

## الأصول غير الملموسة

### ضوابط الإثبات

يجب أن يثبت أصل غير ملموس عندما وعندما فقط:

أ. يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي تعود إلى الأصل سوف تتدفق

إلى المنشأة؛

ب. يمكن قياس تكلفة الأصل - بطريقة يمكن الاعتماد عليها. وتشمل تكلفة الأصل غير الملموس

الآتي:

○ سعر شرائه بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد بعد طرح الخصومات التجارية والتخفيضات.

○ التكلفة التي تعود بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للاستخدام المقصود له، مثل تكاليف اختبار عمل الأصل، التكاليف المهنية، تكاليف منافع الموظفين المرتبطة بالأصل حتى يكون صالح للاستخدام.

ج. يجب على المنشأة أن تقدر احتمال المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة باستخدام افتراضات معقولة لها ما يدعمها، والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة لمجموعة الظروف الاقتصادية التي سوف توجد على مدى العمر الإنتاجي للأصل.

د. تستخدم المنشأة الاجتهاد الشخصي لتقدير درجة التأكيد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تعود إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولي، مع إعطاء وزن أكبر للأدلة الخارجية.

### حالات اقتناء الأصول غير الملموسة:

#### ١. الاقتناء المنفصل للأصول غير الملموسة:

**مثال ١ :** قامت شركة الأجهزة الدقيقة بشراء براءة اختراع مقابل مبلغ (١٠٠) مليون دينار، فضلاً عن تحملها (٢) مليون دينار رسوم تسجيل تلك البراءة لدى الجهات المختصة.

**المطلوب:** إثبات العملية أعلاه في سجلات الشركة.

**الحل :** (المبالغ بالملايين)

١. يسجل القيد الخاص بشراء براءة الاختراع:

١٥٢ من ح/ حقوق اختراع ١٠٠

١٣٤٢١ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

٢. يسجل القيد الخاص برسوم تسجيل براءة الاختراع :

١٥٢ من ح/ حقوق اختراع ٢

١٣٤٢١ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

٣

:

١٠٢ من ح/ حقوق اختراع (٢ + ١٠٠) ١٥٢

١٣٤٢١ إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية

**مثال ٢:** حصلت احدى شركات الطيران الخاصة على حق استخدام مرابط لطائرتها (ترخيص مجاني) داخل مطار بغداد الدولي ولمدة (٥) سنوات تشجيعاً من إدارة المطار لإنشاء شركات الطيران الخاصة، بلغت القيمة الاسمية لهذا الحق (٤٥٠) مليون دينار، وقد تحملت الشركة مبلغ (١٥٠) مليون دينار مقابل تهيئة المرباب للاستخدام.

**المطلوب:** اثبات العملية أعلاه في سجلات الشركة واثبات قيد إطفاء السنة الأولى.

**الحل :** (المبالغ بالملايين)

١. يسجل القيد الخاص بالحصول على الترخيص:

٤٥٠ من ح/ حقوق التراخيص ١٥٣٢

٤٥٠ الى ح/ إيرادات منح مجلة ٢٤٤١

٢. يسجل القيد الخاص بمصاريف تهيئة المرباب:

١٥٠ من ح/ حقوق التراخيص ١٥٣٢

١٥٠ الى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

**مثال ٣:** قامت شركة البيان بمبادلة علامة تجارية خاصة بها بلغت قيمتها الدفترية (٨٠٠) مليون دينار مقابل استلام براءة اختراع من شركة أخرى بلغت قيمتها العادلة (٨٢٥) مليون دينار.

**المطلوب:** اثبات العملية أعلاه في سجلات الشركة.

**الحل :** (المبالغ بالملايين)

٨٢٥ من ح/ حقوق اختراع ١٥٢

٨٠٠ الى ح/ العلامة التجارية ١٥٤

٤٩١٦ الى ح/ مكاسب الأصول غير الملموسة ٢٥

**مثال ٤:** تقوم احدى الشركات الصناعية بتصنيع عدد من المنتجات ولأغراض المنافسة فأأن الشركة تعتمد على الأبحاث والتجارب الخاصة بتطوير منتجاتها، وقد اسفرت أحد أبحاث الشركة على تطوير احد الآلات المهمة في الجانب الصحي (جهاز غسيل الكلى)، وقد بدأت الشركة مرحلة تطوير الجهاز في ٢٠١٨/٦/١، وقد تم الانتهاء من اختبار الجهاز ومن إمكانية تلبية الفقرات الواردة ضمن متطلبات المعيار المحاسبي المختص في ٢٠١٨/١٢/١، وقد بلغت التكاليف المتكبدة مقابل تطوير وختبار الجهاز المصنع (٨٠٠) مليون دينار، والمبنية تفاصيلها أدناه:

١. مواد أولية مستخدمة في الأبحاث والتجارب بقيمة (٣٠٠) مليون دينار منها (٥٠%) بعد

٢٠١٨/١٢/١، تم سحبها من المخازن.

٢. أجور اعمال إضافية (التطوير بعد أوقات العمل) بقيمة (٢٩٠) مليون دينار منها (٥٠%)

بعد ٢٠١٨/١٢/١.

٣. أجهزة ومعدات سُحبت من المخازن بقيمة (٢٠٠) مليون دينار قدر ما تم استخدامه في الجهاز بنسبة (٤٠%) بعد ٢٠١٨/١٢/١ اما الباقي فيمثل أجهزة ومعدات تالفة نتيجة الفشل في الاختبارات.

٤. رسوم تسجيل حقوق الاختراع بقيمة (١٠) مليون دينار.

