

٣) الهدايا:

يحدث أحياناً أن تحصل الوحدة الاقتصادية على موجودات من الغير وفق الحالات المبينة ادناه:

أ- يتم استلام الأصول غير المتداولة والممولة من الموازنة الاستثمارية باعتماد كلفة انشاءها وإثباتها ضمن حساب الاحتياطي العام حيث تعتبر تلك الأصول هي تمويل رأسمالي من الموازنة يتم إثباتها في الوحدات الحكومية لدعم المركز المالي والتي تثبت في رأس المال الإضافي (حساب الاحتياطي العام) لحين اجراء التعديلات على رأس مال تلك الشركة لاضافتها لاحقاً.

ب- يتم استلام الأصول غير المتداولة عن طريق الهدايا والتبرعات وفي هذه الحالة يتطلب الأمر تقييم هذه الموجودات بالقيمة العادلة وتثبيتها في السجلات ضمن حساب المنح التمويلية / ٤٨٢ إذا كانت تتضمن شروطاً من قبل الجهة المانحة أو تسجيلها ضمن حساب التبرعات المستلمة / ٤٨٣ إذا كانت مستلمة من جهة مانحة دون شروط.

والأمثلة ادناه تبين تلك المعالجات:

مثال (١): استلمت إحدى الشركات عدد من سيارات الصالون كهدايا من المجهزين الخارجيين مقابل ان تستخدم هذه السيارات كخطوط نقل لطلبة المناطق الريفية بعد إيصال الموظفين الى أماكن عملهم ولمدة (٥) سنوات وقد بلغت القيمة العادلة التقديرية لهذه السيارات (٢٤) مليون دينار.

• إثبات قيد إستلام السيارات	
٢٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل الركاب	١٢١٤١١
٢٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ منح عالم خارجي	٤٨٢٤
• إثبات قيد استغلال السيارات	
٢٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل الركاب	١١١٤١١
٢٤٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ وسائل نقل الركاب	١٢١٤١١

مثال (٢): استلمت الشركة العامة للصناعات الكهربائية سيارة نقل بضائع ممولة من الموازنة الاستثمارية بلغت كلفتها بمبلغ (١٠) مليون دينار.

• إثبات القيود في الشركة العامة للصناعات الكهربائية:	
• إثبات قيد إستلام السيارة	
١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل بضائع	١٢١٤١٢
١٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ احتياطي عام	٢٦٢٢٢
• إثبات قيد استغلال السيارة	
١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ وسائل نقل بضائع	١١١٤١٢
١٠٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ وسائل نقل بضائع	١٢١٤١٢

المعالجة المحاسبية لقيمة الأصول المتضررة والمفقودة:

١ - الأصول غير المتداولة المتضررة :

تسجل القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة والمخزنية المتضررة (كلياً أو جزئياً) على حساب مخزون المخلفات والمستهلكات (١٣١٥٤)، ولأغراض تمييز هذه الحالة عن الحالة الاعتيادية يجري فتح حسابين على المستوى الخامس، يخص الأول (١٣١٥٤١) للمخلفات والمستهلكات من جراء النشاط الجاري الاعتيادي، ويخص الثاني (١٣١٥٤٢) للمخلفات والمستهلكات الناتجة عن ظروف غير عادية (ومنها أضرار الحرب والنهب والسرقة والتدمير) ونعرض أدناه أمثلة لبعض هذه المعالجات في ظل الظروف غير العادية أما الأمثلة في ظل الظروف العادية سنبينها عند التطرق إلى حساب مخزون المخلفات والمستهلكات.

مثال: تعرضت الشركة العامة للصناعات الجلدية إلى حريق في مراب السيارات وقد أدى الحريق إلى أضرار في (١٠) سيارات عائدة للشركة وبناية المراب وقدرت الأضرار كما يأتي:

السيارات

- نسبة أضرار السيارات (١٠٠%).
- كلفة السيارات المتضررة (١٥) مليون دينار.
- الإندثار المتراكم للسيارات المتضررة (٧,٥) مليون دينار.

المبنى

- نسبة الأضرار (٦٠%).
- كلفة المبنى المتضرر (٦٠) مليون دينار.
- متراكم الإندثار (٩) مليون دينار.

