



تم إعداد هذا الملخص من قبل موظفي مؤسسة لجنة معايير المحاسبة الدولية ولم تتم المصادقة عليه من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. وفيما يخص المتطلبات، يجب أن يتم الرجوع إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### معيير المحاسبة الدولي ٣٨ "الأصول غير الملموسة"

إن هدف هذا المعيار هو وصف المعالجة المحاسبية للأصول غير الملموسة التي لم يتم التعامل معها بالتحديد في معيار آخر. يلزم هذا المعيار المنشأة الاعتراف بالأصل غير الملموس في حال، و فقط في حال، الوفاء بالمعايير المحددة. كما يحدد المعيار أيضا كيفية قياس القيمة المسجلة للأصول غير الملموسة ويتطلب إجراء إفصاحات محددة حول الأصول غير الملموسة.

*الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ولبه له جوهر مادي.*

#### الاعتراف والقياس

الاعتراف بأحد البنود على أنه أصل غير ملموس يلزم المنشأة أن توضح أن البند يلي:

(أ) تعريف الأصل غير الملموس، و

(ب) معايير الاعتراف.

يطبق هذا المتطلب على التكاليف المتكبدة مبدئيا للحصول على أصل غير ملموس أو توليده داخليا وتلك المتكبدة لاحقا لتضيف عليه أو لاستبدال بعض أجزائه أو لخدمته.

يتم تحديد الأصل إذا كان:

(أ) قابلا للفصل، أي أنه قادر على أن يكون منفصلا أو منقسما عن المنشأة وأن يباع أو يحول أو يرخس أو يتم استئجاره أو مبادلتته سواء بشكل فردي أو مع عقد ذو علاقة أو مع أصل أو التزام مالي محدد بصرف النظر ما إذا كانت المنشأة عازمة على فعل ذلك، أو

(ب) ناشئا عن حقوق تعاقدية أو حقوق قانونية أخرى، بصرف النظر عما إذا كانت هذه الحقوق قابلة للتحويل أو الفصل عن المنشأة أو عن حقوق والتزامات أخرى.

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس في حال، و فقط في حال:

(أ) كان ممكنا أن يتم تحويل المنافع الاقتصادية المتوقعة والمنسوبة للأصل إلى المنشأة، و

(ب) كان ممكنا قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق.

يعتبر معيار الاعتراف بالاحتمالية متحققا دائما للأصول غير الملموسة التي تم الحصول عليها بشكل منفصل أو من خلال اندماج الأعمال.

يتم قياس الأصل غير الملموس مبدئياً بسعر التكلفة.

تتألف تكلفة الأصل غير الملموس المشتري بشكل منفصل من:

- (أ) سعر الشراء الخاص به، متضمناً رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة المستردة، بعد طرح الخصومات والخصومات التجارية، و
- (ب) أي تكلفة منسوبة بشكل مباشر لإعداد الأصل لاستخدامه المقصود.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ /اندماج الأعمال، إذا تم استملاك أصل غير ملموس في اندماج الأعمال، فإن تكلفة ذلك الأصل غير الملموس هي قيمته العادلة في تاريخ الاستملاك. أما إذا كان الأصل المكتسب في اندماج الأعمال منفصلاً أو ناشئاً عن حقوق تعاقدية أو حقوق قانونية أخرى، فإن هناك معلومات كافية لقياس القيمة العادلة للأصل بشكل موثوق.

(أ) بموجب هذا المعيار والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ (كما تم تنقيحه في عام ٢٠٠٨)، تعترف المنشأة المشتري في تاريخ الاستملاك، بشكل منفصل عن الشهرة، بالأصل غير الملموس للمنشأة المشتراة، بصرف النظر عما إذا كان الأصل قد تم الاعتراف به من قبل المنشأة المشتراة قبل اندماج الأعمال. هذا يعني أن المنشأة المشتري تعترف بمشروع بحث وتطوير قائم تابع للمنشأة المشتراة على أنه أصل بشكل منفصل عن الشهرة إذا توافق المشروع مع تعريف الأصل غير الملموس.

#### الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً

لا يتم الاعتراف بالشهرة المولدة داخلياً على أنها أصل.

لا يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناشئ عن البحث (أو عن مرحلة البحث من مشروع داخلي). ويتم الاعتراف بالمصاريف المدفوعة على البحث على أنها نفقات وقت تكبدها.

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناشئ عن التطوير (أو عن مرحلة التطوير من مشروع داخلي) في حال، فقط في حال، استطاعت المنشأة أن توضح جميع ما يلي:

- (أ) الجدوى الفنية من إتمام الأصل غير الملموس وذلك لجعله متوافراً للاستخدام أو للبيع.
- (ب) نيتها من إتمام الأصل ليتم استخدامه أو بيعه.
- (ج) قدرتها على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس.
- (د) كيفية توليد الأصل غير الملموس للمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة. ومن بين أمور أخرى، قدرة المنشأة على توضيح وجود سوق لمخرجات الأصل غير الملموس بحد ذاته أو، إذا كان الغرض منه استخدامه داخلياً، الاستفادة من الأصل غير الملموس.

(هـ) توافر مصادر مالية وفنية كافية وغيرها من المصادر لإتمام عملية تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس.

(و) قدرتها على قياس النفقات المنسوبة إلى الأصل غير الملموس خلال عملية تطويره بشكل موثوق.

لا يتم الاعتراف بالماركات والقوائم وعناوين النشر وقوائم العملاء والمواد المشابهة لها في جوهرها المولدة داخليا على أنها أصولا غير ملموسة.

تكون تكلفة الأصل غير الملموس المولد داخليا لغرض الفقرة ٢٤ هو مجموع النفقات المتكبدة من تاريخ تلبية الأصل غير الملموس لمعايير الاعتراف الواردة في الفقرات ٢١ و ٢٢ و ٥٧. وتحظر الفقرة ٧١ إعادة تعيين النفقات المعترف بها سابقا على أنها مصروف.

يتم الاعتراف بنفقات البند غير الملموس عند تكبدها على أنها مصروف إلا إذا:

(أ) شكلت جزءا من تكلفة الأصل غير الملموس الذي يلبي معايير الاعتراف، أو

(ب) تم استملاك البند في اندماج الأعمال ولا يمكن الاعتراف به على أنه أصل غير ملموس. وإذا كان الحال كذلك، فإنه يشكل جزءا من المبلغ المعترف به على أنه شهرة في تاريخ الاستملاك (أنظر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣).

#### القياس بعد الاعتراف

تختار المنشأة ما بين نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية لها. وإذا تم محاسبة الأصل غير الملموس باستخدام نموذج التقييم، ينبغ أن تتم محاسبة جميع الأصول الأخرى لنفس الصنف باستخدام نفس النموذج إلا في حال عدم وجود سوق نشط لهذه الأصول.

نموذج التكلفة: بعد الاعتراف الأولي، يسجل الأصل غير الملموس بسعر التكلفة الخاص به مطروحا منه أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة.

نموذج إعادة التقييم: بعد الاعتراف الأولي، يسجل الأصل غير الملموس بالمبلغ المعاد تقييمه، وهو قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منه أي إطفاء متراكم لاحق وأي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. ولغاية عمليات إعادة التقييم وفق هذا المعيار، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أحد الأسواق الناشطة. ينبغي إجراء عمليات إعادة التقييم بانتظام بحيث لا تختلف القيمة المسجلة للأصل عند نهاية فترة إعداد التقارير اختلافا جوهريا عن قيمته العادلة.

*السوق النشط هو السوق الذي تتوافر فيه جميع الشروط التالية:*

(أ) أن تكون البنود المتداولة في السوق متجانسة، و

(ب) إمكانية العثور على البائعين والمشتريين الراغبين في أي وقت، و

(ج) أن تكون الأسعار متاحة للعمامة.

في حال ارتفاع القيمة المسجلة للأصل غير الملموس نتيجة لإعادة التقييم، يتم الاعتراف بالزيادة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في حقوق الملكية تحت عنوان فائض إعادة التقييم. وعلى الرغم من ذلك، يتم الاعتراف بالزيادة في الربح أو

الخسارة إلى الحد الذي يعكس انخفاض إعادة التقييم للأصل نفسه المعترف به سابقا في الربح أو الخسارة. وفي حال انخفاض القيمة المسجلة للأصل غير الملموس، يتم الاعتراف بالنقص في الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يتم الاعتراف بالنقص في الدخل الشامل الآخر بمقدار أي رصيد دائن في فائض إعادة التقييم فيما يتعلق بذلك الأصل.

### العمر الإنتاجي

تقييم المنشأة ما إذا كان العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس محددًا أو غير محدد، وإذا كان محددًا، تقييم المنشأة طول أو عدد مرات وحدات الإنتاج أو الوحدات المشابهة التي تشكل ذلك العمر الإنتاجي. ويعتبر الأصل غير الملموس من قبل المنشأة أنه يملك عمرا إنتاجيا غير محدد، بالاعتماد على تحليل لجميع العوامل ذات الصلة، عند عدم وجود حدود منظورة للفترة التي يتوقع أن يقوم الأصل فيها بتوليد التدفقات النقدية الصافية للمنشأة.

العمر الإنتاجي هو:

(أ) الفترة التي يتوقع أن يتوافر فيها الأصل ليتم استخدامه من قبل المنشأة، أو

(ب) عدد وحدات الإنتاج أو الوحدات المشابهة المتوقع الحصول عليها من الأصل من قبل المنشأة.

لا يتجاوز العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس الناشئ عن حقوق تعاقدية أو حقوق قانونية أخرى فترة الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى، ولكن قد تكون أقصر منها اعتمادا على الفترة التي يتوقع أن تستخدم فيها المنشأة الأصل. في حال تم نقل الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى لمدة محدودة يمكن تجديدها، ينبغي أن يتضمن العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس فترة أو فترات التجديد فقط في حال وجود دليل لدعم التجديد من قبل المنشأة بدون تكلفة كبيرة.

لتحديد ما إذا انخفضت قيمة الأصل غير الملموس، تقوم المنشأة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ٣٦ /انخفاض قيمة الأصول.

### الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد

يتم تعيين المبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس ذا العمر الإنتاجي المحدد بالاعتماد على أساس منتظم طول فترة عمره الإنتاجي. *المبلغ القابل للاستهلاك* هو تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة، مطروحا منه قيمته المتبقية. يبدأ الإطفاء عندما يكون الأصل متوافرا للاستخدام، أي عندما يكون في المكان والظرف اللازمين لجعله قادرا على العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. ويتوقف الإطفاء في التاريخ الذي يكون فيه الأصل مصنفا على أنه محتفظ به برسم البيع (أو مدرجا في مجموعة التصرف المصنفة على أنها محتفظ بها برسم البيع) بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ه الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع *والعمليات المتوقفة* وتاريخ إلغاء الاعتراف بالأصل، أيهما أسبق. ينبغي أن تعكس طريقة الإطفاء المستخدمة النمط المتوقع لاستهلاك منافع الأصل الاقتصادية المستقبلية من قبل المنشأة. وفي حال تعذر تحديد ذلك النمط بشكل موثوق، ينبغي استخدام طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. ويتم الاعتراف برسم الإطفاء لكل فترة في الربح أو الخسارة إلا في حال أجاز أو تطلب معيار آخر أن يتم إدراجه في القيمة المسجلة لأصل آخر.

*القيمة المتبقية للأصل غير الملموس هي المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه المنشأة حالياً من التصرف بالأصل، بعد خصم التكاليف المقدرة للتصرف، في حال كان الأصل فعلياً بالعمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي. ويتم تقييم القيمة المتبقية للأصل غير الملموس ذا العمر الإنتاجي المحدد لتكون صفراً إلا في حال:*

(أ) وجود التزام من قبل طرف ثالث لشراء الأصل في نهاية عمره الإنتاجي، أو

(ب) وجود سوق نشط للأصل و:

١. إمكانية تحديد القيمة المتبقية بالرجوع إلى ذلك السوق، و

٢. احتمالية وجود مثل هذا السوق في نهاية العمر الإنتاجي للأصل.

ينبغي مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذا العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وإذا كان العمر الإنتاجي المتوقع للأصل مختلفاً عن التقدير السابق، يتم تغيير فترة الإطفاء وفقاً لذلك. وفي حال وجود تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تجسد الأصل، يتم تغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير. وتحاسب هذه التغييرات على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٨.

#### **الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد**

لا يتم إطفاء الأصل غير الملموس ذا العمر الإنتاجي غير المحدد.

بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٦/ *انخفاض قيمة الأصول*، يتطلب من المنشأة أن تقوم باختبار انخفاض قيمة الأصل غير الملموس ذا العمر الإنتاجي غير المحدد من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد الخاص به مع القيمة المسجلة له

(أ) سنوياً، و

(ب) وحين وجود إشارة إلى أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته

ينبغي مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس الذي لم يتم إطفائه في كل فترة لتحديد ما إذا كانت الأحداث أو الظروف مستمرة في دعمها لتقييم العمر الإنتاجي غير المحدد لذلك الأصل. أما إذا لم تكن كذلك، فيحاسب التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أنه تغيير في التقدير المحاسبي بموجب معيار المحاسبة الدولي ٨ *"السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"*.