

محاضرة (7)

معيار الدولي رقم (5) الأصول غير المتداولة و المحتفظ بها للبيع

❖ مقدمة:

صدر هذا المعيار في آذار 2004 وأصبح ساري المفعول من 2005/1/1، ويعتبر هذا المعيار بديلاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (35) الذي تم إلغائه عند صدور هذا المعيار والذي يحمل عنوان العمليات غير المستمرة. ويبين المعيار كيفية الاعتراف وقياس الأصول غير المتداولة المعدة للبيع والعمليات غير المستمرة وكيفية التقرير عنها في القوائم المالية .

❖ نطاق المعيار

إن المعيار لا ينطبق عما يلي :

- الأصول الضريبية المؤجلة IAS 12
- الأصول الناجمة عن منافع الموظفين IAS 19
- الأصول المالية التي تدخل ضمن IAS 39
- الأصول الأستثمارية التي تدخل ضمن IAS 40
- الأصول الزراعية و البيولوجية التي تقاس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المقدرة عند البيع IAS

❖ تصنيف الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الأصول التي سوف يتم التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع:

- تصنيف الأصول غير المتداولة (أو مجموعات الأصول التي سوف يتم التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كانت القيمة المرحلة (الدفترية) سوف يتم تغطيتها بشكل رئيسي من خلال عملية بيع، وليس من خلال الاستخدام المستمر للأصل.
1. أن تكون الأصول جاهزة للبيع الفوري .
 2. أن تكون هناك خطة معدة من قبل الشركة ومن مستوى إداري مناسب لبيع الأصل وانه من غير المحتمل ان تحدث تغييرات جوهرية أو إلغائها .

معايير الإبلاغ المالي الدولية

3. من المحتمل بيع الأصول المحتفظ بها للبيع خلال فترة (12) شهراً من تاريخ التصنيف. (وإذا حدثت أحداث وملايسات خارجة عن سيطرة المنشأة أدت إلى امتداد الفترة اللازمة لإتمام البيع إلى أكثر من سنة فإنه لا يوجد ما يعوق تصنيف الأصل أو مجموعة الأصول المراد التخلص منها على أنها محتفظ بها للبيع شريطة وجود دلائل كافية بأن المنشأة ملتزمة بخطتها لبيع تلك الأصول

❖ الأصول غير المتداولة المستغنى عنها:

1. في حال قررت المنشأة ترك الأصل، فلا يتم تصنيف هذا الأصل كأصل محتفظ به للبيع .
2. لا تعامل المنشأة الأصل غير متداول الذي تم إيقاف استخدامه مؤقتاً مثلما لو كانت قد تركته.

❖ الاعتراف والقياس للأصول غير المتداولة او مجموعات التصرف المصنفة كمحتفظ به للبيع:

1. يتم قياسها بالقيمة الدفترية(المرحلة) أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
2. عندما يتم الحصول على أصول وفقاً لمعايير التصنيف كمحتفظ به للبيع كجزء من اندماج أعمال، يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع .

❖ الاعتراف والقياس للأصول غير المتداولة (أو مجموعات التصرف) المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع

1. اعتبار أي زيادة لاحقة في القيمة العادلة الصافية (القيمة العادلة- تكاليف البيع) للأصل الذي سبق أن اعترف بتدنيه كمكاسب (أرباح استعادة التدني) في قائمة الدخل، شريطة ألا تزيد هذه المكاسب عن خسارة انخفاض القيمة المتراكمة (متراكم تدني الاصول أو مجموعة التصرف المعدة للبيع) والتي تم الاعتراف بها وفقاً لهذا المعيار أو كما سبق للتصنيف طبقاً لمعيار المحاسبي الدولي المتعلق بتدني الأصول رقم (36) .
2. لا تخضع الأصول غير المتداولة (الثابتة) المحتفظ بها للبيع أو الأصول التي تمثل جزء من "مجموعة تصرف" للاندثار. أما الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة بالتزامات مجموعة التصرف والمصنفة على أنها "محتفظ بها لغرض البيع" فيستمر الاعتراف بها كما هو.

معايير الإبلاغ المالي الدولية

❖ التوقف عن تصنيف الأصول غير المتداولة على أنها محتفظ بها للبيع

في حالة التوقف عن تصنيف الأصول غير متداولة على أنها محتفظ بها للبيع يتم قياسها بالقيمة الأقل من القيمتين التاليتين :

1. القيمة الدفترية (المرحلة) للأصل أو مجموعة التصنيف قبل تصنيفه على أنه محتفظ بها للبيع، و على ان يتم تعديله بأي اهتلاك أو اعادة تقييم كان سوف يعترف بها لو لم يتم تصنيفه على انه محتفظ به للبيع.
2. المبلغ القابل للاسترداد في تاريخ اتخاذ قرار عدم البيع .

