

معيار المحاسبة الدولي رقم (38)

الأصول غير الملموسة Intangible Assets

مقدمة

تمثل الأصول غير الملموسة أحد عناصر الموارد الهامة لدى العديد من المنشآت حيث تعتبر هذه الأصول المصدر الرئيس والهام لتوليد الإيرادات لدى تلك المنشآت فالعلامة التجارية وسمعة الشركة مثلا المصدر الرئيس لنجاح شركات المشروبات الغازية، مثل كوكاكولا وبيبيسي، وبعض الفنادق العالمية وشركات الألبسة وشركات العطور. وتمتاز الأصول غير الملموسة بالآتي:

1. ليس لها وجود مادي ملموس.
 2. أصول غير مالية.
 3. يمتد عمرها الإنتاجي او فترة الانتفاع منها بالغالب لأكثر من فترة واحدة.
 4. قد تنشأ داخليا أو قد يتم شرائها من الخارج.
 5. صعوبة التحقق من قيمتها ومدى الزيادة أو الانخفاض فيها في حالة عدم وجود سوق نشط لها.
- ومن الأمثلة الشائعة على الأصول غير الملموسة الشهرة وبراءة الاختراع والعلامة التجارية ولاسم التجاري وحقوق التأليف حقوق الامتياز، وحقوق استخراج المصادر الطبيعية.

هدف المعيار: يهدف الى تغطية الأصول غير الملموسة والتي لا تغطيها محاسبة دولية أخرى حيث:

1. تحديد متى يمكن أن يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة.
2. تحديد الأسس الواجب استخدامها لقياس الأصول غير الملموسة.
3. توضيح كيفية معالجة الاطفاءات وخسائر التدني يمكن أن تطرأ على الأصول غير الملموسة.
4. الإفصاحات الواجب عرضها بخصوص الأصول غير ملموسة.

نطاق المعيار: تنطبق متطلبات هذا المعيار في المحاسبة عن الأصول غير الملموسة باستثناء ما يلي:

- الأصول المالية التي يغطيها المعيار رقم (39)، "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".
- أسس الاعتراف والقياس للأصول الناجمة عن رسملة مصاريف الاستكشاف والتقييم والتي يغطيها معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (6)، "استكشاف وتقييم الموارد المعدنية".
- الأصول غير الملموسة المحتفظ بها للبيع ضمن سياق العمل العادي وكنشاط تشغيلي والتي تعالج وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (2)، "المخزون".
- الأصول الضريبية المؤجلة والتي يتعامل معها معيار المحاسبة الدولي رقم (12)، "ضرائب الدخل".
- عقود الايجار التي يتم معالجتها ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (17)، "عقود الايجار".
- الأصول الناجمة عن خطط منافع الموظفين بموجب المعيار الدولي رقم (19)، "منافع الموظفين".
- الأصول المالية الناجمة عن الاستثمارات في الشركة التابعة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (27)، والاستثمارات في الشركات الزميلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (28)، والاستثمارات في المشاريع المشتركة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (31).
- الشهرة الناجمة من اندماج الاعمال بموجب معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (3).
- الأصول الملموسة الناجمة عن عقود التأمين بموجب معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (4) (الا أن متطلبات الإفصاح الخاصة بالأصول غير الملموسة تكون قابلة للتطبيق).
- الأصول غير الملموسة وغير المتداولة المصنفة على انها برسم البيع وفقا لمعيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (4).

التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار

الأصل غير الملموس: أصل غير نقدي قابل للتحديد لكن ليس له وجود مادي، ويجب ان يتوفر فيه شرطين :

1. تسيطر عليه المنشأة نتيجة لأحداث سابقة مثل الشراء أو التطوير الداخلي.
2. يتوقع أن تحصل المنشأة نتيجة اقتناء أو استخدام الأصل على منافع اقتصادية مستقبلية.

البحث: هو استقصاء أصيل ومخطط له للحصول على معرفة وفهم علمي أو فني جديدين.

التطوير: هو عملية تطبيق معرفة أو نتائج بحث تم التوصل إليها على خطة أو تصميم لإنتاج مواد، أو منتجات، أو عمليات أو خدمات جديدة أو محسنة بشكل جوهري قبل بدء الإنتاج أو الاستخدام التجاري.

