

<p>الممتلكات والمصانع والمعدات Property, Plant and Equipment</p>	<p>معييار المحاسبة الدولي رقم (16)</p>
<p><b>الأهداف التعليمية</b></p> <p>بعد دراسة هذا المعيار يتوقع أن يكون القارئ ملماً بالأمور التالية:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. التعرف على الأهداف الرئيسة لمعييار المحاسبة الدولي رقم (16): "الممتلكات والمصانع والمعدات".</li> <li>2. بيان النطاق الذي يغطيه المعيار المحاسبة الدولي رقم (16): "الممتلكات والمصانع والمعدات".</li> <li>3. توضيح الشروط الواجب توفرها للاعتراف وتسجيل قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات.</li> <li>4. بيان التكاليف التي يجب تحميلها للممتلكات والمصانع والمعدات عند تملكها.</li> <li>5. بيان التكاليف التي تعتبر تكاليف غير مباشرة ويجب قيدها كمصروف في بيان الدخل وبالتالي عدم تحميلها للممتلكات والمصانع والمعدات عند تملكها.</li> <li>6. شرح للنماذج المستخدمة للقياس اللاحق للممتلكات والمصانع والمعدات.</li> <li>7. عرض للأسس الواجب مراعاتها لاستهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات.</li> <li>8. توضيح كيفية معالجة الانخفاض في قيمة الأصل والتعويض عن قيمة ذلك الانخفاض.</li> <li>9. بيان الإفصاحات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم (16): "الممتلكات والمصانع والمعدات".</li> </ol>	<p style="text-align: center;"><b>IAS 16</b></p>

## معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات Property, Plant and Equipment

### مقدمة

تساهم الأصول الملموسة طويلة الأجل بشكل جوهري في مساعدة المنشأة في القيام بأنشطتها الرئيسية، حيث يتم استخدام هذه الأصول في تسيير أعمال المنشأة، أي في عمليات إنتاج وتوريد البضائع والخدمات، أو تأجيرها للغير أو لأغراض إدارية. وتكاد لا تخلو ميزانية أي منشأة مهما كانت طبيعة عملها من وجود أحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات، والتي يطلق عليها في كثير من الأحيان الأصول الثابتة، أو الأصول غير المتداولة.

وبما أن هذه الأصول تقدم منافع اقتصادية للمنشأة لأكثر من فترة واحدة، فإنه يتم رسملة تكلفة هذه الأصول وتوزيع تكاليفها على مدار عمرها الإنتاجي، وهو ما يطلق عليه الإهلاك وبما ينسجم مع نمط المنافع التي تحصل عليها المنشأة نتيجة استخدام هذه الأصول، وهذا ما يبرر وجود العديد من طرق الإهلاك كطريقة القسط الثابت والقسط المتناقص وطريقة وحدات النشاط وغيرها من الطرق. ويبين هذا المعيار كيفية المحاسبة عن تلك الأصول عند الإقضاء، وعند وجود إضافات عليها، وفي حالة مبادلتها، أو الإستغناء عنها بالمبادلة أو البيع وكيفية اهتلاكها وغيرها من العمليات المتعلقة بتلك الأصول.

### هدف المعيار Objective

ان الهدف من معيار المحاسبة الدولي رقم (16) هو وصف المعالجة المحاسبية للممتلكات والمصانع والمعدات والتي تستخدم في إنتاج البضاعة أو تستخدم في توريد البضاعة الى المشتري، كما يغطي المعيار الاصول غير المتداولة المستخدمة من قبل الإدارة والاصول التي تستخدم لغايات تأجيرها للغير.

ان الموضوع الأساسي في المعالجة المحاسبية للممتلكات والمصانع والمعدات يتمثل في:

- توقيت الاعتراف بها وتسجيلها والقيمة التي يجب ان تسجل بها.
- مصروف الاهتلاك.
- معالجة الانخفاض في قيمتها في الفترات التالية للتملك، وكيفية الاعتراف بها.

### نطاق المعيار Scope

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (16) في المحاسبة عما يلي:

معيير المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

- الممتلكات والمصانع والمعدات التي تستخدم في إنتاج البضاعة أو توريدها للمشتري والاصول المستخدمة من قبل الإدارة والاصول المعدة لغايات تأجيرها للغير، أي تلك الأصول التي يتم إقتنائها لتسيير أعمال المنشأة ومن المتوقع ان تستخدم لأكثر من فترة واحدة.
- الاصول النباتية المولدة (المنتجة) للمنتجات البيولوجية مثل الاشجار المثمرة حيث يتم تصنيفها ومعالجتها كاصول غير متداولة ملموسة اعتبارا من 2016/1/1. ولا ينطبق هذا على المواشي أو الاصول التي لها صفات مشتركة تكون مولدة لمنتجات بيولوجية ويمكن استهلاكها بذاتها. اي ان المواشي تنتج منتجات بيولوجية مثل الحليب ويتم استهلاك لحومها لذلك تعالج كاصول بيولوجية ضمن معيار 41 "الزراعة".

لا يغطي هذا المعيار ما يلي:

- الأصول غير المتداولة المحفوظ بها للبيع بموجب معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (5).
  - الاصول البيولوجية المستخدمة في قطاع الزراعة (تعالج في المعيار رقم 41).
  - حقوق استخراج ومخصصات المصادر الطبيعية كالبتترول والفحم.
- إلا إنه يمكن تطبيق هذا المعيار على الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة لتطوير أو صيانة النشاطات أو الأصول البيولوجية وحقوق التعدين.

**التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار**

**الممتلكات والمصانع والمعدات Property, Plant and Equipment:** هي أصول ملموسة محفظ بها لإستخدامها في تصنيع أو توريد البضائع والخدمات، أو للإيجار للغير أو لأغراض إدارية، أي تلك الأصول التي يتم إقتنائها لتسيير أعمال المنشأة ومن المتوقع استخدامها خلال أكثر من فترة واحدة.

**الاصول النباتية المنتجة (المولدة) للمنتجات البيولوجية Bearer Plant :**

هي الاصول التي تتصف بما يلي:

- تستخدم لإنتاج أو توليد المنتجات الزراعية.
- يتوقع ان تنتج المنتجات الزراعية لأكثر من فترة مالية واحدة.
- من غير المحتمل بيعها كمنتجات زراعية باستثناء المبالغ العرضية المتحصلة من بيعها كنفاية (خردة).

**التكلفة Cost:** وهي عبارة عن النقدية المدفوعة أو التضحيات التي تقدمها المنشأة أو القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه مقابل حيازة الأصل أو إنشائه.

**العمر الإنتاجي Useful Life:** هو عبارة عن الفترة الزمنية التي يتوقع المشروع استخدام الأصل خلالها، أو عدد الوحدات المتوقع إنتاجها نتيجة إستخدام الأصل.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

القيمة المتبقية أو الخردة للأصل **The Residual Value**: هي القيمة التقديرية المتوقع الحصول عليها عند التخلص من الأصل في نهاية عمره الإنتاجي، وتحدد تلك القيمة بالقيمة المقدرة حالياً للأصل كما لو كان الأصل حالياً في العمر والحالة المتوقعة في نهاية العمر الإنتاجي له (قيمة الأصل كما لو كان اليوم خردة).

القيمة القابلة للإهلاك **Depreciable Amount**: هي عبارة عن تكلفة تملك الأصل مطروحا منها القيمة المتبقية (الخردة) المقدرة في نهاية عمره الإنتاجي.

القيمة العادلة **Fair Value**: هي المبلغ الذي يمكن تحديده لقيمة الأصل في سوق نشط بين أطراف على اطلاع ودرابية وراغبة في التعامل، حيث يتم تحديد القيمة من خلال عملية تتم على أسس تجارية.

الإهلاك **Depreciation**: هو توزيع منظم للقيمة القابلة للإهلاك للأصل على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

خسارة تدني - انخفاض - القيمة **An Impairment Loss**: هي عبارة عن الخسارة الناتجة عن انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن قيمة الأصل المرحلة (الدفترية).

المبلغ القابل للاسترداد **Recoverable Amount**: هو صافي القيمة العادلة لسعر بيع الأصل أو القيمة قيد الاستعمال (قيمة منفعة الاستعمال) لذلك الأصل أيهما أعلى، والقيمة قيد الاستعمال للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من الأصل.

القيمة المسجلة بالدفاتر (القيمة المرحلة) **Carrying Amount**: هي المبلغ الذي يظهر به الأصل في الميزانية والتي تمثل تكلفة تملك الأصل مطروحا منها كل من مجمع الإهلاك ومجمع خسارة تدني الأصل نتيجة انخفاض قيمة الأصل (إن وجدت).

متطلبات المعيار الرئيسية

أولاً: الاعتراف بالأصل **Recognition**

أ- معايير الاعتراف بالأصل

- يتم الاعتراف وتسجيل قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات في حالة توفر شرطين هما:
- أن هناك منافع اقتصادية مستقبلية ستتدفق إلى المنشأة نتيجة استغلال أو استخدام الأصل.
- يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.
- أن أساس الاعتراف أعلاه يستخدم لجميع تكاليف الممتلكات والمصانع والمعدات التي يتم تكديدها عند التملك. وتتضمن التكاليف المحملة للممتلكات والمصانع والمعدات جميع التكاليف التي يتم تكديدها للحصول على الأصل أو إنشاء الأصل وتشبيده.

ب- القياس عند الاعتراف الأولي **Measurement at Recognition**

يجب تسجيل الممتلكات والمصانع والمعدات عند تملكها بالتكلفة. وتتضمن التكلفة في هذا المجال

**معييار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات**

جميع التكاليف الضرورية التي تتحملها المنشأة حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام وبالشكل الذي اشتري الأصل من أجله.

وبالتالي فان تكلفة الأصل تتضمن ما يلي:

1. ثمن الشراء مخصوماً منه الخصم التجاري.
2. رسوم الجمارك والضرائب المدفوعة على الأصل وغير المستردة.
3. تكلفة إعداد وتهيئة المكان الخاص بالأصل.
4. التكاليف المرتبطة باستلام الأصل والمناولة والتنزيل والتركيب.
5. الاتعاب المهنية (اتعاب المهندسين والمستشارين المرتبطة بالأصل).
6. تكاليف اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل سليم (أي تقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل يمكن من استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية) <sup>1</sup>.
7. التكاليف المقدرة لإزالة الأصل في نهاية عمره الإنتاجي وتكاليف إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى وضعه الطبيعي (مخصص التزامات إزالة الأصل).
8. تكاليف الإقراض إلى الحد الذي يسمح به معيار المحاسبة الدولي رقم (23) "تكاليف الإقراض" المتعلقة برسلة تكاليف الإقراض للأصل المؤهل للرسلة والذي تشيده المنشأة ويتطلب فترة طويلة لإتمامه.

أما التكاليف المتعلقة بالأصول والتي تعتبر تكاليف غير مباشرة، ويجب قيدها كمصروف في بيان الدخل، فتشمل ما يلي:

1. تكاليف افتتاح منشأة أو فرع جديد للمنشأة (وتسمى مصاريف التأسيس ومصاريف ما قبل التشغيل).
2. تكاليف تدريب الموظفين على استخدام الأصل.
3. تكاليف طرح منتج جديد أو خدمة جديدة.
4. تكاليف الإعلانات والترويج للأصل، مثل تكاليف إعلانات للتعريف بمزايا جهاز الليزر لتصحيح العيون.

<sup>1</sup> اعتباراً من 2024/1/1 ألغى المعيار المعالجة السابقة التي يتم فيها تخفيض تكاليف اختبار الأصل "صافي القيمة التحصيلية" من عملية بيع الإنتاج خلال مرحلة اختبار وتجربة الأصل، وأصبحت تعالج متحصلات بيع الإنتاج خلال مرحلة اختبار وتجربة الأصل ضمن الأرباح والخسائر.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

5. تكاليف بيع السلعة أو تقديم الخدمة في موقع جديد أو مع فئة جديدة من العملاء (بما في ذلك تكاليف تدريب الموظفين).
6. تكاليف الإدارة والخاصة بالإشراف ومتابعة شراء وتركيب الأصل.
7. التكاليف التي يتم تحملها بعد ان يتم تهيئة الأصل للعمل بالطريقة التي حددتها إدارة المنشأة سواء خلال فترة عدم استخدام الأصل فعلياً أو خلال فترة تشغيل الأصل بأقل من طاقته التشغيلية.
8. الخسائر التشغيلية (وهي الخسائر التي تنشأ في حال كون الإيرادات الناشئة من الاصل تقل عن التكاليف كتلك التي يتم تكبدها إلى أن يزداد الطلب على مخرجات الاصل).
9. تكاليف تغيير موقع الأصل أو تكاليف إعادة تنظيم جزء أو كامل عمليات المنشأة.