• إثبات قيد السيارات المتضررة

١٣١٥٤٢	٧٥٠٠٠٠٠ من ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية
٢٢١٤	٧٥٠٠٠٠٠ من ح/ متراكم إندثار وسائط نقل وانتقال
١١١٤١١	١٥٠٠٠٠٠ إلى ح/ وسائط نقل الركاب

• إثبات أضرار المبنى

١٣١٥٤٢	٣٠٦٠٠٠٠٠ من ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية
٢٢١٢	٥٤٠٠٠٠٠ من ح/ متراكم إندثار مباني ومنشآت وطرق
١١١٢١	٣٦٠٠٠٠٠ إلى ح/ المباني

٢ - الأصول غير المتداولة المفقودة:

تسجل الموجودات الثابتة المفقودة في حساب فروقات الأصول غير المتداولة لظروف غير عادية ويعد هذا الحساب وسيطاً لحين تحديد المسؤولية التقصيرية.

مثال: تعرضت الشركة العامة للصناعات الكهربائية إلى أعمال أدت إلى تدمير سيارتين لنقل الركاب

بلغت كلفتها التاريخية (٨) مليون دينار والإندثار المتراكم (٣,٢) مليون دينار.

• إثبات قيد السيارات المفقودة

١٣٢٦٨٢٣	٤٨٠٠٠٠٠ من ح/ فروقات أصول غير متداولة لظروف غير عادية
---------	---

٢٢١٤	٣٢٠٠٠٠٠ من ح/ متراكم إندثار وسائط نقل وانتقال
١١١٤١١	٨٠٠٠٠٠٠ إلى ح/ وسائط نقل الركاب

وفي حالة تحديد المسؤولية التقصيرية يغلق حساب فروقات الأصول غير المتداولة حسب حالة تقصير منتسبي الشركة أو شخص خارجي في حالة منتسبي الشركة نتيجة إهمال ويضمن بمبلغ أكبر من الكلفة.

٣- التصرف بالأصول غير المتداولة المتضررة:

أ- بيع الأصول المتضررة

في حالة اتخاذ قرار ببيع الموجودات المتضررة أو أنقاضها وبعد اتخاذ الإجراءات الأصولية بشأن تشكيل لجان التثمين والإعلان والبيع وتسجيل المبالغ المقبوضة عن بيع هذه الأصول لحساب مخزون المخلفات والمستهلكات وعلى وفق القيد الآتي:

١٣٤١١١	من ح/ نقدية لدى صندوق المركز بالعملة المحلية
١٣١٥٤	إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات
١٣١٥٤٢	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية

ب- إعادة أعمار الأصول غير المتداولة المتضررة:

عند اتخاذ قرار بشأن إعادة أعمار الأصول غير المتداولة المتضررة تشكل لجنة لتثمين تلك الأصول بحالة ضررها ويجب أن لا تزيد هذه القيمة بأي حال عن القيمة الدفترية لها وتسجل هذه القيمة على حساب التكوين السلعي ولحساب مخزون المخلفات والمستهلكات، وكما يلي:

١٢١	من ح/ اتفاق راسمالي على الممتلكات والالات والمعدات
١٣١٥٤	إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات
١٣١٥٤٢	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية

وبعد ذلك تسجل مصاريف إعادة الإعمار على حساب الاتفاق الاستثماري حسب نوع الأصل لحين الإنتهاء من ذلك وتهيئة الأصول للعملية الإنتاجية، عند ذلك تحول تكاليف الأعمار (بضمنها القيمة التقديرية للأصول المتضررة) إلى حساب الأصول غير المتداولة.

٤- معالجة الخسائر الناجمة عن أضرار الحرب:

تعالج الخسائر الناجمة عن تضرر وفقدان الأصول، وبعد استكمال إجراءات الشطب وفق الصلاحيات القانونية بتنزيلها من الإحتياطيات وفي حالة عدم كفايتها يجري تنزيلها من رأس المال وكما يلي:

أ- في حالة كفاية الإحتياطيات:

٢٦٢	××× من ح/ رأس المال الإضافي (الإحتياطيات)
١٣١٥٤	××× إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات
١٣١٥٤٢	××× إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية
١٣٢٦٨٢٣	××× إلى ح/ فروقات اصول غير متداولة لظروف غير عادية

ب- في حالة عدم كفاية الإحتياطيات:

٢٦١١	××× من ح/ رأس المال المدفوع
١٣١٥٤	××× إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات
١٣١٥٤٢	××× إلى ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات لظروف غير عادية
١٣٢٦٨٢٣	××× إلى ح/ فروقات اصول غير متداولة لظروف غير عادية