الإطفاء: اهتلاك الأصل الملموس على مدار عمره الإنتاجي.

القيمة العادلة: المبلغ الذي يمكن مبادلة أصل به بين أطراف مطلعة وراغبة في تنفيذ عملية تبادل حقيقية

خسارة التدني: الخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة القابلة للاستيراد عن القيمة الدفترية الصافية للأصل

القيمة المتبقية للأصل: هي القيمة المقدر والمتوقع الحصول عليها من الأصل. وتحسب القيمة المقدر للأصل بناء على عمر والحالة المتوقعين للأصل في نهاية عمره الإنتاجي مع تجاهل القيمة الزمنية للنقود.

القيمة المسجلة أو المرحلة: المبلغ الذي يظهر به الأصل في الميزانية العمومية بعد طرح الإطفاء المتراكم وخسائر الإطفاء المتراكمة في قيمة الأصل إن وجدت.

متطلبات المعيار الرئيسية

أولاً: الاعتراف: يتم الاعتراف ببند ما كأصل غير ملموس عند توفر شرطين هما:

1. من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة المرتبطة بالأصل إلى المنشأة.
2. أن يكون من الممكن قياس تكلفة الأصل بموثوقية.

تعتبر سيطرة المنشأة على الأصل غير الملموس أمراً أساسياً لتحقيق الشرط الأول. وأي أصل غير ملموس لا يستوفي هذين الشرطين، تعتبر تكاليفه مصروف يقفل في بيان الدخل.

الاعتراف المبني: يتم امتلاك أو اقتناء الأصول الملموسة بالعديد من الطرق، فقد يتم ذلك من خلال الشراء المنفصل، أو الاقتناء كجزء من اندماج الأعمال، أو من خلال منحة حكومية أو التطوير الذاتي من قبل نفس المنشأة كالشهرة مثلاً، من خلال عمليات مبادلة أصول بعضها ببعض. علماً بأنه لا يمكن الاعتراف بالأصل غير الملموس في شكل مستقل في حالة شرائه مع مجموعة أصول وعدم قدرة المنشأة على تحديده وعزله عن الأصول الأخرى، حيث يعالج أصول في مثل الحالة هذه كجزء من الشهرة.

ثانياً: القياس: تقاس تكلفة الأصول غير الملموسة كما يلي:

1. تقاس الأصول غير الملموسة والتي يتم شرائها بالتكلفة، وتشمل التكلفة ما يلي:
 - سعر الشراء بما في ذلك رسوم استيراد وضرائب الشراء غير المستوردة، مطروحا منه الخصومات والخصومات التجارية.
 - التكاليف المتعلقة بشكل مباشر لتهيئة الأصل للاستخدام المقصود مثل، منافع الموظفين والرسوم المهنية وتكاليف فحص اختبار سلامة أداء الأصل.
2. وهناك تكاليف لا تعتبر جزء من تكلفة الأصل غير الملموس، وتعتبر مصاريف عند تكبدها وتشمل:

- التكاليف الإضافية الناجمة عن شراء الأصل بمدفوعات آجله، وبالتالي يسجل الأصل بالسعر النقدي له أو السعر ضمن شروط الدفع العادية. وما يتم دفعه زيادة على ذلك يسجل تكاليف تمويل ضمن بيان الدخل.
 - مصاريف الدعاية والاعلان بما فيها الحملات الاعلانية الكبيرة.
 - تكاليف ممارسة العمل في الموقع جديد أو أساليب جديدة، مثل تكاليف التدريب.
 - التكاليف الإدارية.
 - التكاليف المتكبدة في الفترة التي يكون الأصل جاهز للاستخدام.
 - الخسائر التشغيلية الأولية، مثل الخسائر الناجمة عن طرح مخرجات الأصل بكميات محدودة في البداية.
- 3. تملك أصل غير ملموس من خلال اندماج الأعمال.**

تقاس تكلفة الأصل غير الملموس الذي تملكه كجزء من اندماج الأعمال وكما هو محدد في معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (3) "اندماج الأعمال"، بالقيمة العادلة له في تاريخ الشراء ويتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة بشكل منفصل عن الشهرة إذا كان بالإمكان تحديدها بشكل مستقل عن الشهرة.