عائدات وتكاليف بيع عينات الإنتاج خلال مرحلة تجربة أو تجهيز الأصل للعمل

قد يتم إنتاج بنود مثل المواد او العينات المنتجة أثناء تهيئة بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة (مثل العينات التي يتم إنتاجها عند اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح)<sup>2</sup>. تعترف المنشأة بعائدات بيع أي من هذه البنود، وتكلفة تلك البنود، في "بيان الدخل" وفقاً للمعايير المعمول بها.<sup>3</sup>

مثال (1) (التكاليف التي يتوجب رسملتها وبالتالي تحميلها للأصل)

قامت شركة الفارس الصناعية بتركيب آلات جديدة في قسم الإنتاج. وفيما يلي التكاليف التي تكبدها الشركة على تلك الآلات:

200,000 دينار	- تكلفة شراء الآلات (شاملة الرسوم الجمركية )
50,000 دينار	- مصاريف التسليم والمناولة
20,000 دينار	- مصاريف الإدارة الخاصة بالإشراف ومتابعة شراء الآلات
3,000 دينار	- صافي متحصلات بيع عينات الإنتاج خلال فترة تجربة الآلات
40,000 دينار	- مصاريف إستشارات لشراء الآلات
30,000 دينار	- تكاليف تدريب الموظفين على استخدام الآلات
70,000 دينار	- تكلفة إعداد الموقع لتركيب الآلات
20,000 دينار	- تكاليف مقدرة لتفكيك الآلات في نهاية عمرها الانتاجي
15,000 دينار	- الخسائر التشغيلية المتكبدة قبل الإنتاج التجاري

<sup>2</sup> هذه المعالجة دخلت حيز التطبيق في 2024/1/1 بموجب اخر التعديلات على المعايير .  
<sup>3</sup> تقيس المنشأة تكلفة تلك البنود حسب متطلبات القياس لمعيار المحاسبة الدولي 2 "المخزون".

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

- المطلوب: (1) تحديد التكاليف التي سيتم رسملتها وإعتبارها ضمن تكلفة الآلات.  
(2) اثبات قيد اليومية الخاص بالتكاليف الواجب رسملتها.

حل مثال (1)

1. التكاليف التي سيتم رسملتها وإعتبارها ضمن تكلفة الآلات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (16) تتمثل بالاتي:

200,000 دينار	- تكلفة شراء الآلات (شاملة الرسوم الجمركية)
50,000 دينار	- مصاريف التسليم والمناولة
40,000 دينار	- مصاريف إستشارات لشراء الآلات
70,000 دينار	- تكلفة إعداد الموقع لت تركيب الآلات
20,000 دينار	- تكاليف مقدره لتفكيك الآلات في نهاية عمرها الانتاجي
380,000 دينار	مجموع التكاليف الواجب تحميلها للآلات

- أما مصاريف الإدارة الخاصة بالإشراف ومتابعة شراء الآلات، وصافي متحصلات بيع عينات الإنتاج خلال فترة تجربة الآلات، وتكاليف تدريب الموظفين على استخدام الآلات، والخسائر التشغيلية قبل الإنتاج التجاري فلا تعتبر تكاليف أو بنود منسوبة مباشرة لإقتناء الآلات وبالتالي لا يتم رسملتها وإنما يتم تحميلها على بيان الدخل للفترة التي حدثت فيها.  
2. قيد اليومية الخاص بالتكاليف الواجب رسملتها:

380,000	من ح/ الآلات	
	الى ح/ البنك	360,000
	ح/ مخصص التزامات إزالة الآلات	20,000

حالات خاصة

- يمكن تجميع بعض البنود ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات تحت بند واحد إذا كانت أهميتها النسبية ليست عالية لتجنب التكلفة المفرطة في الحفاظ على السجلات المتعلقة بتلك الأصول واحتماب إهلاكه السنوي وغيرها من التكاليف.
- بالنسبة لقطع الغيار الصغيرة الخاصة بالممتلكات والمصانع والمعدات، فيتم معالجتها كمخزون وحسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (2) "المخزون" إذا كانت أهميتها النسبية قليلة، حيث يتم تسجيلها كمخزون عند شرائها ويتم جرد المتبقي منها في نهاية الفترة المالية وإظهارها ضمن المخزون في قائمة المركز المالي، أما المستعمل منها فيتم إظهاره كمصروف في قائمة

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

الدخل. أما قطع الغيار الرئيسية فيتم الإقرار بها ضمن بنود الممتلكات والمصانع والمعدات. - إذا كانت بعض أجزاء الأصل ذات أهمية نسبية عالية مقارنة مع إجمالي تكلفة الأصل وكان العمر الإنتاجي لهذه الأجزاء تختلف عن العمر الإنتاجي المتبقي للأصل، فيتوجب في هذا الحالة تسجيل واهلاك تلك الأجزاء بشكل منفصل عن الأصل شريطة أن يكون بالإمكان تقدير المنفعة المستقبلية بشكل موثوق. ويتم تسجيل هذه الأجزاء بالقيمة المقدرة لها.

مثال (2)

في 2024/1/1 قامت شركة النقل السريع بشراء محطة نقل كهربائية بمبلغ إجمالي يبلغ 500,000 دينار، وكان من ضمن المحطة قطار كهربائي يتطلب الاستبدال في نهاية السنة الخامسة كون عملية الصيانة الإضافية له غير مجدية نظراً لتسببه في توقف العمل في محطة النقل. أما بقية المحطة فيقدر العمر الإنتاجي لها بـ 10 سنوات. تم في فاتورة الشراء تحديد تكلفة القطار الكهربائي بشكل مستقل عن المحطة بمبلغ 90,000 دينار.

المطلوب:

1. هل يتوجب الاعتراف بتكلفة القطار الكهربائي الجديد كأصل؟
2. ما هي المعالجة المحاسبية للعملية السابقة؟

حل مثال (2)

1. سيحقق القطار الكهربائي الجديد منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة استخدامه، كما أن تكلفة القطار قابلة للقياس بشكل موثوق، لذلك يجب الاعتراف بالبنود كأصل.
2. بما أن فاتورة الشراء حددت تكلفة القطار الكهربائي بمبلغ 90,000 دينار، فيتوجب في هذه الحالة تسجيل تكلفة المحطة بشكل مستقل عن القطار وبمبلغ 410,000 دينار (500,000 - 90,000)، وتسجيل القطار الكهربائي بمبلغ 90,000 دينار.

وعليه يظهر قيد شراء المحطة والقطار على النحو التالي:

2024/1/1	من ح/ محطة نقل كهربائية	410,000
	ح/ قطار كهربائي	90,000
	إلى ح/ البنك	500,000

- أن تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات هي معادل السعر النقدي في تاريخ الاعتراف (الإثبات). وفي حال تأجيل السداد لما بعد فترة الائتمان العادية Normal credit terms، فإن الفرق بين السعر النقدي المعادل وإجمالي المبلغ المسدد يتم الاعتراف به كمصروف فائدة على مدار فترة الائتمان أي تأجيل السداد ولا تحمل للأصل، إلا إذا انطبق على



معييار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

- (الزيادة) الفوائد الشروط الخاصة برسمة الفوائد والمحددة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (23) "تكاليف الاقتراض".
- في حالة تصنيع الأصل داخلياً ضمن العمليات العادية للمنشأة، فتحدد التكلفة في هذه الحالة بنفس الأسس المستخدمة لتحديد تكلفة المخزون بموجب المعيار رقم (2)، ولا يجوز تضمين تكلفة الأصل في هذه الحالة اية أرباح مفترضة.
  - في حالة حصول المنشأة على منحة حكومية تتعلق بالاصول غير المتداولة يمكن في هذه الحالة تخفيض قيمة الأصل غير المتداول بمقدار قيمة تلك المنحة، ويستهلك الرصيد الباقي على مدار العمر الإنتاجي للأصل. مع ملاحظة وجود معالجة اخرى للمنع الحكومية تقوم على الاعتراف بالمنحة كإيراد مؤجل ومن ثم توزيعها كإيراد على فترات الانتفاع من الأصل (المعيار رقم 20).
  - تتم المحاسبة عن النباتات المثمرة Bearer plants بنفس طريقة البنود المشيدة داخليا للممتلكات والمصانع والمعدات قبل وجودها في الموقع وبالحالة اللازمة لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.
  - ونتيجة لذلك، فإن الإشارة إلى "التشييد" في هذا المعيار يجب أن تقرأ على أنها تشمل الأنشطة الضرورية لزراعة النباتات المثمرة قبل أن تكون في الموقع وبالحالة اللازمة لتكون قابلة للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.
  - عند مبادلة أصل غير متداول بأصل آخر غير متداول، فإنه يتم الاعتراف بالربح او الخسارة الناتجة عن المبادلة بالاعتماد على القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه الا اذا كانت القيمة العادلة للأصل الذي تم إستلامه أكثر تحديدا ووضوحا فيتم في هذه الحالة استخدامها لتحديد ربح او خسارة المبادلة.
  - فإذا كانت المنشأة قادرة على قياس القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها لأي من الأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه، فإن القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه تستخدم لقياس تكلفة الأصل المستلم ما لم تكن القيمة العادلة للأصل المستلم جلية، اي أكثر وضوحاً . More clearly evident
  - لا يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر المبادلة في قائمة الدخل، في الحالتين التاليتين:  
1. اذا كانت عملية المبادلة تنفقر الى الجوهر التجاري<sup>4</sup> للمبادلة، أو

<sup>4</sup> ويكون لمعاملة التبادل جوهر تجاري في الحالات التالية:  
أ- إذا كانت طبيعة مبالغ ومخاطر وتوقيت التدفقات النقدية الناتجة عن الاصل المستلم تختلف بشكل عن طبيعة مبالغ ومخاطر وتوقيت التدفقات للأصل المنقول . أو

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

2. إذا كان من غير الممكن قياس القيمة العادلة لأي من الأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بطريقة يمكن الاعتماد عليها (بموثوقية).

في حالة تحقق أي من الحالتين أعلاه يتم قياس قيمة الأصل المستلم بناء على القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه والتي تساوي تكلفة الأصل مطروحاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر التآكل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (36)، مع الأخذ بعين الاعتبار النقدية أو التي تم استلامها أو دفعها في سبيل اتمام عملية المبادلة.

مثال (3)

في 2024/1/1 قامت محلات الفداء بمبادلة سيارة تكلفتها 12,000 دينار ورصيد مجمع اهلاؤها 8,500 دينار، بمعدات قيمتها العادلة 4,000 دينار وقد قبضت محلات الفداء مبلغ 500 دينار نقداً من خلال عملية المبادلة.

المطلوب:

1. تحديد مكاسب أو خسائر المبادلة.
2. اعداد قيد مبادلة السيارة بالمعدات.

حل مثال (3)

1. مكاسب (خسائر) المبادلة =

(القيمة العادلة للأصل المستلم + النقدية المقبوضة) - (القيمة الدفترية للأصل المستغنى عنه)

$$4,000 + 500 - (12,000 - 8,500)$$

$$= 4500 - 3500 = 1,000 \text{ دينار مكاسب.}$$

2. اعداد قيد مبادلة السيارة بالمعدات.

2024/1/1	من / مجمع إهلاك السيارة		8,500
	د / المعدات		4,000
	د / النقدية		500
	الى / السيارة	12,000	
	د / مكاسب مبادلة السيارة	1,000	

- يتم اعتبار مصاريف الإصلاح والصيانة لبند الممتلكات والمصانع والمعدات، والتي تحافظ على الحالة التشغيلية العادية للأصل ولا تؤدي الى زيادة العمر الإنتاجي للأصل كمصروف إيرادي يقفل في بيان الدخل. مثال ذلك: اجور عمال الصيانة المتعلقة بالأصل وتكلفة قطع

ب- إذا كانت القيمة الخاصة بالمنشأة لذلك الجزء من عمليات المنشأة المتأثرة بالمعاملة تتغير نتيجة المبادلة .  
ج- إذا كان الفرق في (أ) أو (ب) كبيراً بالنسبة للقيمة العادلة للأصول المتبادلة.

معيير المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

الغيار الصغيرة.

- عند القيام بإجراء عمليات صيانة دورية شاملة مثل الصيانة التي تتم للسفن والطائرات كل ثلاث سنوات أو أربع سنوات فإنه يتم رسملة هذه التكاليف وإطفائها على مدار الفترة الزمنية التي تغطيها فترة الصيانة.

مثال (4)

تقوم إحدى شركات الطيران بإجراء صيانة دورية شاملة لطائراتها كل 3 سنوات، وقد تم في 2024/1/1 دفع مبلغ 180,000 دينار مصاريف صيانة شملت قطع غيار وأجور صيانة. المطلوب: إثبات القيود المتعلقة بمصاريف الصيانة الشاملة.

حل مثال (4):

- إثبات تكاليف الصيانة كأصل:

2024/1/1	من ح/ الطائرة - تكاليف صيانة شاملة الى ح/ البنك (تكاليف الصيانة الدورية الشاملة)	180,000	180,000
----------	----------------------------------------------------------------------------------------	---------	---------

- في نهاية كل عام من الأعوام الثلاثة يتم اهتلاك تكاليف الصيانة الشاملة بمبلغ 60,000 دينار  
(180,000 ÷ 3 سنوات).

2024/12/31	من ح/ مصروف صيانة		60,000
2025/12/31	الى ح/ الطائرة - تكاليف صيانة شاملة	60,000	
2026/12/31	(قسط اطفاء تكاليف الصيانة الدورية الشاملة)		

ج- القياس اللاحق بعد الاعتراف الأولي Measurement after recognition

سمح معيار المحاسبة الدولي رقم (16) باستخدام احد النموذجين التاليين للقياس اللاحق للممتلكات والمصانع والمعدات:

1. نموذج التكلفة **Cost Model**: بموجب هذا النموذج يتم تسجيل البند بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإهلاك ومجمع خسارة التدني في قيمة الأصل. وبموجب نموذج التكلفة يتم الاعتراف بالأصل عند التملك بالتكلفة وخلال الفترات التالية للتملك يتم الاعتراف بخسارة تدني الممتلكات والمصانع والمعدات في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل تقل عن القيمة (المرحلة) المسجلة للأصل بالدفاتر، في حين لا يتم الاعتراف بارتفاع القيمة القابلة للاسترداد للأصل عن القيمة (المرحلة) المسجلة للأصل بالدفاتر، الا اذا كان الأصل قد سبق وتم

معيّار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

الاعتراف بخسارة تدني له في الفترات السابقة وتم في الفترات اللاحقة ارتفاع في قيمته القابلة للاسترداد عن القيمة المسجلة له، حيث يتم في هذه الحالة الاعتراف بمكاسب الارتفاع ويحدود رصيد مجمع التدني المرحل من الفترات السابقة. وقد تم تخصيص معيار المحاسبة الدولي رقم (36) "الانخفاض في قيمة الأصول" لمعالجة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات.

- نموذج إعادة التقييم **Revaluation Model**: بموجب هذا النموذج وبعد الاعتراف الاولي للأصل بالتكلفة، يتم خلال الفترات التالية للتملك اظهار الممتلكات والمصانع والمعدات بمبلغ إعادة التقييم وذلك للأصول التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ومبلغ إعادة التقييم هو عبارة عن القيمة العادلة للأصل في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع اهتلاك لاحق وأي مجمع خسارة تدني لاحقة.

ويختلف نموذج إعادة التقييم عن نموذج التكلفة بما يلي:

1. يتم بموجب نموذج إعادة التقييم الاعتراف بالارتفاع والانخفاض في قيمة الأصل، في حين يعترف نموذج التكلفة بالانخفاض في قيمة الأصل فقط، الا بالحالة التي يكون هناك انخفاض في فترات سابقة في قيمة الأصل.
  2. يتم بموجب نموذج إعادة التقييم تقييم الأصل و اظهاره بعد إعادة التقييم بالقيمة العادلة (إعادة التقييم)، بينما يستخدم نموذج التكلفة القيمة القابلة للاسترداد.
- عند إختيار المنشأة أحد النموذجين كسياسة لها فيجب عندها تطبيق تلك السياسة على كافة بنود مكونات كل فئة<sup>5</sup> من الممتلكات والمصانع والمعدات ، فعند استخدام نموذج إعادة التقييم لأحد الأراضي يتوجب إعادة تقييم جميع الأراضي المملوكة من قبل المنشأة وذلك لسببين:
1. ان اختيار المنشأة لبعض الأراضي لقياسها بالتكلفة وأراضي أخرى حسب إعادة التقييم سيؤدي لأن يكون للأصول المتشابهة أسس قياس مختلفة.
  2. تقادي إختيار المنشأة الأفضل أي عدم تمكين المنشأة من الإثباتية في إختيار البنود التي ارتفعت قيمتها فقط بهدف تضخيم الأصول وتجميل الميزانية.
- ففي حالة امتلاك المنشأة لأكثر من قطعة أرض فلا يجوز استخدام نموذج إعادة التقييم على أحد الأراضي واستخدام نموذج التكلفة على الأراضي الأخرى، في حين يجوز استخدام نموذج إعادة التقييم على فئات مختلفة مثل إعادة تقييم الأراضي، على سبيل المثال، ونموذج التكلفة على فئة الآلات.
- يجب أن تتم إعادة التقييم على أساس منتظم بشكل كافٍ لضمان عدم إختلاف المبلغ المسجل

<sup>5</sup> مثل (فئة الأراضي، فئة الأراضي والمباني، فئة الآلات، فئة السفن، فئة السيارات ..... الخ).

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

(القيمة الدفترية الصافية) Carrying Amount بصورة مادية عن القيمة العادلة . حيث تتم إعادة التقييم لبنود الممتلكات والمصانع والمعدات سنوياً في حالة وجود إختلاف جوهري أو كبير بين القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه وبين القيمة الدفترية المسجلة للأصل. أما إذا لم يكن هذا الإختلاف بين القيمتين جوهرياً، فيتم إعادة التقييم كل ثلاث او خمس سنوات ويعتبر ذلك كافياً، وذلك نظراً لإستقرار أسعار ذلك الأصل.

- تمثل القيمة العادلة لبنود الممتلكات والمصانع والمعدات القيمة السوقية لها بتاريخ إعادة التقييم والتي تكون مبنية على أدلة معتمدة على السوق وتحدد من خلال مقيم مهني محترف، وفي حالة عدم القدرة على تحديد القيمة السوقية العادلة بسبب الطبيعة المتخصصة لتلك الأصول، أو بسبب ندرة بيع تلك الأصول يتم عندها تقدير القيمة العادلة من خلال مدخل الدخل أو القيمة الإستبدالية بعد الإهلاك.

المحاسبة عن المكاسب والخسائر الناتجة عن إعادة التقييم بموجب نموذج إعادة التقييم

Accounting for Revaluation Gains and Losses under the Revaluation Model

بموجب نموذج إعادة التقييم، إذا نجم عن إعادة التقييم ارتفاع في قيمة الأصل بعد إعادة التقييم عن قيمته المثبتة قبل التقييم، أي كانت القيمة العادلة للأصل أكبر من القيمة المسجلة للأصل، فإن مبلغ الزيادة (المكاسب غير المحققة) يظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن الدخل الشامل الأخر، أي لا يتم إظهاره ضمن ربح أو خسارة الفترة، ويظهر في الميزانية في بند مستقل ضمن حقوق المالكين وتحت مسمى "فائض إعادة التقييم" "Revaluation Surplus". والسبب في هذه المعالجة يعود إلى أن مكاسب إعادة التقييم غير المحققة لم ينتج عنها أي تدفقات نقدية ولا تهدف المنشأة بيعها في الأجل القصير ، وبالتالي يتم إستيعادها من ربح الفترة حتى لا يتم توزيعها كإرباح على المالكين. ويمكن استخدام مسمى فائض إعادة التقييم Revaluation Surplus أو "مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الأصول الملموسة طويلة الأجل an unrealized asset gain on the revalued long-lived tangible

- لا يجوز تحويل رصيد فائض إعادة التقييم إلى بيان الدخل.
- يمكن تحويل فائض إعادة التقييم لحساب الأرباح المحتجزة بإحدى الحالتين التاليتين:
  1. إقتال رصيد فائض إعادة التقييم في حساب الأرباح المدورة عند الغاء الاعتراف بالأصل أي عندما يتم سحبه من الخدمة أو يستعيد بالبيع مثلاً . مع ملاحظة أن إقتال رصيد فائض إعادة التقييم يتم في حساب الأرباح المدورة ويجب أن لا يتم من خلال "الربح أو الخسارة" ، حيث يتم إظهاره ضمن قائمة التغير في حقوق الملكية.

**معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات**

2. التحويل الجزئي لمبلغ إعادة التقييم من حساب فائض إعادة التقييم الى حساب الارباح المدورة بمقدار الفرق بين الاهتلاك على اساس التكلفة التاريخية للأصل والاهتلاك بناء على قيمة إعادة التقييم.
- في حالة انخفاض القيمة العادلة للأصل عن القيمة المسجلة، فان مقدار الانخفاض يعترف به خسارة تدني ويتم اظهره في قائمة الدخل الشامل وضمن ربح او خسارة الفترة.
  - في حالة انخفاض القيمة العادلة للأصل عن القيمة المسجلة لبند سبق ان تم تقييمه في فترات سابقة وتم الاعتراف في الفترات السابقة بفائض إعادة تقييم نتيجة ذلك، فيتم في الفترة الحالية تغطية التدني من رصيد فائض إعادة التقييم ويظهر بالسالب ضمن الدخل الشامل الاخر في قائمة الدخل الشامل، وفي حال عدم كفاية رصيد الفائض في تغطية كامل التدني (الخسارة) يتم الاعتراف بباقي التدني كخسارة تدني وتظهر ضمن ربح او خسارة الفترة.
  - في حالة ارتفاع القيمة العادلة للأصل عن القيمة المسجلة لبند سبق ان تم تقييمه في فترات سابقة وتم الاعتراف في الفترات السابقة بخسارة تدني لذلك البند، فيتم في الفترة الحالية الاعتراف بمكاسب إعادة التقييم وبما لا يتجاوز رصيد مجمع خسارة التدني بتاريخ إعادة التقييم وعلى ان لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية فيما لو لم يكن هناك تدني<sup>6</sup>، وفي حال كان مبلغ الارتفاع يزيد عن مجمع خسارة التدني فيتم الاعتراف بباقي الزيادة في حساب فائض إعادة تقييم.

**مثال (5) إعادة تقييم الأراضي**

في 2024/5/1 اشترت شركة النور اراضي بتكلفة تبلغ 200,000 دينار، وفي 2024/12/31 تم إعادة تقييم الأرض بقيمة عادلة تبلغ 250,000 دينار. وفي 2025/12/31 تم تقييم الأراضي بقيمة عادلة تبلغ 180,000 دينار.

المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية لإعادة التقييم باستخدام نموذج إعادة التقييم.

**حل مثال (5)**

في 2024/12/31 هناك ارتفاع في القيمة العادلة للأراضي عن القيمة المسجلة يبلغ 50,000 دينار، وبالتالي يتم اثبات الارتفاع بالقيود التالي:

2024/12/31	من ح/ الأراضي	50,000
	الى ح/ فائض إعادة التقييم	50,000

<sup>6</sup> يتضمن معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الاصول" تطبيقات وامثلة على هذه الحالة.

