

الهبوط في قيمة الأصول

مثال ١: استمكت شركة الوطن للمقاولات ما نسبته (١٠٠%) من شركة العين للخدمات الهندسية والمقاولات بمبلغ ٢٠ مليون دينار اذ تمتلك شركة العين مصانع للتصنيع في أماكن مختلفة من العراق وادناه الارصدة ومبالغ التقييم والقيمة العادلة للأصول في تاريخ الشراء في ٢٠١٤/٣/٢٣:

الفرع	مبلغ الشراء	صافي القيمة العادلة للأصول	الشهرة المقيمة
الفرع الأول	٦٠٠٠	٤٠٠٠	٢٠٠٠
الفرع الثاني	٤٠٠٠	٣٠٠٠	١٠٠٠
الفرع الثالث	١٠٠٠٠	٧٠٠٠	٣٠٠٠
المجموع	٢٠٠٠٠	١٤٠٠٠	٦٠٠٠

وفي نهاية عام ٢٠١٤ وبسبب الظروف الاستثنائية التي مرت على الفرع الأول انخفض الانتاج للفرع وعندها قدر المبلغ القابل للاسترداد للفرع (٢٧٢٠) دينار والبيانات التالية تمثل القيمة المسجلة والقيمة الدفترية لكل من الشهرة والأصول كما في ٢٠١٤/١٢/٣١

التفاصيل	الشهرة	الأصول للفرع الاول
الكلفة التاريخية	٢٠٠٠	٤٠٠٠
الإطفاء المتراكم	٢٠٠	٢٥٠

المطلوب: تسجيل قيود الانخفاض في سجلات الفرع الأول.

الحل: (المبالغ بالملايين)

- في ٢٠١٤/١٢/٣١ فيتم تسجيل قيد استهلاك كل من الأصول والشهرة وبموجب القيد الاتي:

٢٥٠ من ح/ اندثار الممتلكات والآلات والمعدات (حسب النوع) ٣٧١١

٢٠٠ من ح/ إطفاء الأصول غير الملموسة ٣٧٢٢

٢٠٠ الى ح/ شهرة محل ١٥١

٢٥٠ الى ح/ متراكم اندثار الممتلكات والآلات والمعدات (حسب النوع) ٢٢١

- وبعد التأكد من هبوط قيمة الموجودات والمطلوبات لابد من احتساب قيمة الهبوط فيها والجدول ادناه يبين ذلك:

التفاصيل	الشهرة	الأصول للفرع الاول	المجموع
الكلفة التاريخية	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٦٠٠٠
الإطفاء المتراكم	(٢٠٠)	(٢٥٠)	(٤٥٠)
القيمة الدفترية	١٨٠٠	٣٧٥٠	٥٥٥٠
خسارة انخفاض القيمة	(١٨٠٠)	(١٠٣٠)	(٢٨٣٠)
المبلغ المسجل بعد الخسارة	—	٢٧٢٠	٢٧٢٠

- وعند ذلك يتم اثبات القيد الاتي:

١٠٣٠ من ح/ خسائر الممتلكات والآلات والمعدات ٢٦٤١١

١٨٠٠ من ح/ خسائر الأصول غير الملموسة ٢٦٤١٣

١٨٠٠ الى ح/ شهرة محل ١٥١

١٠٣٠ الى ح/ الممتلكات والآلات والمعدات (حسب النوع) ١١١

مثال ٢: بالرجوع الى المثال رقم (١) اعلاه وعلى افتراض ان القيمة القابلة للاسترداد بعد سنتين من الانخفاض لتلك الاصول اصبحت (٣٨٠٠) مليون دينار , بين بالتفاصيل القيمة الواجب عكس خسارة الانخفاض لأصول الشركة وقيود العكس الواجبة.