4. شراء أصل غير ملموس بمبادلتة بأصل ملموس أو أصل مالي آخر.

عند امتلاك أصل غير ملموس من خلال عملية مبادلة، يقاس الأصل غير الملموس المشتري بقيمته العادلة، إلا إذا:

- أ- كانت عملية التبادل يفتقر الى الجوهر التجاري (أي يجب أن تكون جوهر عملية التبادل التجاري، وليس لوجود مجاملة أو علاقات مع البائع لذلك الأصل كأن تكون شركة تابعة مثلا)
- ب- إذا كان لا يمكن قياس القيمة العادلة للأصل الملموس بموثوقية.

في حالة توفر أي من الحالتين أعلاه، يتوجب قياس الأصل غير الملموس المشتري بالقيمة المسجلة (الدفترية) للأصل أو الأصول التي تم التنازل عنها (مبادلتها).

الاعتراف بالأصول غير الملموسة المولدة داخليا: تعتبر الشهرة المولدة داخليا من أشهر الأمثلة على الأصول غير الملموسة المولدة داخليا والتي يمنع الاعتراف بها كأصل غير ملموس. إلا أن هناك أصول غير ملموسة يتم تطويرها ذاتيا من قبل المنشأة حيث يتم الاعتراف بها إذا أمكن قياس تكاليفها بموثوقية وكانت لتحديد والتميز عن الأصول الأخرى ويتوقع أن تحقق منها تدفق منافع مستقبلية.

تكاليف البحث والتطوير

1. **تكاليف البحث:** يتم معالجة التكاليف المتكبدة خلال الفترة كمصروف ضمن بيان الدخل، لعدم قدرة المنشأة على اظهار وجود للأصل غير الملموس نظرا لعدم الوصول لمرحلة تطوير أصل غير ملموس. ومن الأمثلة على أنشطة البحث: الأنشطة التي تهدف للحصول على معرفة جديدة، وعملية تطبيق لنتائج البحث، والبحث عن بدائل للعمليات والمواد والأنظمة.

2. **تكاليف التطوير:** يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس المولد داخليا عدا الشهرة عندما يكون قابل للتميز أو تحديد عن الأصول الأخرى مثل الاعتراف بتطوير تقنية انتاج جديدة. وبشكل عام يجب الاعتراف بتكاليف عملية التطوير كأصل ملموس فقط إذا تمكنت المنشأة من اثبات توفر البنود المحددة التالية:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحث يصبح متوفرا لاستخدام أو البيع.
- نية المنشأة لاستكمال الأصل واستخدامه أو بيعه.
- قدرة المنشأة على استخدام أو بيع الأصل.
- كيف سيولد الأصل غير الملموس منافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
- توفر وجود سوق لإنتاج الأصل غير الملموس أو الأصل الملموس نفسه.
- توفر الموارد المناسبة لإكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس.
- القدرة على قياس النفقات المتعلقة بالأصل غير الملموس خلال تطويره بشكل موثوق.

أما خلال المرحلة التي تسبق توفر البنود المحددة أعلاه فيتوجب الاعتراف بالتكاليف المنفقة لغايات التطوير كمصروف وعدم رسمتها، في حين تبدأ عملية رسمة تكاليف التطوير اعتباراً من تاريخ توفر هذه البنود.

مثال (1): تقوم شركة الشفاء بتصنيع العديد من الأدوية، وخلال أحد الأبحاث تم اكتشاف دواء جديد لمعالجة مرض السكري بشكل فعال، وقد بدأت الشركة في 2007/1/1 مرحلة تطوير الدواء لغايات تصنيعه وبيعه، وفي 2007/4/1 وبعد العديد من التجارب تحققت الشركة من إمكانية الاعتراف بعملية التطوير كأصل غير ملموس، بلغ مجموع التكاليف المنفقة على تطوير الدواء مليون دينار خلال عام 2007، منها 235000 دينار تم إنفاقها خلال الفترة من 2007/1/1 ولغاية 2007/3/31.

المطلوب: بيان كيفية معالجة النفقات المدفوعة على عملية التطوير خلال العام 2007.

