدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي الثاني والثلاثون - الأدوات المالية: الإفصاح والعرض. وسوف تعتمد المتطلبات المحاسبية لخسائر الانخفاض على نتيجة مشروع لجنة معايير المحاسبة الدولية الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية، وتعتبر الاستثمارات التالية موجودات مالية إلا أنها مستثناة من نطاق معيار المحاسبة الدولي الثاني والثلاثون، وعلى ذلك ينطبق هذا المعيار على هذه الاستثمارات في: الشركات التابعة كما هي معرفة في معيار المحاسبة الدولي السابع والعشرون - القوائم المالية الموحدة ومحاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة.

تعريفات تستخدم المصطلحات التالية في هذا العيار وفق المعاني المحددة لها كما يلي: المبلغ القابل للاسترداد هو صافي سعر البيع للأصل أو قيمته المستخدمة، أيهما أعلى. القيمة المستعملة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي يتوقع أن تنشأ من الاستعمال المستمر لأصل ومن التخلص منه في نهاية عمره النافع. صافي سعر البيع

هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه بيع أصل في عملية تجارية بحتة بين أطراف مطلعة وراغبة ناقصا تكاليف التخلص .تكاليف التخلص هي التكاليف الإضافية التي تعزى بشكل للتخلص من أصل، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل . خسارة الانخفاض هي مقدار زيادة المبلغ المسجل لأصل عن مبلغه القابل للاسترداد .المبلغ المسجل هو المبلغ الذي يعترف به للأصل في الميزانية العمومية بعد خصم أي استهلاك (إطفاء) متراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في قيمته . الاستهلاك (الإطفاء) هو التخصيص المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأصل على مدى عمره النافع[1].المبلغ القابل للاستهلاك هو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر استعويض به عن التكلفة في القوائم المالية ناقصا قيمته المتبقية .العمر النافع هو إما:

أ- وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول القابلة للتحديد التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر والتي هي مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات .

ب- موجودات الشركة هي الموجودات عدا عن الشهرة والتي تساهم في التدفقات النقدية المستقبلية لكل من وحدة توليد النقد التي هي تحت المراجعة ووحدات توليد النقد الأخرى . السوق النشط هي السوق التي تضم جميع الحالات التالية

:يتم المتاجرة في المواد ضمن سوق متجانسة؛ عندما يكون من الممكن إيجاد مشتريين و بائعين راغبين في أي وقت؛

الأسعار في متناول يد العامة .تحديد الأصل الذي قد تتخفف قيمته

حالة عملية : بلغت تكلفة أحد الأصول في 1/12/2002 مبلغ 39 ألف ج ويقدر

العمر الافتراضي له ب6 سنوات ، وتستخدم الشركة المعالجة البديلة المسموح بها ، وتبلغ

القيمة العادلة لتكلفة الأصل في 2003/12/31 مبلغ 40 ألف ج والعمر الافتراضي لم يتغير .
القيمة الدفترية قبل إعادة التقييم = 39000 - (2 × 6500) = 26000

قيمة الزيادة في إعادة التقييم = القيمة العادلة - القيمة الدفترية = 40000 - 26000
= 14000 نسبة التغير الاجمالي في القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم = 14000 ÷ 26000 = 53.85 %

إعادة حساب الإهلاك بالنسبة والتناسب إلى التغير الاجمالي في القيمة الدفترية للأصل
= 13000 × 53.85 % = 7000 ج

21000 من ح/ تكلفة الأصل إلى مذكورين 7000 ح/ مجمع الإهلاك 14000 ح/ فائض
إعادة التقييم (حقوق المساهمين)

طبقا لهذه الطريقة تظهر القيمة الدفترية للأصل بعد إعادة التقييم على النحو التالي : تكلفة

الأصل بعد إعادة التقييم (39000 + 21000) 60000 - مجمع الإهلاك (13000)
+ (7000) 20000 _____ القيمة الدفترية وهي مساوية لمبلغ إعادة التقييم 40000

ب - استبعاد مجمع الإهلاك من إجمالي القيمة الدفترية للأصل ثم تعدل صافي القيمة
الدفترية إلى قيمة إعادة التقييم للأصل .

المراجع: