

معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢)
الأصول غير المتداولة المحتفظ بها
لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

المحتويات

- ١- هدف المعيار
- ٢- تعريفات
- ٣- نطاق المعيار
- ٤- التبويب
- ٥- القياس
- ٦- العرض والإفصاح
- ٧- مثال

هدف المعيار

هدف المعيار

- يهدف هذا المعيار إلى تحديد أسلوب المحاسبة بالنسبة للأصول المحتفظ بها لغرض البيع وكيفية عرض العمليات غير المستمرة والإفصاح عنها ويتطلب هذا المعيار ما يلي:
- قياس الأصول التي تستوفي الشروط اللازمة لتبويبها كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل، مع التوقف عن حساب اي اهلاك لها .
- وعرض الأصول التي تستوفي هذه الشروط منفصلة في صلب الميزانية و عرض نتائج العمليات غير المستمرة منفصلة في قائمة الدخل .

تعريفات

تعريفات

١. الأصل المتداول :

- يتوقع أن يتم استرداده أو من المزمع بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل المعتادة للمنشأة .
- أو يكون قد تم اقتناؤه منذ البداية بغرض الاتجار فيه .
- أو يكون من المتوقع استرداده خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية .
- أو أن يكون نقدية أو في حكم النقدية .

٢. العمليات غير المستمرة :

- أحد عناصر المنشأة يكون إما قد تم التصرف فيه أو تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع و يمثل :
- خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات .
- أو جزءاً من خطة واحدة منسقة للتصرف في خط تجارى كبير مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات .
- أو شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها .

٣- المجموعة الجارى التخلص منها :

. مجموعة الأصول المزمع التصرف فيها بطريق البيع أو غير ذلك، مجتمعة كمجموعة فى صفقة واحدة، والالتزامات المتصلة مباشرة بتلك الأصول التى من المزمع نقل ملكيتها فى الصفقة.

٤- القيمة العادلة:

. هى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

نطاق المعيار

نطاق المعيار

- تسرى متطلبات التبويب والعرض على جميع الأصول غير المتداولة المعترف بها وعلى جميع مجموعات أصول المنشأة التي سيتم التخلص منها.
- تسرى متطلبات القياس في هذا المعيار على الأصول غير المتداولة المعترف بها و المجموعات التي سيتم التخلص منها.

تبويب الأصول غير المتداولة
(أو المجموعات الجارية التخلص منها)
كأصول محتفظ بها لغرض البيع

التبويب

- تبويب المنشأة الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارى التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع ، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية ، بشكل أساسى ، من صفقة بيع وليس من الاستمرار فى استخدامها .
- يجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجارى التخلص منها) متاحاً للبيع الفورى بحالته التى يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول و يجب أن يكون احتمال بيعها عالٍ .

• حتى يكون احتمال البيع عاليا:

- يجب أن يلتزم المستوى الإدارى المناسب بخطة البيع.
- يجب أن يكون هناك برنامج نشط لتحديد المشتري.
- يجب أن يكون قد تم البدء فى إتمام الخطة.
- يجب أن يتم التسويق الجاد والنشط للأصل لبيعه بسعر معقول يتناسب مع قيمته العادلة.
- يجب أن يكون من المتوقع أن تستوفى عملية البيع خلال عام من تاريخ التبويب.
- يجب أن تشير الإجراءات المتخذة الى عدم احتمال التراجع عن هذه الخطة.

• أن تمديد المدة اللازمة لإتمام البيع لا تحول دون تصنيف الأصل (المجموعة الجارى التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان التأخير راجعاً إلى أحداث أو ظروف خارجة عن إرادة المنشأة .

• عندما تشتري المنشأة أصلاً غير متداول (مجموعة جارى التخلص منها) بغية التصرف فيه لاحقاً ليس إلا، عليها تبويبه كأصول محتفظ بها لغرض البيع اعتباراً من تاريخ شرائه ، ويقتصر هذا التصرف على استيفاء شرط العام الواحد وعلى توقع استيفاء أى شرط من الشروط الأخرى خلال فترة قصيرة لاحقة على الشراء (عادة ثلاثة أشهر).

قياس الأصول غير المتداولة
(أو المجموعات الجارية التخلص منها)
والمبوبة كمحتفظ بها لغرض البيع

القياس

- تقيس المنشأة الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارى التخلص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل .

الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى القيمة وعكسها

- تقوم المنشأة بقيد الخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة الأصول بالنسبة لأى تخفيض للقيمة العادلة للأصل (أو المجموعة الجارى التخلص منها) مخصوصاً منها تكاليف البيع.
- على المنشأة الاعتراف بالأرباح الناجمة عن أية زيادة لاحقة فى القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف بيع الأصل ، ولكن دون أن يتجاوز ذلك مقدار خسارة الانخفاض المتراكمة التى سبق الاعتراف بها من قبل.
- لا يجوز للمنشأة حساب قيمة إهلاك (أو استهلاك) لأى من الأصول طالما أنها مبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع .

التغيرات فى خطة بيع أصول

- إذا قامت المنشأة بتبويب الأصل على أنه محتفظ به لغرض البيع ولكن الشروط السابق الإشارة إليها لم تعد موجودة، يجب على المنشأة أن تتوقف عن تبويب الأصل على أنه محتفظ به لغرض البيع.
- على المنشأة أن تقوم بقياس الأصل غير المتداول الذى يتم التوقف عن تبويبه كأصل محتفظ به لغرض البيع بأى من القيمتين التاليتين أيهما أقل :

- القيمة الدفترية قبل تبويب الأصل (أو المجموعة الجارى التخلص منها) كأصل محتفظ به لغرض البيع ، مع تعديلها بأى إهلاك أو استهلاك أو إعادة تقييم كان من الممكن أن يتم الاعتراف به إذا لم يكن قد تم تبويبها كأصول محتفظ بها لغرض البيع .
- أو قيمة الأصل القابلة للاسترداد فى تاريخ القرار التالى بعدم البيع.

العرض والإفصاح

العرض والإفصاح

على المنشأة أن تعرض وتفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم الآثار المالية للعمليات غير المستمرة والاستبعادات التي تجرى على الأصول غير المتداولة أو المجموعات الجارية التخلص منها.

عرض العمليات غير المستمرة (على المنشأة أن تفصح عن) :

(أ) مبلغ واحد في صلب قائمة الدخل يتضمن مجموع

١. أرباح العمليات غير المستمرة أو خسائرها .

و ٢. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن القياس بالقيمة العادلة مخصوماً

منها تكاليف البيع أو عن التصرف في الأصول أو المجموعات

الجارية التخلص منها و التي تتألف منها العملية غير المستمرة.

(ب) تحليل المبلغ الواحد المذكور في الفقرة "أ" و تقسيمه إلى :

١ . إيرادات العمليات غير المستمرة و مصروفاتها و أرباحها أو خسائرها .

٢ . الأرباح أو الخسائر المعترف بها عند القياس بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع ، أو عند التصرف في الأصول أو المجموعات الجارى التخلص منها التي تتشكل منها العملية غير المستمرة .

- و يجوز عرض التحليل المذكور في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أو في صلب قائمة الدخل، وإذا تم عرض التحليل في صلب قائمة الدخل، يتم عرضه مستقلاً عن العمليات المستمرة .

(ج) صافي التدفقات النقدية المتعلقة بكل من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل الخاصة بالعمليات غير المستمرة . ويجوز عرض هذه الإفصاحات إما في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أو في صلب القوائم المالية .

الأرباح أو الخسائر المتصلة بالعمليات المستمرة :

يتم إدراج أية أرباح أو خسائر عند إعادة قياس أصل غير متداول (أو مجموعة جاري التخلص منها) والمبوب على أنه محتفظ به لغرض البيع و لا يستوفى شروط العملية غير المستمرة في قائمة الأرباح و الخسائر الناشئة عن العمليات المستمرة .

عرض أصل غير متداول أو مجموعة جاري التخلص منها والمبوبة على أنها محتفظ بها لغرض البيع :

- تقوم المنشأة بعرضها مستقلة عن سائر الأصول في الميزانية و كذلك الالتزامات يتم عرضها مستقلة عن الالتزامات الأخرى في الميزانية، ولا يتم إجراء مقاصة بين تلك الأصول والالتزامات وعرضها كمبلغ واحد .

مثال

تتخصص شركة سيناء فى منتجات المعسكرات والرحلات وتعمل من خلال ثلاثة قطاعات هى التغذية، الملابس، المعدات، وبسبب ارتفاع تكلفة العمالة، فإن قطاع الأغذية تكبد خسائر تشغيل كبيرة، لذا قررت الإدارة إغلاق هذا القسم ووضعت خطة التوقف، وفى أول مايو ٢٠٠٥ وافق مجلس الإدارة وأعلن فوراً عن الخطة الرسمية، وقد تم الحصول على البيانات التالية من السجلات المحاسبية للسنة المالية والسنة السابقة المنتهية فى ٣٠ يونيه (الأرقام بالألف جنيه).

عام ٢٠٠٤			عام ٢٠٠٥			بيان
معدات	ملابس	غذاء	معدات	ملابس	غذاء	
١٢٣٠	١٢٧٠	٥٠٠	١٥٤٠	١٦٠٠	٤٧٠	الإيرادات
٥٠٠	٤٠٠	٤٠٠	٥١٠	٥٠٠	٣٥٠	تكلفة المبيعات
١٣٠	١٨٥	٢٠	١٧٨	١٩٥	٤٠	تكاليف البيع والتوزيع
٢٠٠	٣١٠	٥٠	٢٩٧	٣٢٥	٧٠	مصاريف إدارية
٨٠	١٢٥	٢٠	١١٩	١٣٠	٣٠	مصاريف تشغيل أخرى
٩٠	٨٠	٣	١٢٤	١٣٧	(٦)	مصروف الضرائب أو (وفر)

- وفيما يلي التكاليف الإضافية والمرتبطة بصورة مباشرة بقرار التوقف ولم يتم إدراجها فى الجدول أعلاه :
- المصروفات المتكبدة وقعت بين أول مايو ٢٠٠٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ .
 - مخصص مدفوعات التوقف ٨٥٠٠٠ جنيه.

موازنة السنة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٠٦

٧٣٠٠٠	تكاليف مباشرة أخرى
١٢٠٠٠	مدفوعات التوقف
٤٠٠٠	ديون معدومة

- التقييم الملائم للقدرة على الاسترداد الخاصة بالأصول فى قسم الغذاء وفقاً لشروط معيار اضمحلال قيمة الأصول، أدت إلى الاعتراف بخسارة انخفاض قدرها ١٩٠٠٠ جنيه والتي أدرجت ضمن مصاريف التشغيل الأخرى أعلاه.

- وبصرف النظر عن أى معلومات تتطلبها قوائم مالية أخرى، فإن قائمة الدخل عن السنة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ سوف يتم عرضها كما يلى :

شركة سيناء
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٠٥

<u>(المبالغ بالآلف جنيهه)</u>		<u>بيان</u>
<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	
		العمليات المستمرة (الملابس والمعدات)
٢٥٠٠	٣١٤٠	الإيرادات
(٩٠٠)	(١٠١٠)	تكلفة المبيعات
١٦٠٠	٢١٣٠	مجمّل الربح
(٣١٥)	(٣٧٣)	تكاليف البيع والتوزيع
(٥١٠)	(٦٢٢)	مصاريف إدارية
(٢٠٥)	(٢٤٩)	مصاريف تشغيلية أخرى
٥٧٠	٨٨٦	الربح قبل الضرائب
(١٧٠)	(٢٦١)	مصروف ضرائب الدخل
٤٠٠	٦٢٥	صافي الربح عن الفترة
٧	(٩٩)	العمليات غير المستمرة (المتوقفة)
٤٠٧	٥٢٦	صافي الربح الكلي للمنشأة عن الفترة

تفاصيل عن الإيضاحات الواردة في القوائم المالية

<u>(المبالغ بالآلف جنيه)</u>		
<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٥</u>	<u>بيان</u>
		العمليات غير المستمرة (المتوقفة)
٥٠٠	٤٧٠	الإيرادات
(٤٠٠)	(٣٥٠)	تكلفة المبيعات
١٠٠	١٢٠	مجمّل الربح
(٢٠)	(٤٠)	تكاليف البيع والتوزيع
(٥٠)	(٧٠)	مصاريّف إدارية
(٢٠)	(١١)	مصاريّف تشغيلية أخرى (٣٠ - ١٩)
--	(١٩)	خسائر انخفاض القيمة
--	(٨٥)	مدفوعات التوقف
١٠	(١٠٥)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة
(٣)	٦	وفورات ضريبة الدخل أو (المصرف)
٧	(٩٩)	صافي (الخسارة) الربح عن الفترة