معييار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

اما في 2025/12/31 فهناك انخفاض في القيمة العادلة للاراضي مقارنة مع القيمة المسجلة يبلغ 70,000 دينار (180,000 - 250,000)، وبالتالي يتم تغطية جزء من هذا الانخفاض من خلال فائض اعادة التقييم المعترف به في السنة السابقة، ويتم تغطية باقي الانخفاض من خلال الاعتراف بخسارة تدني، وعليه يكون قيد اعادة التقييم في 2025/12/31 على النحو التالي:

2025/12/31	من ح/ فائض إعادة التقييم	50,000
	ح/ خسارة تدني اراضي	20,000
	الى ح/ الأراضي	50,000
	ح/ مجمع تدني اراضي	20,000

مثال (6) إعادة تقييم الأراضي

في 2024/5/1 اشترت شركة النور اراضي بتكلفة تبلغ 200,000 دينار، وفي 2024/12/31 تم إعادة تقييم الأرض بقيمة عادلة تبلغ 160,000 دينار. وفي 2025/12/31 تم تقييم الاراضي بقيمة عادلة تبلغ 225,000 دينار.

المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية لإعادة التقييم باستخدام نموذج اعادة التقييم.

حل مثال (6)

في 2024/12/31 هناك انخفاض في القيمة العادلة للاراضي عن القيمة المسجلة يبلغ 40,000 دينار، وبالتالي يتم اثبات الانخفاض بالقيد التالي:

2024/12/31	من ح/ خسارة تدني اراضي	40,000
	الى ح/ مجمع تدني الأراضي	40,000

اما في 2025/12/31 فهناك ارتفاع في القيمة العادلة للاراضي مقارنة مع القيمة المسجلة في هذا التاريخ يبلغ 65,000 دينار (160,000 - 225,000)، وبالتالي يتم الاعتراف بمكاسب اعادة تقييم جزئياً بمقدار 40,000 دينار والذي يمثل رصيد خسارة تدني الاراضي المعترف به في السنة السابقة، ويتم الاعتراف بباقي الزيادة بحساب فائض اعادة التقييم، وعليه يكون قيد اعادة التقييم في 2025/12/31 على النحو التالي:

2025/12/31	من ح/ مجمع تدني الأراضي	40,000
	ح/ الاراضي	25,000
	ح/ مكاسب اعادة تقييم اراضي	40,000
	الى ح/ فائض إعادة التقييم	25,000

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

#### معالجة ضريبة الدخل في إعادة التقييم

في حال خضوع الأرباح الرأسمالية لضريبة الدخل، حيث أن معظم الدول تخضع المكاسب المحققة من بيع الأصول غير المتداولة لضريبة الدخل، ففي هذه الحالة يتم عند إعادة التقييم ووجود ارتفاع في القيمة العادلة للأصل عن قيمته المسجلة توزيع الزيادة بين ضريبة دخل مؤجلة (التزام) وفائض إعادة التقييم، حيث أن الضريبة تفرض في العادة عند البيع الفعلي للأصل وبالتالي يتم الاعتراف بها كضرائب مؤجلة.

#### مثال (7) إعادة تقييم الأراضي مع وجود ضريبة دخل

في 2024/12/31 كان لدى أحد المنشآت أرض تكلفتها بالدفاتر 200,000 دينار، وفي هذا التاريخ تم إعادة تقييم الأرض بقيمة عادلة تبلغ 250,000 دينار. بافتراض أن الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول غير المتداولة تخضع لضريبة دخل بنسبة 20%.

المطلوب: إثبات قيد إعادة التقييم.

حل مثال (7)

2024/12/31	من ح/ الأراضي	50,000
	الى ح/ فائض إعادة التقييم	40,000
	ح/ ضرائب مؤجلة - التزام	10,000

#### إعادة تقييم الأصول القابلة للاستهلاك Revaluation of Depreciable Assets

بالنسبة لإعادة تقييم الأصول القابلة للاهلاك وفي حال تبني المنشأة لنموذج إعادة التقييم، يجري تعديل الأصل بتاريخ إعادة التقييم بأحد الطريقتين التاليتين:

- إلغاء مجمع الأهلاك وتعديل رصيد حساب الأصل زيادة أو نقصان لتصبح مساوية لقيمة إعادة التقييم.
  - تعديل كل من قيمة الأصل ومجمع اهتلاكه بالقيمة العادلة في ضوء التغير في قيمة الأصل المعاد تقييمه، وبحيث تصبح القيمة المرحلة للأصل مساوية لمبلغ إعادة التقييم.
- في حالة إعادة تقييم الأصل القابل للاستهلاك وسواء كان هناك ارتفاع أو انخفاض في القيمة العادلة للأصل مقارنة مع القيمة المسجلة له، يتم في الفترات التالية للتقييم استهلاك الأصل بناء على القيمة الجديدة (القيمة العادلة) بعد طرح القيمة المتبقية (إن وجدت) وعلى العمر الانتاجي المتبقي للأصل. وبالتالي ففي حال ارتفاع القيمة العادلة للأصل عن القيمة المسجلة



معييار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

فان قيمة مصروف اهتلاك الاصل ستزيد في الفترات التالية للتقييم مقارنة مع مصروف الاستهلاك قبل اعادة التقييم، علما ان فرق الاستهلاك يتم تحويله للارباح المدورة من خلال تخفيض فائض اعادة التقييم وزيادة الارباح المدورة. أما اذا كانت القيمة العادلة للاصل أقل من القيمة المسجلة له، فان قيمة مصروف اهتلاك الاصل في الفترات التالية للتقييم تكون أقل من مصروف الاستهلاك قبل اعادة التقييم، علما ان فرق الاستهلاك يتم تحويله لمجمع اهتلاك الاصل من خلال زيادة مجمع الاهتلاك وتخفيض مجمع خسارة التدني.

مثال (8) إعادة تقييم أصول قابلة للاستهلاك

في 2024/12/31 كان لدى احد المنشآت آلات تكلفتها 140,000 دينار ومجمع اهتلاكها 20,000 دينار اي ان صافي قيمتها الدفترية 120,000 دينار، وعمرها المتبقي بذلك التاريخ 5 سنوات. في هذا التاريخ تم إعادة تقييم الآلات بقيمة عادلة بلغت 150,000 دينار.

المطلوب:

1. إثبات قيود إعادة التقييم بالطرق المحددة في المعيار (16).
2. ما مقدار مصروف اهتلاك الآلات للعام 2025.
3. إطفاء فائض إعادة التقييم للعام 2025.

حل مثال (8)

1. إثبات قيود إعادة التقييم

الطريقة الأولى: إلغاء مجمع الاهتلاك وتعديل الآلات بالقيمة العادلة:

2024/12/31	من ح/ مجمع اهتلاك الآلات	20,000
	ح/ الآلات	10,000
	الى ح/ فائض إعادة التقييم	30,000

2. مصروف اهتلاك الآلات لسنة 2025 =  $150,000 \div 5 = 30,000$  دينار.

ويلاحظ ان مصروف الاهتلاك تم احتسابه للعام 2025 بناء على القيمة العادلة (اعادة التقييم) وبناء على العمر المتبقي للاصل.

الطريقة الثانية: تعديل كل من قيمة الآلات ومجمع الاهتلاك بالقيمة العادلة:

- تبلغ نسبة الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية 25%  $(150,000 - 120,000) \div 120,000$ . وعليه يتم زيادة التكلفة الأصلية للآلات بنسبة 25% وزيادة رصيد مجمع الاهتلاك بنفس النسبة 25%.

- وعليه يكون قيد إعادة التقييم على النحو التالي:

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

2024/12/31	من ح/ الآلات (25%×140,000) الى ح/ مجمع الاهتلاك (25%× 20,000) ح/ فائض إعادة التقييم	5,000 30,000	35,000
------------	-------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------	--------

أما مصروف الاهتلاك لسنة 2025 فيبقى 30,000 دينار.

3. إطفاء فائض إعادة التقييم

ويمكن إطفاء فائض إعادة التقييم جزئياً وحسب العمر الإنتاجي المقدر للأصل او بمقدار الفرق في مصروف الاهتلاك بتحويل قيمته الى الأرباح المدورة، ففي نهاية كل سنة يسجل القيد التالي:

من ح/ فائض إعادة التقييم	الى ح/ أرباح مدورة	6,000	6,000
--------------------------	--------------------	-------	-------

$6,000 = 5 \div 30,000$  دينار.

ويلاحظ ان قسط اطفاء فائض اعادة التقييم يساوي الفرق في اهتلاك الآلات بناء على القيمة قبل التقييم والاهتلاك الجديد بناء على قيمة اعادة التقييم.

مثال (9) إعادة تقييم أصول قابلة للاستهلاك مع وجود انخفاض في قيمة الأصل

في 2024/12/31 كان لدى احد المنشآت آلات تكلفتها 140,000 دينار ومجمع اهتلاكها 20,000 دينار اي ان صافي قيمتها الدفترية 120,000 دينار ، وعمرها المتبقي بذلك التاريخ 5 سنوات. في هذا التاريخ تم إعادة تقييم الآلات حيث بلغت القيمة العادلة 110,000 دينار.

المطلوب:

1. إثبات قيد (قيود) إعادة التقييم.

2. ما مقدار مصروف اهتلاك الآلات للعام 2025.

حل مثال (9)

1. إثبات قيد (قيود) إعادة التقييم.

تبلغ خسارة التدني 10,000 دينار (120,000 - 110,000)، يتم اثباتها بالقيد التالي:

2024/12/31	ح/ خسارة تدني الآلات		10,000
	ح/ مجمع خسارة تدني الآلات	10,000	

ويلاحظ من القيد اعلاه، انه تم الاعتراف بخسارة التدني البالغة 10,000 دينار بحساب خسارة التدني بجعله مدين بـ 10,000 دينار ، أما الطرف الدائن للقيد فهو مجمع خسارة تدني الآلات حيث يظهر هذا الحساب في الميزانية مطروحاً من الآلات لتظهر الآلات بقيمة مرحلة تبلغ 110,000 دينار والتي تمثل القيمة العادلة لها، وعلى النحو التالي:

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

140,000	آلات
(20,000)	يطرح: مجمع اهتلاك آلات
(10,000)	مجمع خسارة تدني آلات
110,000	صافي القيمة الدفترية للآلات

2. مقدار مصروف اهتلاك الآلات للعام 2025 = 110,000 ÷ 5 = 22,000 دينار.

### ثانياً: الإهلاك Depreciation

- يجب استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات بشكل منتظم وبحيث يوزع الاهتلاك على العمر الإنتاجي للأصل. ويتم الاعتراف بمبلغ الاهتلاك اما كمصروف او جزء من تكلفة أصل اخر (اهتلاك آلات التصنيع).
- في حالة اختلاف العمر الإنتاجي لبعض أجزاء الأصل، يتم تحديد مبلغ الاهتلاك لتلك الأجزاء بشكل مستقل عن الأجزاء الأخرى (مثال ذلك أجزاء الطائرة).
- يتوجب ان تعكس طريقة الاهتلاك المستخدمة النمط الذي يتوقع ان تستغل او تستخدم المنشأة فيه المنافع الاقتصادية للأصل.
- لا يجوز احتساب اهتلاك الاصول غير المتداولة الملموسة اعتماداً على الإيرادات التي تتوقع المنشأة تحقيقها خلال عمر الاصل. لان الإيرادات تنتج عادة من عمليات المنشأة ككل وليس من اصل مفرد<sup>7</sup>.
- يجب مراجعة طريقة الاهتلاك المستخدمة بشكل سنوي، وفي حالة اكتشاف وجود تغيير في نمط الاستفادة من المنافع الاقتصادية للأصل يجب تغيير طريقة الاهتلاك للفترة الحالية والمستقبلية.
- تبدأ عملية اهتلاك الأصل عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستعمال، بالطريقة التي تتوافق والمنافع التي يتم الحصول عليها من الأصل. ويستمر اهتلاك الأصل حتى يتم الاستغناء عنه، حيث يتوجب الاستمرار في الاستهلاك في حالة بقاء الأصل في العمل حتى لو كان عاطل عن العمل.
- تتحدد الحياة الإنتاجية للأصل بموجب المنفعة المتوقعة منه للمنشأة. وفي حالة كون سياسة إدارة المشروع تقوم على التخلص من الأصل بعد وقت محدد أو بعد استهلاك جزء معين من

<sup>7</sup> هذا المتطلب ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ من 2016/1/1.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