حل المثال (1): تعتبر المبالغ المنفقة اعتباراً من 2007/4/1 والبالغة 765000 دينار (1000000-235000) أصل غير ملموس نظراً لأن الشركة تحققت من إمكانية تلبية البنود المحددة في المعيار المحاسبي الدولي رقم (38)، للاعتراف بعملية التطوير كأصل غير ملموس في هذا التاريخ. أما المبالغ المنفقة قبل هذا التاريخ والبالغة 235000 دينار فتعتبر مصاريف بحث.

مصاريف التأسيس وما قبل التشغيل (ما قبل بدء العمل):

عند دفع نفقات لتوفير منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة، ولكن لا يتم امتلاك أصل غير ملموس يمكن الاعتراف به، يتم في هذه الحالة الاعتراف بتلك النفقات كمصاريف مباشرة عند تحققها وعند اعداد أول قوائم مالية بعد الأعمال وتشمل:

- مصاريف التأسيس: وتشمل التكاليف التي تدفع قبل بدء المنشأة أعمالها وتستفيد منها المنشأة على مدار حياتها ومن أمثلتها تكاليف دراسات الجدوى الاقتصادية، والمصاريف القانونية لترخيص المنشأة، والرسوم المقطوعة التي تدفع مرة واحدة، ورسوم الانتساب تدفع مرة واحدة.
- مصاريف ما قبل التشغيل: وهي مصاريف الإدارية والعمومية المدفوعة قبل بدء العمل، وبالتالي فهي المصاريف التي تستفيد منها فترة ما قبل بدء المنشأة لنشاطها، مثل مصروف إصدار منتج جديد، أو مصاريف رواتب العاملين قبل بدء العمل.

مثال (2)

في الفترة من 2006/1/1 – 2006/3/31 دفع الشركاء في الشركة الوطن "قيد التأسيس" المبالغ التالية كمصاريف تأسيس وما قبل التشغيل وتشمل: 4000 دينار مصاريف دراسة جدوى اقتصادية، 3000 دينار ورواتب واجور، 500 دينار رسوم انتساب لغرفة التجارة.

المطلوب: بين كيف معالجة هذه المصاريف في الميزانية الافتتاحية للشركة كما في 2006/3/31، وعند اعداد القوائم المالية في 2006/12/31.

حل مثال (2)

ستظهر الميزانية الافتتاحية رصيد 4500 دينار كمصاريف تأسيس ومبلغ 3000 دينار مصاريف ما قبل التشغيل. وفي الميزانية العمومية في 2006/12/31 سيتم اعداد القيد التالي:

2006/12/31	من حـ / ملخص الدخل	7500
	الى حـ / مصاريف التأسيس	4500
	حـ / مصاريف ما قبل التشغيل	3000

ثانيا: العمر الإنتاجي وإطفاء الأصل غير الملموس

يمكن تقسيم الأصول غير الملموسة من حيث قابليتها للإطفاء الى فئتين هما:

1. الأصول غير الملموسة التي يتوجب اطفائها نظرا لوجود عمر انتاجي محدد لها أو فترة محددة للاستفادة منها واستخدامها، مثال ذلك الحصول على ترخيص استغلال علامة تجارية لفترة محددة.
2. الأصول غير الملموسة التي يتوجب عدم اطفائها نظرا لعدم وجود عمر انتاجي محدد لها أو فترة محددة للاستفادة منها واستخدامها أو عدد معين مثل شراء المنشأة لبراءة اختراع وعدم وجود فترة أو عمر انتاجي محدد للاستفادة منها.

انخفاض القيمة (التدني): عند انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير الملموسة عن القيمة المسجلة لها، وسواء كانت تلك الأصول يتوجب اطفائها أم لا، يتم تطبيق انخفاض قيمة الموجودات.

مثال (3): في 2006/1/1 اشترت شركة الادوية الحديثة حقوق الاختراع أحد الادوية لاستغلاله في تصنيع دواء لمرض الضغط ولمدة 5 سنوات بتكلفة بلغت 60000 دينار، ونظرا لاحتمالية ظهور مكتشف جديد في غضون فترة تقل عن خمس سنوات تم تقدير العمر الإنتاجي لحقوق الاختراع بثلاث سنوات. وقد تم استخدام طريقة القسط الثابت لغايات إطفاء تكاليف حقوق الاختراع.

المطلوب: بيان المعالجة المحاسبية لما سبق في دفاتر الشركة للعام 2006.

