

الأصول غير الملموسة

ضوابط الإثبات

يجب أن يُثبت 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 التأكد 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: اثبات العملية أعلاه في سجلات الشركة.

الحل : (المبالغ بالملايين)

١. يسجل القيد الخاص بشراء براءة الاختراع:

١٠٠ من د/ حقوق اختراع ١٥٢

١٠٠ الى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

٢. يسجل القيد الخاص برسوم تسجيل براءة الاختراع :

٢ من د/ حقوق اختراع ١٥٢

٢ الى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

٣. يمكن تسجيل قيد واحد بدل القيد أعلاه :

١٠٢ من د/ حقوق اختراع (٢ + ١٠٠) ١٥٢

١٠٢ الى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية ١٣٤٢١

مثال ٢: حصلت احدى شركات الطيران الخاصة على حق استخدام مرآب لطائراتها (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 المراب للاستخدام .

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

الحل : (المبالغ بالملايين)

١. يسجل القيد الخاص بالحصول على الترخيص:

٤٥٠ من د/ حقوق التراخيص ١٥٣٢

٤٥٠ الى د/ إيرادات منح مؤجلة ٢٤٤١

٢. يسجل القيد الخاص بمصاريف تهيئة المراب:

١٥٠ من د/ حقوق التراخيص ١٥٣٢

١٥٠ الى د/ 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 د/ حقوق اختراع ١٥٢

٨٠٠ الى د/ العلامة التجارية ١٥٤

٢٥ الى د/ مكاسب الأصول غير الملموسة ٤٩١٦

مثال ٤: تقوم احدى الشركات الصناعية بتصنيع عدد من المنتجات ولأغراض المنافسة فأن 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 ١/٦/٢٠١٨، وقد تم الانتهاء من اختبار الجهاز ومن إمكانية تلبية الفقرات الواردة ضمن متطلبات المعيار المحاسبي المختص في ١/١٢/٢٠١٨، وقد بلغت التكاليف المتكبدة مقابل تطوير واختبار الجهاز المصنوع (٨٠٠) مليون دينار، والمبينة تفاسيها ادناه:

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 سحبت 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: اثبات العملية أعلاه في سجلات الشركة.

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

التكاليف المعترف بها على وفق شروط الاعتراف بالأصول غير الملموسة	المبلغ مليون دينار	التفاصيل
$300 \times 50\% = 150$	300	مواد مستخدمة في الأبحاث والتجارب
$200 \times 50\% = 100$	200	أجور اعمال إضافية (التطوير بعد أوقات العمل)
$290 \times 40\% = 116$	290	أجهزة ومعدات
$10 \times 100\% = 10$	10	رسوم تسجيل حقوق الاختراع
376	800	المجموع

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

376	من د/ بحث وتطوير	1502
150	من د/ خامات و المواد الأولية	321
100	من د/ أجور اعمال إضافية	3126
174	من د/ مخزون مخلفات ومستهلكات لطروف عادية	131541
290	إلى د/ مخزون اللوازم والمهمات	13151
300	الى د/ مخزون الخامات والمواد الأولية	1311
210	الى د/ نقدية لدى المصارف بالعملة المحلية	13421

القياس اللاحق بعد الإثبات:

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

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

المطلوب: اثبات زيادة قيمة الرخصة في سجلات الشركة، علماً ان الشركة تعتمد نموذج إعادة التقييم وطريقة القسط الثابت في معالجة الإطفاء.

الحل : (المبالغ بالملايين)
الطريقة الأولى: إلغاء الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ومن ثم اثبات الزيادة في القيمة العادلة:

250	من د/ متراكم اطفاء الأصول غير الملموسة	226
750	من د/ حقوق التراخيص	1532
1000	الى د/ فائض إعادة التقييم الأصول غير الملموسة	26413

قائمة المركز المالي الجزئية:		
الأصول غير الملموسة:		
حقوق الامتياز والتراخيص (١٢٥٠ + ٧٥٠)	٢٠٠٠	
ينزل الإطفاء المتراكم	(٠٠٠)	
القيمة الدفترية لعقود الامتياز والتراخيص	٢٠٠٠	

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

الأرصدة قبل إعادة التقييم	نسبة الزيادة	الأرصدة قبل إعادة التقييم	التكلفة
١٢٥٠	$200 \times 1250\%$	٢٥٠٠	ينزل: الإطفاء المتراكم
٢٥٠	$200 \times 250\%$	٥٠٠	القيمة الدفترية
١٠٠٠		٢٠٠٠	

١٢٥٠ من د/ حقوق التراخيص ١٥٣٢

٢٥٠ الى د/ متراكم اطفاء الأصول غير الملموسة ٢٢٦

١٠٠٠ الى د/ فائض إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ٢٦٤١٣

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

مثال ٦: لدى احدى شركات مجموعة من الأصول غير الملموسة، والجدول الاتي 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: اثبات الفروق المترتبة في سجلات الشركة.

الحل: (المبالغ بالملايين)

٩ من د/ خسائر الأصول غير الملموسة ٣٩١٦

٥ الى د/ حقوق الاختراع ١٥٢

٤ الى د/ شهرة المحل ١٥١