- المنافع الاقتصادية المتجسدة فيه، وكانت الفترة المقدره لاستخدام الأصل تقل عن العمر الإنتاجي فيتوجب استهلاك الأصل على العمر الأقل.
- يتم فصل قيمة الأراضي عن المباني وتستهلك المباني فقط .
- يتم احتساب إهلاك الأصل على المبلغ القابل للإهلاك (التكلفة - قيمة الخردة المقدره) على أساس مننظم خلال عمره الإنتاجي المتوقع. والعمر الإنتاجي المتوقع للأصل هو الفترة المستخدمة والتي تتحدد من خلال الطاقة المتوقعه للأصل أو المخرجات التي يولدها الأصل، وليس العمر الإقتصادي للأصل والتي يمكن أن تكون أطول من العمر الإنتاجي للأصل. أي أن العمر الإنتاجي للأصل هو ذلك العمر الذي يتم الحصول خلاله على منافع معقولة ومقبولة من الأصل.
- يتم إيقاف احتساب الإهلاك عند إلغاء الاعتراف بالأصل (بيعه أو التخلي عنه كخردة) أو إعادة تصنيفه على إنه "محتفظ به برسم البيع" أيهما أسبق وفق متطلبات معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (5).
- عند زيادة قيمة الخردة المتوقعه للأصل عن المبلغ المسجل (القيمة الدفترية) في وقت من الأوقات، يتم احتساب الإهلاك بمبلغ (صفر) حتى تقل قيمة الخردة عن القيمة المسجلة أو الدفترية للأصل. أي إذا تم إعادة تقدير قيمة الخردة في وقت لاحق للاقتناء الأولي وكانت القيمة الجديدة للخردة اكبر من القيمة الدفترية بذلك التاريخ، يتم عندها التوقف عن احتساب الإهلاك للفترات المتبقية لعدم وجود قيمة موجبة للقيمة القابلة للاهلاك.
- يتم احتساب الإهلاك على الأصل حتى لو كان هناك توقف أو إنخفاض أو تراجع في استخدام الأصل حيث أن المنافع الإقتصادية المستقبلية للأصول لا تستهلك فقط من خلال الاستخدام ولكن أيضاً من خلال التقادم (باستثناء عند إتباع طريقة وحدات النشاط حيث يكون مصروف الإهلاك (صفر) عندما لا يكون هناك إنتاج.
- وبالتالي يجب تحديد العمر الإنتاجي بدقة على أساس الاستخدام المتوقع، وبرامج الصيانة، والقدرة المتوقعه، والإنتاج المتوقع، والتقدم، والإكتشافات الفنية أو التجارية، والمتطلبات القانونية. وفي حال وجود تغيير في تقدير العمر الإنتاجي للأصل نتيجة عمليات الصيانة للأصل أو وجود معلومات جديدة للمنشأة تشير الى ان عمر الأصل المقدر يختلف عن العمر عند التملك، فيتم في هذه الحالة إعادة احتساب الإهلاك في ضوء هذا التغيير وذلك للفترة التي جرى فيها التغيير والفترات القادمة، ولا يتم عكس ذلك على الفترات السابقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

- يتوجب مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للأصل بشكل دوري، وفي حالة اكتشاف وجود تغيير في ذلك يتوجب معالجة ذلك حسب معيار المحاسبي الدولي رقم (8) السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء، والذي ينص على وجوب تعديل مصروف الإهلاك للفترة الحالية والفترات اللاحقة، مع عدم إجراء أي تعديل على إهلاك الفترات السابقة.

مثال (10): التغيير في العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية (الخردة)

لدى الشركة العربية آلة تكلفتها التاريخية عند الشراء 100,000 دينار. وعند الشراء قدر العمر الإنتاجي للآلة بمدة 8 سنوات، كما قدرت الخردة بقيمة 20,000 دينار. في بداية السنة السابعة من عمر الآلة، وبسبب برامج الصيانة المتطورة التي تتبناها الشركة، قامت الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي وقيمة الخردة بحيث تم تمديد العمر الإنتاجي إلى 10 سنوات من تاريخ شراء الآلة، كما أعيد تقدير القيمة المتبقية (الخردة) إلى 10,000 دينار. علماً بأن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت.

المطلوب: ما هو مصروف الإهلاك السنوي بعد تعديل العمر الإنتاجي للأصل وتعديل قيمة الخردة للأصل؟

حل مثال (10)

- القيمة الدفترية (المسجلة) للأصل في نهاية السنة السادسة تبلغ 40,000 دينار، والتي تساوي (التكلفة - مجمع الإهلاك أي 100,000 - 60,000).

تم إحتساب مجمع الإهلاك كما يلي:

مجمع الإهلاك = مصروف الإهلاك السنوي × 6 سنوات

$$= \frac{100,000 - 20,000}{8} \times 6 = 60,000 \text{ دينار.}$$

- وبعد مراجعة العمر الإنتاجي للآلة إلى 10 سنوات، فإن العمر المتبقي من تاريخ إعادة تقدير العمر الإنتاجي يبلغ 4 سنوات (10 - 6).

- تبلغ القيمة القابلة للإهلاك بعد إعادة التقدير 30,000 دينار (القيمة الدفترية بتاريخ إعادة تقدير عمر الأصل وقيمة الخردة - القيمة الجديدة المقدرة للخردة أي 40,000 - 10,000 دينار).

وبالتالي سيكون مصروف الإهلاك السنوي للسنة	$\frac{10,000 - 40,000}{4}$	= 7,500 دينار
السابعة والسنوات التالية	7,500 دينار	

### ثالثاً: إلغاء الاعتراف بالأصل Derecognition

يتطلب المعيار ما يلي:

- يجب إلغاء الاعتراف بالقيمة المسجلة (الدفترية) لأي من الممتلكات والمصانع والمعدات عند بيعها أو التبرع بها أو إبرام عقد إيجار تمويلي مع أحد المستأجرين، أو عندما لا يتوقع تدفق منافع مستقبلية من الأصل أو التصرف به.
- يمثل الربح أو الخسارة الناجمة عن التصرف أو بيع الأصل بالفرق بين قيمة المقبوضات المستلمة سواء كانت نقدية أو عينية مقيمة بالقيمة العادلة من جهة و(القيمة الدفترية للأصل) من جهة أخرى، ولا يتم تصنيف تلك الأرباح كإيرادات وإنما كربح.
- يجب على المنشأة التي تقوم ببيع بنود الممتلكات والمصانع والمعدات المحتفظ بها لتأجيرها للأخرين بشكل روتيني في سياق الأنشطة العادية الخاصة بها (مثل شركات تأجير السيارات السياحية والتي تقوم ببيع تلك السيارات لاحقاً)، تحويل مثل هذه الأصول إلى مخزون بالقيمة المسجلة الخاصة بها عندما تتوقف عن كونها مؤجرة وتصبح محتفظاً بها برسم البيع. ويجب الاعتراف بالعوائد الناشئة عن مثل هذه الأصول على أنها إيراد وفقاً للمعيار الدولي رقم 15 "الإيراد من العقود مع العملاء". ولا يطبق معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (5) عند تحويل الأصول المحتفظ بها برسم البيع إلى مخزون في السياق العادي للأعمال.
- يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم عند التخلص من أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات مبدئياً بقيمته العادلة مثل إستلام كمبيالة، أو بضاعة. وإذا تم تأجيل الدفع يتم الاعتراف بالمقابل المستحق القبض بالسعر النقدي المعادل، ويتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ الاسمي للمقابل المستلم (ورقة القبض) والسعر النقدي المعادل كإيرادات فائدة وفقاً لمعيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (15) "الإيراد من العقود مع العملاء"، مما يعكس العائد الحقيقي على المبلغ المستحق القبض.
- في حالة سحب الأصل من الخدمة والاحتفاظ به لحين التخلص منه ترحل بقيمته المرحلة في تاريخ إخراج الأصل من الخدمة الفعلية، وتقوم المنشأة باختبار قيمة الأصل مرة على الأقل في نهاية كل سنة مالية للتحقق من مدى وجود انخفاض في قيمته، حيث يجري الاعتراف بأية خسارة ناتجة عن الانخفاض.
- في حالة التوقف عن استخدام الأصل وتوقع عدم وجود منافع مستقبلية من الأصل يتم شطب الأصل والاعتراف بالخسائر الناتجة عن ذلك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

رابعاً: إنخفاض قيمة الأصل والتعويض عن إنخفاض القيمة

#### Impairment and Compensation for Impairment

- يتم تحديد فيما إذا إنخفضت أو تدنت Impairment قيمة أي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات، ويتم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (36)، إنخفاض قيمة الأصول، والذي يبين كيفية إحتساب وإثبات ذلك الإنخفاض إن وجد كخسارة في بيان الدخل .
- يجب تضمين التعويض من طرف ثالث (شركات التأمين) لبنود الممتلكات والمصانع والمعدات التي إنخفضت قيمتها أو تم التنازل عنها في بيان الدخل عندما يصبح التعويض مستحق القبض.

#### خامساً: الإفصاح Disclosure

- أ- يجب الإفصاح في البيانات المالية لكل صنف من الممتلكات والمصانع والمعدات عما يلي:
  - أسس القياس المستخدمة في إحتساب إجمالي المبلغ المرجل (القيمة الدفترية )، وعندما يستخدم أكثر من أساس فإنه يجب الإفصاح عن إجمالي المبلغ المرجل بموجب ذلك الأساس في كل تصنيف.
  - طرق الاهلاك المستخدمة.
  - الأعمار الإنتاجية أو معدلات الاهلاك المستخدمة.
  - إجمالي المبلغ المرجل ومجمع الإهلاك ورصيد حساب مجمع تدني قيمة الأصول إن وجد في بداية ونهاية المدة.
  - التسوية ما بين المبلغ المرجل في أول الفترة وفي نهايتها مبيناً:
    - الإضافات.
    - الإستبعادات.
    - عمليات تملك شركات أخرى من خلال إندماج الأعمال.
    - الزيادات أو الانخفاضات خلال الفترة الناجمة من إعادة التقييم ومن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها أو المعكوسة مباشرة في حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (36)، إنخفاض قيمة الموجودات، (إن وجدت) وكما هو مبين في معيار رقم (36) لاحقاً.
    - خسائر انخفاض القيمة (التدني) المعترف بها في بيان الدخل خلال الفترة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم(36)، ان وجدت. ويقصد بها انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية كما هو مبين في معيار رقم (36) لاحقاً.
    - خسائر انخفاض القيمة المعكوسة في بيان الدخل، والتي تمثل ارباح استعادة خسائر

معيَار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

- التدني خلال الفترة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (36) (إن وجدت).
- مصروف الإهلاك للفترة الحالية.
  - صافي فروق الصرف الناشئة عن ترجمة القوائم المالية لمنشأة أجنبية.
  - التغييرات الأخرى.
- ب- كما يجب أن تفصح البيانات المالية أيضا عما يلي:
- وجود قيود على ملكية المنشأة للأصول ومبالغها وكذلك الممتلكات والمصانع والمعدات المرهونة مقابل الإلتزامات.
  - قيمة ونوع التعهدات المتعاقد عليها مع الموردين لشراء الممتلكات والمصانع والمعدات.
  - مبلغ المصاريف التي تم رسملتها على حساب الممتلكات والمصانع والمعدات أثناء الإنشاء.
  - قيمة التعويض عن الأصول التي إنخفضت قيمتها أو المفقودة أو التي تم التخلي عنها والتي لم يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل في بيان الدخل.
- ج- عندما يتم إدراج بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بمبالغ إعادة التقييم فإنه يجب الإفصاح عما يلي:
- تاريخ إجراء عملية إعادة التقييم.
  - بيان فيما إذا تم إجراء عملية إعادة التقييم عن طريق مقيم مستقل.
  - المبلغ المسجل الذي كان سيتم الإعتراف به لو لم يتم إعادة تقييم الصنف وذلك لكل صنف من الأصول التي تم إعادة تقييمها.
  - فائض إعادة التقييم مبيناً حركة الفترة وأية قيود على توزيعات الرصيد على المساهمين.
- د- كذلك تلمي المعلومات التالية حاجات مستخدمي البيانات المالية:
- القيمة المرحلة للممتلكات والمصانع والمعدات العاطلة عن العمل مؤقتاً.
  - المبلغ الإجمالي المرحل لأي ممتلكات أو مصانع أو معدات مستهلكة بالكامل ولكن ما تزال في الإستخدام.
  - المبلغ المسجل للممتلكات والمصانع والمعدات الموقوفة عن العمل بانتظار بيعها. و
  - في حال إستخدام طريقة التكلفة ، الإفصاح عن القيمة العادلة للممتلكات والمصانع والمعدات عندما تختلف بشكل جوهري عن القيمة المرحلة.