حل مثال (3)

قيد شراء حقوق الاختراع

2006/1/1	من -/ حقوق اختراع الى -/ النقدية	60000	60000
----------	-------------------------------------	-------	-------

قيد إطفاء حقوق الاختراع في نهاية العام 2006

2006/1/1	من -/ مصروف إطفاء حقوق اختراع الى -/ حقوق اختراع/ أو مجمع إطفاء حقوق اختراع	20000	20000
----------	--	-------	-------

ويلاحظ أن قسط الإطفاء السنوي لحقوق الاختراع يبلغ 20000 دينار (60000 ÷ 3)، وقد حسب على العمر الإنتاجي نظرا لأنه أقل من العمر القانوني للأصل.

ويظهر مصروف إطفاء حقوق اختراع في قائمة الدخل ضمن المصاريف التشغيلية، أما حقوق الاختراع فتظهر بالميزانية بالصافي وبقيمة 40000 دينار.

ثالثا: القياس اللاحق بعد الاعتراف: بعد الاعتراف المبدئي بالأصل غير الملموس يتطلب المعيار قياس الأصول غير الملموسة باستخدام أحد النموذجين التاليين:

1. **نموذج التكلفة:** بموجب هذا النموذج يتم تسجيل الأصل غير الملموس عند اعداد القوائم المالية بالتكلفة مطروحا منها متراكم الإطفاء المتراكم ومجمع خسائر انخفاض القيمة.
 2. **نموذج إعادة التقييم:** أما بموجب هذا النموذج فيتم تسجيل الأصل غير الملموس بقيمته العادلة مطروحا منه الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة اللاحقة. ويجب تحديد القيمة العادلة من خلال سوق نشط (مثل سوق نشط لرخص سيارات الأجرة القابلة للتداول) وان يتم إعادة تقييمها بانتظام بحث لا يختلف المبلغ المسجل في تاريخ الميزانية العمومية بشكل كبير عن قيمته العادلة. ويتم تطبيق هذا النموذج وفق المتطلبات التالية:
- إذا تم تطبيق نموذج إعادة التقييم على فئة من فئات الأصول غير الملموسة، فيجب إعادة تقييم كامل الفئة التي ينتمي لها الأصل غير الملموس المعاد تقييمه.

- إذا كان من غير الممكن إعادة تقييم الأصل غير الملموس في فئة الأصول غير الملموسة التي تم تقييمها لعدم وجود سوق نشط لهذا الأصل، يتم تسجيل الأصل بمبلغ التكلفة مطروحا منه إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة.
- عند إعادة تقييم أصل غير ملموس يتم الاعتراف بالزيادة في قيمة ذلك الأصل عن تكلفته ضمن حقوق الملكية في حساب يسمى "فائض إعادة التقييم" وإذا حدث انخفاض لاحق في قيمة الأصل المعاد تقييمه قيد الانخفاض في القيمة بجعل حساب فائض إعادة التقييم مدينا وبحيث لا يتجاوز المبلغ فائض إعادة التقييم.
- إذا انخفض المبلغ المسجل غير الملموس نتيجة إعادة التقييم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل (بعد استفاد رصيد فائض إعادة التقييم)، وعند ارتفاع قيمة الأصل غير الملموس في فترة لاحقة - عند اعداد القوائم المالية- يتم زيادة قيمة الأصل غير الملموس والاعتراف بأرباح استعادة خسارة التدني التي حصلت في الفترات السابقة.
- اذا تم استخدام نموذج إعادة التقييم يتم معالجة الزيادة في القيمة العادلة عن القيمة المسجلة في دفاتر للأصل غير الملموس محاسبيا كما يلي:
 - الغاء الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ومن ثم يتم زيادة المتبقي من زيادة القيمة العادلة الى حساب الأصل غير الملموس. أو
 - إعادة احتساب مبلغ تكلفة الأصل غير الملموس ورصيد مجمع الإطفاء ورصيد متراكم خسائر انخفاض القيمة بالتناسب مع إعادة بيان المبلغ المسجل الإجمالي بحيث يكون المبلغ الصافي مساويا للقيمة العادلة.

