

ملخص معيار التقارير المالية الدولية رقم: 05 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

(IFRS 5)

صدر هذا المعيار في سنة 2004 واصبح ساري المفعول من 2005/01/01 ويعتبر هذا المعيار بديلا للمعيار المحاسبي الدولي 35 المتعلق بالعمليات غير المستمرة وقد انسجم هذا المعيار مع التعريف الوارد في المعيار 35 /IAS للعمليات غير المستمرة، إلا أنه حدد توقيت التصنيف كعمليات غير مستمرة بالوقت الذي تقابل العمليات غير المستمرة شرط الحيازة من أجل البيع.

1. هدف المعيار: يهدف هذا المعيار الى تحديد المعالجة المحاسبية للأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعرض والإفصاح عن العمليات المتوقفة، ويهدف كذلك إلى ما يلي:

أ- بالنسبة للأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، يتم معالجتها حسب المعيار كما يلي:

✍ يتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحا منها المصاريف اللازمة للبيع أيهما أقل؛

✍ تعرض كبنء مستقل في الميزانية؛

✍ يتم التوقف عن إهلاكها؛

ب- بالنسبة لنتائج العمليات المتوقفة يتم عرضها في بند منفصل في قائمة الدخل.

2. نطاق المعيار: ينطبق هذا المعيار على الأصول غير المتداولة التي سيتم التخلص منها، وبالتالي فإن المعيار لا ينطبق على الأصول التالية:

✍ الأصول الضريبية المؤجلة، تدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 12؛

✍ الأصول الناجمة عن منافع الموظفين، تدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 19؛

✍ الأصول المالية التي تدخل ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 09؛

✍ الأصول الاستثمارية التي يتم المحاسبة عليها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 40؛

✍ الأصول الزراعية والبيولوجية التي تقاس بالقيمة العادلة مطروحا منها التكاليف المقدرة عند نقطة البيع، وتدخل ضمن

نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 41.

✍ الحقوق التعاقدية المتعلقة بعقود التأمين بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17؛

3. المصطلحات الواردة في هذا المعيار:

✍ **تكاليف البيع:** هي التكاليف الإضافية المخصصة للتخلص من الأصول، ولا يدخل ضمن تكاليف البيع

مصاريف التمويل ومصروف الضريبة؛

✍ **الأصل المتداول:** يجب على المنشأة تصنيف الأصل على أنه متداول عندما:

- تتوقع أن تحول الأصل إلى نقد أو أنها تتوي ببيعه أو استخدامه في دورتها التشغيلية العادية؛
- تحتفظ بالأصل بشكل رئيس لغرض المتاجرة؛
- تتوقع أن تحول الأصل إلى نقد خلال اثني عشر شهرا من تاريخ نهاية فترة التقرير؛
- يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد ما لم يكن الأصل خاضعاً لقيود تمنع استبداله أو استخدامه في تسوية التزام لمدة اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير.

✍️ الأصل غير المتداول: هو الأصل الذي لا يستوفي تعريف الأصل المتداول.

✍️ المبلغ القابل للاسترداد للأصل: هو عبارة عن القيمة العادلة لأصل مطروحا منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى؛

4. تصنيف الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الأصل غير المتداول على أنه محتفظ به بغرض البيع إذا توافرت الشروط التالية:

✍️ التزام الإدارة بخطة لبيع الأصل بحالته الراهنة.

✍️ يجب أن يكون بيع الأصل غير المتداول محتملاً بدرجة عالية، وحتى يتم ذلك يجب أن يتحقق الآتي:

- بدء برنامج نشط لتحديد المشتري.
- يتم تحديد سعر معقول لبيع الأصل غير المتداول يتناسب مع قيمته العادلة.
- أن يكون البيع محتمل خلال 12 شهرا من التصنيف على أنه محتفظ به للبيع.
- أن يكون من غير المحتمل أن يتم إجراء تغييرات جوهرية على خطة البيع.
- أن يكون من غير المحتمل التراجع عن خطة بيع الأصل غير المتداول.

ملاحظات:

1. قد تؤدي الأحداث أو الظروف إلى امتداد المدة اللازمة لإتمام البيع لأكثر من عام، بسبب أحداث أو ظروف خارجة عن إرادة المنشأة،
2. وفي حالة قيام أي منشأة بشراء أصل غير متداول بهدف التخلص منه وبيعه فإنه يجب تبويب هذا الأصل ضمن الأصول المحتفظ بها بغرض البيع اعتباراً من تاريخ شرائه، على افتراض تحقق الشرط الرئيسي مع تحقق باقي الشروط خلال مدة أقصاها 3 أشهر.
3. عندما ترغب المنشأة في توزيع أحد الأصول على الملاك أو أصحاب المنشأة فإنه يجب تبويب هذا الأصل على أنه محتفظ به بغرض التوزيع على أصحاب المنشأة،
4. إذا كان لدي إحدى المنشآت أصل أو أصول غير متداولة متوقفة عن العمل فإنه يجب عدم تصنيفها ضمن الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع.

تطبيق : تحديد التصنيف المناسب للأصول في كل حالة من الحالات التالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية:

1. تمتلك احد الشركات المتخصصة في تصنيع وبيع الآلات مجموعة من الآلات تتوي بيعها خلال 3 شهور بحالاتها الراهنة.
2. تمتلك احدى الشركات عقار توجره للغير وترغب ادارة الشركة في بيعه مستقبلاً في حالة ارتفاع سعره السوقي.
3. تمتلك احدى الشركات سيارة تستخدمها للأغراض الإدارية وقد تعرضت هذه السيارة لحادث، وتتوي ادارة الشركة اجراء اصلاحات جوهرية ثم عرضها للبيع.
4. شركة وطنية متخصصة في صناعة السجاد وبيعه في السوق المحلي، تمتلك الشركة مجموعة من الآلات المستخدمة في النشاط ، وترغب ادارة في تصدير منتجاتها للخارج، وقد التزمت ادارة الشركة بخطة عامة لاستبدال هذه الآلات خلال الخمس سنوات القادمة عندما يتوافر التمويل اللازم.
5. تمتلك احدى الشركات مجموعة من الأثاث المستخدم في النشاط وقد تعرض هذا الاثاث للتقادم، وبناء على ذلك التزمت ادارة الشركة بخطة لبيع هذا الأثاث خلال 4 أشهر بأي قيمه.
6. ترغب شركة للأغذية في الاستحواذ على أحد الشركات، وتحتاج هذه الشركة لتمويل بمبلغ 200 مليون و.ن خلال 10 أشهر، حصلت الشركة على قرض بمبلغ 150 مليون و.ن من أحد البنوك، وفي سبيل تدبير باقي التمويل التزمت الشركة بخطة عاجلة لبيع مجموعة من المباني المستخدمة في الأغراض الإدارية.