### الأسئلة

1. ما هو الهدف الرئيس للمعيار المحاسبي الدولي رقم (16): "الممتلكات والمصانع والمعدات"؟
2. ما هو النطاق الذي يغطيه المعيار المحاسبي الدولي رقم (16): "الممتلكات والمصانع والمعدات"؟
3. ما المقصود بالمصطلحات والعبارات التالية وذلك حسب ما ورد في المعيار المحاسبي الدولي رقم (16): "الممتلكات والمصانع والمعدات":
  - القيمة القابلة للاهلاك
  - القيمة العادلة
  - خسارة تدني - انخفاض - القيمة
  - المبلغ القابل للإسترداد
4. ما هما الشرطان الواجب توفرهما للاعتراف وتسجيل قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات؟
5. ما هي التكاليف التي يجب تحميلها للممتلكات والمصانع والمعدات عند تملكها؟
6. ما هي التكاليف التي تعتبر تكاليف غير مباشرة ويجب قيدها كمصروف في بيان الدخل وبالتالي عدم تحميلها للممتلكات والمصانع والمعدات عند تملكها؟
7. سمح معيار المحاسبة الدولي رقم (16) باستخدام احد نموذجين للقياس اللاحق للممتلكات والمصانع والمعدات، بين هذان النموذجان والأسس الواجب مراعاتها عند تطبيق كل منهما.
8. حدد معيار المحاسبة الدولي رقم (16) بعض الأسس الواجب مراعاتها لاستهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات، بين أهم هذه الأسس.
9. وضح كيفية معالجة الانخفاض في قيمة الأصل والتعويض عن قيمة ذلك الانخفاض.
10. حدد الإفصاحات التي يتطلبها معيار المحاسبة الدولي رقم (16) في البيانات المالية لكل صنف من الممتلكات والمصانع والمعدات.

## التمارين

### التمرين الأول (اختيار من متعدد)

ضع دائرة حول الإجابة الأصح لكل سؤال من الأسئلة التالية:

1. الخسائر التشغيلية الأولية الناجمة عن تركيب خط انتاجي جديد يجب معالجتها كما يلي:
  - أ- تأجيلها وإطفائها على مدى فترة معقولة من الزمن.
  - ب- قيدها كمصروف وتحميلها على بيان الدخل.
  - ج- رسملتها كجزء من تكلفة المصنع كتكلفة منسوبة مباشرة.
  - د- نقلها إلى الأرباح المحتجزة لأنه من غير المعقول عرضها كجزء من بيان دخل السنة الحالية.
2. اشترت شركة النساجون المحترفون آلات لتصنيع السجاد ولغايات التحقق من سلامة اعدادات الالة وقبل البدء بالإنتاج التجاري للسجاد فقد دفعت الشركة 18,000 دينار ثمن خيوط ومواد لتجربة مخرجات الالة . وقد تم بيع عينات الإنتاج التجريبي بمبلغ 25,000 دينار. يتم معالجة ثمن خيوط ومواد تجرية مخرجات الالة كما يلي:
  - أ- تحمل للالات
  - ب- تعتبر مصروف
  - ج- تعتبر جزء من تكلفة المبيعات
  - د- يتم تاخير الاعتراف بها بدء الإنتاج التجاري
3. تملك شركة الاتحاد أسطولاً يتألف مما يزيد عن 50 سيارة و20 شاحنة، ولديها ممتلكات ومصانع ومعدات هامة أخرى تسجلها في دفاترها، قررت الشركة إعادة تقييم ممتلكاتها ومصنعها ومعداتنا.
  - أ- أي من هذه البدائل يجب أن تختارها الشركة بموجب معيار المحاسبة رقم (16):
    - أ- إعادة تقييم 50% فقط من كل صنف من الممتلكات والمصانع والمعدات، حيث أن تلك الطريقة أقل جهداً وأسهل بالمقارنة مع إعادة تقييم جميع الأصول مع بعضها.
    - ب- إعادة تقييم صنف كامل من الممتلكات والمصانع والمعدات.
    - ج- إعادة تقييم شاحنة واحدة في كل مرة. حيث أنه أسهل من إعادة تقييم جميع الشاحنات مع بعضها.
    - د - يتم إعادة تقييم السيارات دون الشاحنات.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

(الأسئلة من 4 - 20 من أسئلة امتحانات الـ JCPA)

4. أي من التكاليف التالية لا تعتبر جزءاً من تكلفة الآلة:
- أ- تكاليف شحن الآلة.
  - ب- تكاليف تركيب الآلة في موقعها.
  - ج- ضريبة المبيعات على سعر شراء الآلة غير المستردة.
  - د- ثمن القطع المحترقة أثناء تركيب الآلة.
5. اشترت شركة النخبة للمقاولات معدات مقابل 10,000 دينار. كانت ضريبة المبيعات على الشراء 500 دينار. التكاليف الأخرى المكتتبة هي: رسوم الشحن البالغة 200 دينار، والإصلاحات بقيمة 350 دينار بدل التلف أثناء تركيب المعدات، وتكاليف التركيب بقيمة 225 دينار. ما هي تكلفة المعدات الواجب الاعتراف بها؟
- أ- 11,275 دينار
  - ب- 10,500 دينار
  - ج- 10,925 دينار
  - د- 10,000 دينار
6. في 2024/1/1 اشترت الشركة الوطنية قطعة أرض بمبلغ 300,000 دينار لبناء مكاتب إدارية للشركة. وقد حدثت التكاليف والمتحصلات التالية خلال سنة 2024:
- 60,000 دينار تكلفة هدم بناية قديمة موجودة على قطعة الأرض.
  - 12,000 دينار تكلفة رسوم قطعة الأرض والمحامين.
  - 10,000 دينار متحصلاً من بيع مخلفات هدم البناء.
- إن رصيد ح/الأراضي في 2024/12/31 للشركة الوطنية هو:
- أ- 372,000 دينار
  - ب- 360,000 دينار
  - ج- 362,000 دينار
  - د- 300,000 دينار
7. يتم إستهلاك الموجودات الثابتة المعرضة للإستهلاك في الحالات التالية:
- أ- عند إستعمالها.
  - ب- عندما تكون جاهزة للإستعمال وحتى الإستغناء عنها شريطة أن تكون عاملة.
  - ج- عندما تكون جاهزة للإستعمال وحتى الإستغناء عنها وبالرغم من أنها غير عاملة.
  - د- إذ تدنت قيمتها في الميزانية العامة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

8. لدى منشأة اصل غير متداول (مركبة تحميل) كانت تكلفتها عند الشراء بتاريخ 2023/10/1 مبلغ 16,000 وقيمتها كخردة 1,000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع 5 سنوات فما هو رصيد مجمع اهتلاك المركبة في نهاية عام 2024 اذا كانت المنشأة تستخدم طريقة مجموع ارقام السنين:

أ- 6,000 دينار

ب- 5,000 دينار

ج- 9,000 دينار

د- 1,000 دينار

9. بتاريخ 2024/3/1 اشترت شركة الة للاستخدام بقيمة 24,000 دينار، وقدر العمر الانتاجي للالة بـ 8 سنوات، وقدرت قيمة الخردة (النفاية) بصفر، على افتراض استخدم الشركة لطريقة ضعف القسط الثابت (Double Declining Balance Method) لتحديد الاهتلاك، فما هي قيمة مصروف اهتلاك الالة لسنة 2024:

أ- 6,000 دينار

ب- 5,000 دينار

ج- 4,500 دينار

د- 4,375 دينار

10. في 2021/1/1 اشترت منشأة الشرق معدات بتكلفة 72,000 دينار أردني. قدر عمرها الإنتاجي بـ 10 سنوات، ونفايتها 12,000 دينار. تهتك المنشأة معدات حسب طريقة القسط الثابت. أعادت المنشأة تقدير العمر الإنتاجي للمعدات بنهاية 2024 وقبل الإهلاك لينتهي في 2028/12/31، كما أعادت تقدير قيمة النفاية للمعدات لتصبح 6,000 دينار. إن قيمة مصروف الإهلاك للعام 2024 يساوي:

أ- 6,000 دينار

ب- 6,600 دينار

ج- 9,600 دينار

د- 13,200 دينار

11. تمتلك شركة العلامي آلة كلفتها 9,000 دينار وقيمتها الدفترية 3,000 دينار وقيمتها السوقية العادلة 2,500 دينار، قامت الشركة بمبادلة هذه الالة بألة جديدة قيمتها السوقية العادلة 7,500 دينار ودفعت مبلغ 5,000 دينار نقدا بالإضافة الى الالة القديمة ما هو مبلغ الربح او الخسارة الذي يجب اعتباره عند تسجيل هذه العملية:

أ- 500 دينار ربح

ب- 500 دينار خسارة

ج- 1,000 دينار ربح

د- 1,000 دينار خسارة

12. بتاريخ 2021/7/1 اشترت شركة الة للاستخدام بقيمة 144,000 دينار، وقدر العمر الإنتاجي للالة بـ 6 سنوات، وقدرت قيمة الخردة (النفاية) بـ 2,400 دينار، تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت (Straight Line Method) لتحديد الاهتلاك، فعلى افتراض أنه اصاب تلك الالة حريق بتاريخ 2024/12/31 وتحطمت نتيجة لذلك الحريق، فاذا كانت الشركة غير مؤمنة على تلك الالة ضد الحريق فما هي نتيجة ذلك الحريق:

أ- خسارة 50,000 دينار

ب- خسارة 74,000 دينار

ج- خسارة 24,000 دينار

د- خسارة 61,400 دينار

معياري المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

13. في حالة استلام تعويضات مالية عن موجودات ثابتة فإنها:
- أ- تنزل من الموجودات المتعلقة بها في الميزانية.
  - ب- تؤخذ إيراداً في بيان الدخل عندما يصبح التعويض مستحق القبض.
  - ج- تسجل كمطلوبات لحين الانتهاء من اقتناء الموجودات الثابتة.
  - د - ما ورد في (أ) او (ب) صحيح .
14. إن الربح من إستبعاد موجودات ثابتة، لها فائض إعادة تقييم، فإن الربح المتعلق بفائض إعادة التقييم يظهر ضمن:
- أ- بند مستقل في قائمة الدخل.
  - ب- ضمن الإيرادات في قائمة الدخل.
  - ج- ضمن بيان الدخل ضمن الإيرادات الأخرى.
  - د- لا يظهر في بيان الدخل بل يقبل في الأرباح المدورة.
15. في حالة اقتناء موجودات ثابتة مقابل موجودات غير نقدية (Non - monetary) فإن القيمة التي تسجل فيها هذه الموجودات هي كما يلي: علماً بأن القيمة العادلة لكل من الموجودات المستلمة والمتنازل عنها يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه:
- أ- القيمة العادلة ما لم تكن الموجودات المتبادلة متشابهة.
  - ب- القيمة العادلة ما لم تكن معاملة التبادل لا تعتمد على جوهر تجاري.
  - ج- القيمة الدفترية للموجودات المقتناة او الموجودات غير النقدية أيهما أعلى.
  - د- القيمة الدفترية للموجودات المقتناة او الموجودات غير النقدية أيهما اقل.
16. عند مبادلة أصل ثابت بأصل آخر مشابه فإنه يتم:
- أ- الاعتراف بأرباح المبادلة فقط
  - ب- الاعتراف بخسارة المبادلة فقط
  - ج- الاعتراف بأرباح وخسارة المبادلة
  - د- لا شيء مما ذكر
- قامت شركة السهم بشراء ماكينة صناعية بتاريخ 2022/1/1 بمبلغ 100,000 دينار وقد تم تقدير العمر الإنتاجي بـ 10 سنوات. تم استهلاك الأصل بطريقة القسط الثابت. تم إعادة تقييم الأصل حسب نموذج إعادة التقييم في معيار 16، بمبلغ 104,000 دينار كما في 2023/12/31. استخدم المعلومات الواردة أعلاه للإجابة عن السؤالين التاليين:
17. ان مبلغ الاستهلاك السنوي في السنوات 2024 وما بعدها هو:
- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| أ- 14,857 دينار | ب- 10,400 دينار |
| ج- 13,000 دينار | د- 10,000 دينار |

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

18. ان المبلغ الذي سيتم تحويله من فائض القيمة العادلة الى الارباح المدورة سنويا، هو:

- أ- 10,400 دينار  
ب- 13,000 دينار  
ج- 3,000 دينار  
د- 4,857 دينار

19. بتاريخ 2024/1/1 قامت الشركة س بشراء آلة بقيمة 350,000 دينار اردني، وتم تحديد العمر الانتاجي لهذه الآلة بـ 20 سنة.