مثال (4)

- تملك شركة الفرح رخصة تشغيل ميناء قابلة للتداول - يمكن بيعها للغير - تكلفها 60000 دينار وقد تم شرائها في 2003/1/1، ويبلغ العمر المحدد للرخصة 6 سنوات، وتستعمل الشركة طريقة الثابت لإطفاء الأصل غير الملموس.
 - في 2004/12/31 وكنتيجة لزيادة حركة السفن والبواخر ارتفعت قيمة الرخصة العادلة للمرة الثانية بحيث أصبحت 80000 دينار.
- المطلوب:** بيان كيفية المعالجة المحاسبية لرخصة تشغيل الميناء في 2004/12/31 علما بأن الشركة تتبع نموذج إعادة التقييم.

حل مثال (4)

- يبلغ مصروف الإطفاء السنوي بطريقة القسط الثابت 10000 دينار سنويا (60000÷6)
- رصيد مجمع الإطفاء نهاية عام 2004 مبلغ 20000 دينار.
- وعليهن فان القيمة المسجلة لأصل في 2004/12/31 = (التكلفة - مجمع الإطفاء)
= 60000 - 20000 = 40000 دينار.
- وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (38) يتم الاعتراف بزيادة القيمة العادلة للأصل غير الملموس المعاد تقييمه في حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية ويمكن اتباع طريقتين لذلك هما:
 - الطريقة الأولى: الغاء الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ومن ثم يتم زيادة المتبقي من زيادة القيمة العادلة الى حساب الأصل غير الملموس

القيمة العادلة=	80000 دينار
يطرحك القيمة المسجلة للأصل	(40000) دينار
الزيادة في القيمة العادلة =	40000 دينار

ونتيجة ما سبق يتم اثبات القيود التالية:

2004/12/31	من ح/ مجمع إطفاء رخصة الميناء الى ح/ رخصة تشغيل الميناء (الأصل غير ملموس)	20000	20000
------------	--	-------	-------

2004/12/31	من ح/ رخصة تشغيل الميناء (الأصل غير ملموس) الى ح/ فائض إعادة التقييم	40000	40000
------------	---	-------	-------

- الطريقة الثانية: إعادة احتساب مبلغ تكلفة الأصل غير الملموس ورصد مجمع الإطفاء ورصيد متراكم خسائر انخفاض القيمة بالتناسب مع إعادة بيان المبلغ المسجل الإجمالي بحيث يكون المبلغ الصافي مساويا للقيمة العادية.

وهنا نسبة الزيادة في القيمة العادلة عن المسجلة (100%) من 40000 دينار الى 80000 دينار.

الأرصدة قبل إعادة التقييم	الأرصدة قبل إعادة التقييم	الأرصدة قبل إعادة التقييم	الأرصدة قبل إعادة التقييم
التكلفة	التكلفة	60000 دينار	1200000 دينار
- مجمع الإطفاء	- مجمع الإطفاء ¹	20000 دينار	40000 دينار
القيمة المسجلة	القيمة المسجلة	40000 دينار	80000 دينار

2004/12/31	من ح/ رخصة تشغيل الميناء (الأصل غير الملموس) الى ح/ مجمع الإطفاء ح/ فائض إعادة التقييم	20000 40000	60000
------------	--	----------------	-------

نلاحظ مما سبق ان الطريقتين تؤديان الى نفس النتيجة من حيث فائض إعادة التقييم بمبلغ 40000 دينار.

رابعاً: الإفصاح Disclosure

يتطلب المعيار الإفصاحات التالية لكل فئة من الأصول غير الملموسة مع التمييز بين الأصول المولدة داخليا والأصول غير الملموسة الأخرى:

- تحديد ما إذا كانت الاعمار الإنتاجية غير محدودة أو محدودة المدة، فان كانت محدودة يفصح عن الأعمار الإنتاجية او معدلات الإطفاء المستخدمة.
- طرق الإطفاء المستخدمة للأصول المستخدمة للأصول ذات العمر المحدد.
- المبلغ المسجل الإجمالي والاطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة في بداية ونهاية الفترة.
- بنود بيان الدخل التي يدخل ضمنها الإطفاء.

كما يشجع المعيار المنشآت على الإفصاح عن أي أصول غير ملموسة مطفاة بالكامل لاتزال قيد الاستخدام، وأية أصول غير ملموسة هامة تسيطر عليها المنشأة وغير معترف بها كأصول لأنها لا تستوفي شروط الاعتراف.