الحل:

١- بلغت القيمة المسجلة للأصول لغاية تاريخ ارتفاع القيمة (اي بعد سنتين) وعلى افتراض ان العمر الانتاجي لتلك الاصول (١٦) سنة بدون قيمة متبقية تمثل:

$$\text{اندثار السنوات} = (٢٧٢٠ \div ١٦) = ١٧٠ \times ٢ = ٣٤٠$$

$$\text{القيمة المتبقية} = ٢٧٢٠ - ٣٤٠ = ٢٣٨٠$$

$$\text{فرق انخفاض القيمة} = ٣٨٠٠ - ٢٣٨٠ = ١٤٢٠$$

فرق انخفاض القيمة : ويمثل الربح الكلي الحاصل بين القيمة المسجلة والقيمة السوقية للأصول والتي لا يتم الاعتراف بكامل تلك القيمة وانداء القيمة المعترف بها لارتفاع القيمة للأصول بعد انخفاض سابق لها.

٢- القيمة المسجلة للأصول كما لو لم تكن خسائر الهبوط قد تم تسجيلها

$$\text{اندثار السنوات} = ٤٠٠٠ \div ١٦ = ٢٥٠ \times ٣ = ٧٥٠$$

$$\text{القيمة المتبقية} = ٤٠٠٠ - ٧٥٠ = ٣٢٥٠$$

٣- يكون الحد الاعلى للاعتراف بالقيمة بما لا يتجاوز القيمة المتبقية للأصول كما لم تكن الخسارة قد حدثت او القيمة القابلة للاسترداد ايهما اقل, وبذلك يكون الفرق في عكس خسارة الهبوط كما يلي:

$$\text{قيمة الأصول بدون خسائر الهبوط الاولى بعد طرح الاندثار} - \text{القيمة المسجلة} =$$

$$٨٧٠ = ٣٢٥٠ - ٢٣٨٠$$

٨٧٠ من ح/ الممتلكات والآلات والمعدات ١١١

٨٧٠ الى ح/ مكاسب الممتلكات والآلات والمعدات ٢٦٤١١

مثال ٣: قامت احدى الشركات ببيع خط انتاجي لإنتاج العبوات البلاستيكية كانت قد اشترته مع مجموعة من الخطوط الانتاجية لمعمل الفتح لصناعة اللدائن بمبلغ (٦) مليون دينار والجدول ادناه يبين تفاصيل تلك الموجودات:

التفاصيل	المبلغ / مليون دينار
الموجودات بالقيمة المسجلة	٢٠
الاندثار المتراكم	(٦)
القيمة الدفترية	١٤
الشهرة	٦

اذا علمت بان الخط المباع من المعمل بلغت القيمة المسجلة له (٥) مليون دينار وتستخدم الشركة القسط الثابت لاحتساب الاندثار وان جميع الاصول لها نفس العمر الانتاجي وبدون قيمة متبقية وان الشهرة المسجلة مرتبطة بجميع الاصول ولا يمكن ربطها بأصول محددة.

المطلوب: تسجيل القيود اليومية اللازمة لاستبعاد الخط الانتاجي.

الحل:

تمثل الاصول المباعة ما نسبته (٢٥%) من اجمالي الموجودات (٢٠÷٥)
 وان الاندثار المتراكم لتلك الاصول المباعة بلغ (١,٥) مليون دينار (٦ × ٢٥%)
 وان الشهرة المرتبطة بهذه الاصول مجتمعة ولا يمكن ربطه بأصل دون الاخر لذا يمكن ان تكون قيمة
 الشهرة الواجب استبعادها مع عملية البيع (١,٥) مليون دينار (٦ × ٢٥%)
 وبذلك يكون قيد الاستبعاد بالشكل الاتي: (المبالغ بالآلاف)

٦٠٠٠	من ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	١٣٤٢١
١٥٠٠	من ح/ متراكم اندثار الممتلكات والآلات والمعدات (حسب النوع)	٢٢١
٥٠٠٠	الى ح/ الممتلكات والآلات والمعدات (حسب النوع)	١١١
١٥٠٠	الى ح/ شهرة المحل	١٥١
١٠٠٠	الى ح/ مكاسب الممتلكات والآلات والمعدات	٤٩١١