بتاريخ 2025/7/1 تم اعادة تقييم الآلة بمبلغ 400,000 دينار اردني دون تغيير في عمرها الانتاجي المقدر.

بالاعتماد على المعلومات أعلاه فان مصروف استهلاك الآلة للسنة المنتهية في 2025/12/31 تقريباً:

- أ- 20,000 دينار  
ب- 17,500 دينار  
ج- 19,560 دينار  
د- 18,750 دينار

20. قامت شركة بتطوير الآلة تمتلكها من خلال شراء وإضافة قطعة جديدة بتكلفة 27,000 دينار اردني بهدف تخفيض وقت الانتاج للوحدة الواحدة.

يجب معالجة كلفة القطعة الجديدة على النحو التالي:

أ- اضافة كلفتها على القيمة الدفترية للآلة

ب- تخفيض رصيد الاستهلاك المتراكم بكلفتها

ج- الاعتراف بها كاصل منفصل

د- مصاريف صيانة ضمن بيان الدخل

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

التمرين الثاني (مقالي)

قامت شركة النهضة الصناعية بتركيب خط إنتاجي جديد. وفيما يلي التكاليف المتعلقة بالخط والتي تكبدها الشركة:

السعر المعلن لشراء الخط (مع الحصول على خصم تجاري 10% من ثمن الشراء)	750,000 دينار
الرسوم الجمركية	150,000
مصاريف الشحن	25,000 دينار
تكلفة إعداد الموقع	45,000 دينار
تكاليف دراسة جدوى اقتصادية	40,000 دينار
تكاليف مقدرة لتفكيك الخط التي سيتم تكبدها بعد انتهاء العمر الإنتاجي للخط	25,000 دينار
الخسائر التشغيلية قبل الإنتاج التجاري	18,000 دينار

علماً بأن الشركة التزمت بالإضافة الى السعر المعلن أعلاه بمبلغ 20,000 دينار مقابل تأجيل دفع ثمن الخط لمدة 8 شهور.

المطلوب:

1. ما هي التكاليف التي سيتم رسملتها واعتبارها ضمن تكلفة الخط؟
2. اثبات القيود (القيد) المحاسبي لما سبق.

التمرين الثالث (مقالي)

في 2024/1/1 قامت شركة الحديد والصلب بشراء خط إنتاجي بمبلغ إجمالي مليون دينار من ضمنه محطة تبريد، وقد قدر العمر الإنتاجي للخط الإنتاجي بـ 8 سنوات. في نهاية السنة الخامسة، تتطلب محطة التبريد استبدالها بمحطة جديدة، كون عملية الصيانة الإضافية لها ستكون مكلفة وبالتالي غير مجدية. اما بقية أجزاء الخط الإنتاجي فستبقى صالحة ويتوقع ان تستمر للسنوات الثلاث المقبلة. تم في فاتورة الشراء تحديد تكلفة محطة التبريد بشكل مستقل عن باقي أجزاء الخط الإنتاجي بمبلغ 125,000 دينار.

المطلوب: ما هي المعالجة المحاسبية للعملية السابقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

التمرين الرابع (مقالي)

في 2024/1/1 قامت شركة الرائد الصناعية بمبادلة آلة تكلفتها 80,000 دينار ورصيد مجمع إهلاكها بتاريخ المبادلة 35,000 دينار، بمعدات قيمتها العادلة 32,000 دينار، كما دفعت شركة الرائد نقدية نتيجة عملية المبادلة .  
المطلوب: ما هو ربح او خسارة عملية المبادلة، وما قيد اليومية الخاص بالعملية أعلاه؟

التمرين الخامس (مقالي)

في 2023/12/31 كان لدى شركة الإبداع سيارات صافي قيمتها الذفترية 60,000 دينار، علما بان تكلفتها التاريخية 90,000 دينار ومجمع إهلاكها في هذا التاريخ 30,000 دينار، وعمرها المتبقي في هذا التاريخ 4 سنوات. في هذا التاريخ تم إعادة تقييم السيارات بقيمة عادلة تبلغ 75,000 دينار. تستخدم الشركة نموذج إعادة التقييم وتخضع الشركة لضريبة دخل بنسبة 20%.  
المطلوب:

1. إثبات قيود إعادة تقييم السيارات أعلاه حسب الطريقتان المسموح بهما بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (16).
2. إثبات قيد اليومية الخاص باهلاك السيارات أعلاه في 2024/12/31.
3. إثبات قيد اليومية في 2024/12/31 والخاص بإطفاء فائض إعادة التقييم.

التمرين السادس (مقالي)

في 2021/1/1 اشترت شركة الرمال معدات تكلفتها التاريخية 80,000 دينار. وعند الشراء قدر العمر الإنتاجي للمعدات بـ 5 سنوات، كما قدرت الخردة بقيمة 20,000 دينار. في 2024/1/1، قامت الشركة ببرنامج صيانة شامل للمعدات ودفعت مبلغ 25,000 دينار، ونتيجة لذلك قامت الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي وقيمة الخردة للمعدات بحيث تم تمديد العمر الإنتاجي إلى 8 سنوات من تاريخ شراء المعدات، كما أعيد تقدير القيمة المتبقية (الخردة) بمبلغ 15,000 دينار. علما بأن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت.  
المطلوب: ما هو مصروف الإهلاك السنوي بعد تعديل العمر الإنتاجي للمعدات وتعديل قيمة الخردة؟



معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

التمرين السابع (اجب عن الحالات التالية)

1. قامت شركة النهضة الصناعية بتركيب خط إنتاجي جديد. وفيما يلي التكاليف المتعلقة بالخط والتي تكبدتها الشركة:

السعر المعان لشراء الخط (مع خصم تجاري 10% من ثمن الشراء)	200,000 دينار
تدريب الموظفين على تشغيل الخط	10,000 دينار
تكلفة المواد المستخدمة في عملية تجريب الخط لأول مرة، علما بأنه تم بيع المنتج بـ 3,000 دينار	18,000 دينار
تكاليف مقدرة تفكيك الخط التي سيتم تكبدها بعد انتهاء العمر الإنتاجي للخط	15,000 دينار
اتعاب المهندسين والمستشاريين المرتبطة بالأصل	20,000 دينار

• ما مقدار التكاليف التي سيتم رسملتها واعتبارها ضمن تكلفة الخط الانتاجي؟

2. في 2023/4/1 اشترت شركة معدات بقيمة 62,000 دينار وقدر عمرها الانتاجي بـ 5 سنوات والخردة بـ 2,000 دينار.

• ما مقدار رصيد مجمع اهتلاك المعدات في نهاية عام 2024 اذا كانت المنشأة تستخدم طريقة مجموع ارقام السنين؟

3. في 2024/1/1 كان لدى شركة النعيم معدات تم مبادلتها بسيارات. تبلغ القيمة العادلة للسيارات 18,000 دينار بينما تبلغ القيمة العادلة للمعدات 15,000 دينار. تبلغ تكلفة المعدات 50,000 دينار ومجمع اهتلاكها 22,000 دينار ، ودفعت شركة النعيم 5,000 دينار نقدية نتيجة عملية المبادلة. علما ان القيمة العادلة للسيارات اكثر تحديدا ووضوحا من القيمة العادلة للمعدات.

• ما قيمة خسارة او ربح المبادلة؟

4. في 2024/12/31 كان لدى احد المنشآت معدات تكلفتها 80,000 دينار ومجمع اهتلاكها في هذا التاريخ 30,000 دينار، وعمرها المتبقي في هذا التاريخ 5 سنوات. تم تقييم المعدات بقيمة عادلة تبلغ 40,000 دينار.

• تتبع الشركة نموذج اعادة التقييم. في ضوء ما سبق، اجب عن السؤالين التاليين:

أ- ما قيد اثبات اعادة التقييم في 2024/12/31؟

ب- ما قيمة مصروف اهتلاك المعدات للعام 2025؟

معيار المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمصانع والمعدات

5. في 2024/12/31 كان لدى احد المنشآت آلات تكلفتها 80,000 دينار ومجمع اهتلاكها في هذا التاريخ 30,000 دينار ومجمع تدني 20,000 دينار. وكان العمر المتبقي للآلات 4 سنوات. في هذا التاريخ تم إعادة تقييم الآلات بقيمة عادلة تبلغ 56,000 دينار بافتراض ان معدل الضريبة 20%، تستخدم الشركة نموذج اعادة التقييم.
- ما قيد (قيود) اعادة التقييم في 2024/12/31؟
6. في 2024/12/31 كان لدى شركة سيارات تكلفتها التاريخية 40,000 دينار ومجمع اهتلاكها 28,000 دينار، وعمرها المتبقي في هذا التاريخ 4 سنوات. تم في هذا التاريخ اعادة تقييم السيارات ونتيجة اعادة التقييم ارتفع مصروف اهتلاك السيارات للعام 2023 بمقدار 2,500 دينار. تستخدم الشركة نموذج اعادة التقييم، مع تجاهل اثر الضريبة.
- ما قيمة صافي القيمة العادلة للسيارات عند اعادة التقييم في 2024/12/31؟
7. ظهر بميزانية 2023/12/31 لدى احد المنشآت آلات تكلفتها 60,000 دينار ومجمع اهتلاكها في هذا التاريخ 20,000 دينار وفائض اعادة تقييم 8,000 دينار. معدل الضريبة 20%. في 2024/1/1 تم بيع الآلات بقيمة 46,000 دينار.
- ما مقدار مكاسب (خسائر) البيع التي تظهر في قائمة دخل الشركة للعام 2024؟
8. ظهر بميزانية احد المنشآت في 2023/12/31 آلات تكلفتها 90,000 دينار ومجمع اهتلاكها في هذا التاريخ 50,000 دينار وفائض اعادة تقييم 10,000 دينار وكان العمر المتبقي للآلات 5 سنوات اعتبار من 2023/12/31 وكان معدل الضريبة 20%.
- ما مقدار رصيد فائض اعادة التقييم الذي سيظهر في ميزانية 2024/12/31؟
9. في 2021/1/1 اشترت شركة معدات بقيمة 100,000 دينار وقدر عمرها الانتاجي ب 5 سنوات وتم اهتلاك المعدات بطريقة القسط الثابت. بلغت صافي القيمة العادلة للمعدات في 2023/12/31 و 2024/12/31 وعلى التوالي 36,000 دينار و 19,400 دينار.
- ما قيد اعادة التقييم في 2024/12/31؟