**المطلوب:** إثبات العمليه أعلاه في سجلات الشركة.

**الحل :** يتم فصل التكاليف المنفقة على هذا الجهاز حسب الفترة ( ما قبل وما بعد فترة تحقق الشروط )  
إلى الآتي :

التفاصيل	المجموع	رسوم تسجيل حقوق الاختراع	أجهزة ومعدات	أجور اعمال إضافية ( التطوير بعد أوقات العمل )	مواد مستخدمة في الأبحاث والتجارب	النهاية
التكاليف المعترف بها على وفق شروط الاعتراف بالأصول غير الملموسة	المبلغ مليون دينار					
$150 = \% 50 \times 300$	٣٠٠					
$100 = \% 50 \times 200$	٢٠٠					
$116 = \% 40 \times 290$	٢٩٠					
$10 = \% 100 \times 10$	١٠					
	٣٧٦					٨٠٠

**يسجل القيد الخاص بالاعتراف بحق اختراع الجهاز المطور : (المبالغ بالملايين)**

١٥٥٢	من ح/ بحث وتطوير	٣٧٦
٣٢١	من ح/ خامات و المواد الأولية	١٥٠
٣١٢٦	من ح/ أجور اعمال إضافية	١٠٠
١٣١٥٤١	من ح/ مخزون مخلفات ومستهلكات لظروف عاديه	١٧٤
١٣١٥١	إلى ح/ مخزون اللوازم والمهمات	
٣٠٠	إلى ح/ مخزون الخامات والمواد الأولية	
٢١٠	إلى ح/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	
١٣٤٢١		

#### القياس اللاحق بعد الإثبات:

بعد إثبات قيمة الأصل غير الملموس يتم اتباع إحدى النماذجين كسياسة للمنشأة إما نموذج التكلفة او نموذج إعادة التقويم. وعندما تتم المحاسبة عن أصل غير ملموس باستخدام نموذج إعادة التقويم، فإنه يجب المحاسبة - أيضاً - عن جميع الأصول الأخرى في فئته باستخدام النموذج نفسه، إلا إذا لم يكن هناك سوق نشطة لتلك الأصول.

**مثال ٥:** في ٢٠١٨/١ تملكت احدى شركات النقل رخصة تشغيل (قابلة للتداول) احدى الأرصدة البحرية في البصرة بمبلغ (١٢٥٠) مليون دينار وبعمر تعاقدي محدد للرخصة (١٠) سنة، وفي ٢٠١٩/١٢/٣١ ارتفعت قيمة الرخصة لتبلغ القيمة العادلة لها بمبلغ (٢٠٠٠) مليون دينار.

**المطلوب:** إثبات زيادة قيمة الرخصة في سجلات الشركة، علمًا أن الشركة تعتمد نموذج إعادة التقييم وطريقة القسط الثابت في معالجة الإطفاء.

**الحل :** (المبالغ بالملايين)

**الطريقة الأولى:** الغاء الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ومن ثم إثبات الزيادة في القيمة العادلة:

٢٢٦	من ح/ متراكم اطفاء الأصول غير الملموسة	٢٥٠
$10 \times 1250$	% معدل الإطفاء السنوي $\times 2$ سنة = ٢٥٠ مليون دينار	
١٥٣٢	من ح/ حقوق التراخيص	٧٥٠
٢٦٤١٣	إلى ح/ فائض إعادة التقييم الأصول غير الملموسة	

قائمة المركز المالي الجزئية:	
الأصول غير الملموسة:	
٢٠٠	حقوق الامتياز والتراخيص (٧٥٠ + ١٢٥٠)
(٠٠٠)	ينزل الإطفاء المتراكم
<u>٢٠٠</u>	القيمة الدفترية لعقود الامتياز والتراخيص

الطريقة الثانية: إعادة احتساب الأصول غير الملموسة ورصيد الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض

الأرصدة قبل إعادة التقييم	الأرصدة بعد إعادة التقييم	نسبة الزيادة	النسبة إلى القيمة العادلة:
١٢٥٠	٢٥٠٠	% $200 \times 1250$	٢٢٦
٢٥٠	٥٠٠	% $200 \times 250$	٢٠٠
١٠٠	٢٠٠		١٥٣٢

التكلفة  
ينزل: الإطفاء المتراكم  
القيمة الدفترية

١٥٣٢ من ح/ حقوق التراخيص ٢٢٦ إلى ح/ متراكم اطفاء الأصول غير الملموسة ٢٠٠ إلى ح/ فائض إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ١٠٠

قائمة المركز المالي الجزئية:	
الأصول غير الملموسة:	
٢٥٠٠	حقوق الامتياز والتراخيص (١٢٥٠ + ١٢٥٠)
(٥٠٠)	ينزل الإطفاء المتراكم
<u>٢٠٠٠</u>	القيمة الدفترية لعقود الامتياز والتراخيص

مثال ٦: لدى احدى شركات مجموعة من الأصول غير الملموسة، والجدول الآتي يبين القيمة الدفترية والقيمة المتوقعة القابلة للاسترداد لتلك الأصول:

الاصول	القيمة الدفترية	القيمة المتوقعة القابلة للاسترداد
شهرة المحل	١٠	٦
حقوق الاختراع	١٥	١٠
حقوق النشر	٨	٨
المجموع	٣٣	٢٤

المطلوب: إثبات الفروق المتربطة في سجلات الشركة.

- الحل: (المبالغ بالملايين)
- ٩ من ح/ خسائر الأصول غير الملموسة ٣٩١٦ إلى ح/ حقوق الاختراع ١٥٢ إلى ح/ شهرة المحل ١٥١