رقم السؤال	الإجابة الصحيحة	الممتلكات والمصانع والمعدات	IAS 16	ص 213
<b>التمرين الأول (اختيار من متعدد)</b>				
1.	ب- قيدها كمصرف وتحميلها على بيان الدخل			
2.	ب- تعتبر مصرف			
3.	ب- إعادة تقييم صنف كامل من الممتلكات والمصانع والمعدات.			
4.	د- ثمن القطع المحترقة أثناء تركيب الآلة.			
5.	ج- 10,925 دينار تكلفة المعدات الواجب الاعتراف بها = 10,000 + 500 + 200 + 225 = 10,925			
6.	ج- 362,000 دينار (10000 - 12000 + 60000 + 300000)			
7.	ج- عندما تكون جاهزة للإستعمال وحتى الإستغناء عنها وبالرغم من أنها غير عاملة.			
8.	أ- 6000 دينار $(15 \div 5) \times (1000 - 16000) + (1000 - 16000) \times 4 = 6000$			
9.	ب- 5000 دينار $25\% = 2 \times (8 \div 1)$ $24000 \times 25\% \times (10 \div 12) = 5000$ دينار .			
10.	ج- 9600 دينار $(12000 - 72000) \div 10 = 3 \times 6000 = 18000$ دينار . $(6000 - 18000 - 72000) \div 5 = 9600$ دينار .			
11.	ب- 500 دينار خسارة (5000 - 3000 - 7500)			
12.	د- خسارة 61400 دينار $(2400 - 144000) \div 6 \times 3.5 = 82600$ دينار مجمع الاهلاك حتى 2024/12/31 الخسارة 61400 = 82600 - 144000 دينار			
13.	ب- تؤخذ إيراداً في بيان الدخل عندما يصبح التعويض مستحق القبض.			
14.	د- لا يظهر في بيان الدخل بل يقفل في الأرباح المنورة.			
15.	ب- القيمة العادلة ما لم تكن معاملة التبادل لا تعتمد على جوهر تجاري .			
16.	ج- الإعراف بأرباح وخسائر المبادلة			

17.	- ان مبلغ الاستهلاك السنوي في السنوات 2024 وما بعدها هو: أ- 14,857 دينار $14,857 = 7 \div 104,000$
18.	ان المبلغ الذي سيتم تحويله من فائض القيمة العادلة الى الارباح المنورة سنويا هو: د- 4,857 دينار 100,000 - مجمع الاهتلاك لغاية 2020/12/31 $(10 \div 100,000) \times 3 =$ 70,000 دينار ان فائض اعادة التقييم 34,000 دينار $(104,000 - 70,000)$ وبالتالي يتم سنويا تحويل الى ارباح منورة 4,857 دينار $(7 \div 34,000)$
19.	ج- 19,560 دينار الاهتلاك قبل اعادة التقدير = $350,000 \div 20 = 17,500$ دينار اهتلاك الفترة من 2025/1/1 - 2025/7/1 = $17,500 \times 12/6 = 8,750$ الاهتلاك السنوي بعد اعادة التقييم = $400,000 \div 18.5 = 21,622$ اهتلاك الفترة من 2025/7/1 - 2025/12/31 = $21,622 \times 12/6 = 10,811$ ان اهتلاك عام 2025 = $10,811 + 8,750 = 19,560$ دينار
20.	أ- اضافة كلفتها على القيمة النفرية لثلاثة

د. ابو نصار و د. حميدات

التمرين الثاني (مقالتي)

1. التكاليف التي سيتم رسملتها واعتبارها ضمن تكلفة الخط

السعر المعلن لشراء الخط (حصلات الشركة على خصم تجاري 10% من ثمن الشراء) (750000 - 75000)	675,000 دينار
الرسوم الجمركية	150,000 دينار
مصاريف الشحن	25,000 دينار
تكلفة إعداد الموقع	45,000 دينار
تكاليف دراسة جدوى اقتصادية	40,000 دينار
تكاليف تفكيك الخط التي سيتم تكبدها بعد انتهاء العمر الإنتاجي للخط	25,000 دينار
المجموع	960,000 دينار

2. اثبات القيود (التقيد) المحاسبي لما سبق.

- قيد رسملة التكاليف

960,000	من ح/ خط انتاجي	
	الى ح/ البنك	935,000
	ح/ مخصص التزامات ازالة خط انتاجي	25,000

قيد المصاريف

20,000	من ح/ مصاريف فائدة	
18,000	ح/ خسائر تشغيلية	
38,000	الى ح/ النقدية	

التمرين الثالث (مقالي)

بما ان فاتورة الشراء حددت تكلفة محطة التبريد بشكل مستقل عن باقي أجزاء الخط الإنتاجي بمبلغ 125000 دينار. فيتوجب في هذه الحالة تسجيل تكلفة محطة التبريد بشكل مستقل عن الخط الإنتاجي 125000 دينار، وتسجيل الخط الإنتاجي بمبلغ 875000 دينار (1000000 - 125000).

وعليه يظهر قيد الشراء على النحو التالي:

2024/1/1	من ح/ الخط الإنتاجي	875000
	ح/ محطة التبريد	125000
	الى ح/ البنك	1000000

التمرين الرابع (مقالي)

ربح او خسارة عملية المبادلة

$$32000 - (80000 - 35000 + 15000) = 28000 \text{ دينار خسارة.}$$

قيد اليومية الخاص بعملية المبادلة:

2024/1/1	من ح/ مجمع اهلاك الآلة	35000
	ح/ المعدات	32000
	ح/ خسارة مبادلة الآت	28000
	الى ح/ الآلات	80000
	ح/ النقدية	15000

$$60000 = 15000 + 45000$$

$$28000 \text{ خسارة} = 32000 - 60000$$

### التمرين الخامس (مقالي)

1. إثبات قيود إعادة تقييم السيارات أعلاه حسب الطريقتان المسموح بهما بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (16).

$$90000 - 30000 = 60000 \text{ القيمة الدفترية}$$

القيمة العادلة 75,000 دينار

ارتفاع 15000 دينار

الطريقة الأولى: تخفيض مجمع الاهلاك وتعديل السيارات بالقيمة العادلة:

2023/12/31	من ح/ مجمع اهلاك السيارات الى ح/ فائض إعادة التقييم ح/ ضرائب دخل مؤجلة $15000 \times 20\%$	15,000 12,000 3,000
------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------

الطريقة الثانية: تعديل كل من قيمة الآلة ومجمع الاهلاك بالقيمة العادلة:

- تبلغ نسبة الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة الدفترية 25%  $(75,000 - 60,000) \div 60,000$ . وعليه يتم

زيادة التكلفة الأصلية للسيارات بنسبة 25% وزيادة رصيد مجمع الاهلاك بنفس النسبة 25%.

- وعليه يكون قيد إعادة التقييم على النحو التالي:

2024/12/31	من ح/ للسيارات $(90000 \times 25\%)$ الى ح/ مجمع الاهلاك $(30000 \times 25\%)$ ح/ فائض إعادة التقييم ح/ ضرائب دخل مؤجلة	22,500 7,500 12,000 3,000
------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

2. إثبات قيد اليومية الخاص باهلاك السيارات أعلاه في 2024/12/31.

2024/12/31	من ح/ مصروف اهلاك الآلات $(4 \div 75,000)$ الى ح/ مجمع اهلاك الآلات	18,750 18,750
------------	------------------------------------------------------------------------	------------------

3. إثبات قيد اليومية في 2024/12/31 والخاص بإطفاء فائض إعادة التقييم.

يتم إطفاء فائض إعادة التقييم جزئياً وحسب العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو الفرق في مصروف

الاهلاك بتحويل قيمته الى الأرباح المدورة، ففي 2024/12/31 يسجل القيد التالي:

	من ح/ فائض إعادة التقييم $(4 \div 12,000)$ الى ح/ أرباح متورة	3,000 3,000
--	------------------------------------------------------------------	----------------

### التمرين السادس (مقالي)

مصروف الإهلاك السنوي بعد تعديل العمر الإنتاجي للمعدات وتعديل قيمة الخردة

الاهلاك السنوي قبل برنامج الصيانة الشامل للمعدات =  $(80000 - 20000) \div 5 = 12000$  دينار.

مجمع الإهلاك في 2024/1/1 =  $3 \times 12000 = 36000$  دينار .  
 - القيمة الدفترية (المسجلة) للأصل في نهاية السنة الثالثة تبلغ 44000 دينار، والتي تساوي (التكلفة - مجمع الإهلاك أي 80000 - 36000).  
 مصروف الإهلاك السنوي بعد تعديل العمر الإنتاجي للمعدات وتعديل قيمة الخردة =  $(25000 - 15000) \div 5 = 10800$  دينار .

التمرين السابع (اجب عن الحالات التالية)

1- مقدار التكاليف التي سيتم رسملتها واعتبارها ضمن تكلفة الخط الإنتاجي

السعر المعطى لشراء الخط مطروح منه خصم تجاري 10% من ثمن الشراء	180.000 دينار
تكلفة المواد المستخدمة في عملية تجريب الخط لأول مرة، علما بأنه تم بيع المنتج بـ 3.000 دينار (18.000 - 3000)	15.000 دينار
تكاليف تفكيك الخط التي سيتم تكبدها بعد انتهاء العمر الإنتاجي للخط	15.000 دينار
اتعاب المهندسين والمستشارين المرتبطة بالأصل	20.000 دينار
<b>المجموع</b>	<b>230.000 دينار</b>

2- رصيد مجمع الإهلاك المركبة في نهاية عام 2024 إذا كانت المنشأة تستخدم طريقة مجموع ارقام السنين =  $(2,000 - 62,000) \times 15/5 + (2,000 - 62,000) \times 15/4 \times 12/9 = 32,000$  دينار .

3- إن خسارة أو ربح المبادلة تكون  $18,000 - ((5,000 + (22,000 - 50,000))) = (15,000)$  دينار خسارة مبادلة

4-

أ- ان قيد اثبات اعادة التقييم في 2024/12/31:

2024/12/31	ح/ خسائر تندي الآلات	10,000
	ح/ مجمع خسائر تندي الآلات	10,000

ب- ان مصروف اهلاك المعدات للعام 2025 يبلغ  $40,000 \div 5 = 8,000$  دينار .

5- قيد (قود) اعادة التقييم في 2024/12/31 يكون:

القيمة الدفترية  $80000 - 30000 - 20000 = 30000$   
 القيمة العادلة 56000

ارضاع 56000 - 30000 = 26000 دينار

أولاً: اقلل مجمع التدي

2024/12/31	من ح/ مجمع خسائر التدي الآلات الى ح/ صرائب دخل مؤجلة	20000	20,000
------------	---------------------------------------------------------	-------	--------

اثبات الباقي في فائض اعاده تقييم

2024/12/31	من ح/ مجمع اهتلاك السيارات الى ح/ فائض إعادة التقييم	4,800	6,000
	ح/ صرائب دخل مؤجلة	1,200	

6. في 2024/12/31 كان لدى شركة سيارات تكلفتها التاريخية 40.000 دينار ومجمع اهتلاكها 28.000 دينار، وعمرها المتبقي في هذا التاريخ 4 سنوات. تم في هذا التاريخ اعاده تقييم السيارات ونتيجة اعاده التقييم ارتفع مصروف اهتلاك السيارات للعام 2025 بمقدار 2.500 دينار. تستخدم الشركة نموذج اعاده التقييم، مع تجاهل اثر الضريبة.

• ما قيمة صافي القيمة العادلة للسيارات عند اعاده التقييم في 2024/12/31؟

القيمة الدفترية في 2024/12/31 قبل اعاده التقييم = 40.000 - 28.000 = 12.000 دينار

7. مقدار مكاسب (خسائر) البيع التي تظهر في قائمة دخل الشركة للعام 2024 = 46.000 - 80.000 - (20.000) = 14.000 دينار خسارة.

8. مقدار رصيد فائض اعاده التقييم الذي سيظهر في ميزانية 2024/12/31 = 10.000 ÷ 5 = 2.000

10.000 - 2.000 = 8.000 دينار .

9. قيد اعاده التقييم في 2024/12/31؟

الاهتلاك السنوي = 100.000 ÷ 5 = 20.000 دينار

الرصيد الدفترية في 2023/12/31 = 100.000 - (3 × 20.000) = 40.000

يكون هناك خسارة تدي في 2023/12/31 = 40.000 - 36.000 = 4.000 دينار

2.000 = 2 ÷ 4.000

رصيد مجمع التدي في 2024/12/31 = 2.000 دينار

الرصيد الدفترية في 2024/12/31 = 100.000 - (4 × 20.000) - 2.000 = 18.000

ان هناك ارضاع في الاصل يبلغ 19.400 - 18.000 = 1.400 دينار، وعليه يكون قيد اعاده التقييم في 2024/12/31 كما يلي:

36

2024/12/31	من ح/ مجمع لتدي الى ح/ مكاسب اعاده تقييم	1,400	1,400
------------	---------------------------------------------	-------	-------





جَامِعَةُ  
الْمَنَارَةِ  
MANARA UNIVERSITY