

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة احد انواع الموجودات التي تظهر في الميزانية العمومية و تتميز هذه الموجودات بما يلي:

١. ليس لها كيان مادي ملموس.
٢. عمرها الانتاجي طويل نسبياً يمتد لاكثر من سنة.
٣. عدم التأكد من منافع هذه الموجودات المستقبلية.

تصنيف الموجودات غير الملموسة:

تصنف الموجودات غير الملموسة وفق الخصائص التالية:

١. امكانية التحديد: حيث توجد بعض الموجودات غير الملموسة التي يمكن تحديدها بصورة منفصلة عن الموجودات الاخرى و موجودات غير ملموسة لا يمكن تحديدها بصورة منفصلة عن الموجودات الاخرى.
٢. اسلوب الحصول عليها: حيث يمكن الحصول على موجود ملموس بمفرده او ضمن مجموعة موجودات او من خلال الاندماج مع شركات اخرى او يتم اكتشافه او تطويره داخلياً بواسطة المشروع.
٣. العمر الانتاجي: بعض الموجودات غير الملموسة عمرها الانتاجي محدد وفق القانون او الاتفاقيات التجارية و هنالك موجودات غير ملموسة عمرها غير محدد و مرتبط بعوامل اقتصادية.
٤. قابليتها للانفصال عن الشركة: بعض الموجودات غير الملموسة تكون منفصلة عن الشركة و يمكن التصرف بها بشكل منفرد، و موجودات غير ملموسة يرتبط وجودها بوجود المشروع و لا يمكن التصرف بها بشكل منفصل.

كلفة شراء الموجودات غير الملموسة:

تسجل الموجودات غير الملموسة عند الحصول عليها بالكلفة (سعر الشراء + مصاريف الشراء) حتى تصبح جاهزة للاستخدام للغرض الذي اشترت من اجله.

مثال /١ اشترت احدى الشركات براءة اختراع منتج جديد بمبلغ ٧٠٠٠ دينار و دفعت مصاريف تسجيل براءة الاختراع ١٠٠٠ دينار نقداً.

المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

$$\text{كلفة براءة الاختراع} = 7000 + 1000 = 8000 \text{ دينار}$$
$$8000 \text{ من ح/ براءة الاختراع}$$
$$8000 \text{ الى ح/ الصندوق}$$

اما اذا تم الحصول على احد الموجودات غير الملموسة عن طريق المبادلة بموجودات اخرى فتسجل الموجودات غير الملموسة على اساس القيمة الدفترية للموجودات المتنازل عنها او قيمتها السوقية ايهما اكثر وضوحاً في التحديد.

مثال ٢/ حصلت احدى الشركات على براءة اختراع تطوير منتج جديد مقابل اصدار 200 سهم عادي من اسهم راس المال القيمة الاسمية للسهم الواحد 10 دينار و قد كانت القيمة السوقية عند الاصدار 11 دينار.

المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

$$\text{القيمة الاسمية للاسهم المصدرة} = 200 \times 10 = 2000 \text{ دينار}$$
$$\text{القيمة السوقية للاسهم المصدرة} = 200 \times 11 = 2200 \text{ دينار}$$
$$\text{علاوة اصدار الاسهم} = 2200 - 2000 = 200 \text{ دينار}$$

2200 من ح/ براءة الاختراع

الى مذكورين

2000 ح/ راس المال

200 ح/ علاوة الاصدار

و في حالة الحصول على عدة موجودات غير ملموسة بسعر واحد فتوزع كلفة الحصول عليها باستخدام مفهوم (القيمة السوقية النسبية)

مثال 3/ حصلت احدى الشركات على الموجودات غير الملموسة التالية بسعر 1000000 دينار:

١. براءة اختراع قيمتها السوقية 300000 دينار.

٢. حقوق تأليف قيمتها السوقية 400000 دينار.

٣. شهرة المحل قيمتها السوقية 800000 دينار.

المطلوب/ تسجيل قيود اليومية اللازمة؟

الحل/

$$\text{مجموع القيم السوقية} = 300000 + 400000 + 800000 = 1500000 \text{ دينار}$$
$$\text{كلفة براءة الاختراع} = 1000000 \times \left(\frac{300000}{1500000} \right) = 200000 \text{ دينار}$$
$$\text{كلفة حقوق التأليف} = 1000000 \times \left(\frac{400000}{1500000} \right) = 270000 \text{ دينار}$$

كلفة شهرة المحل = ١٠٠٠٠٠٠ × (١٥٠٠٠٠٠ ÷ ٨٠٠٠٠٠) = ٥٣٠٠٠٠ دينار

من مذكورين

٢٠٠٠٠ ح/ براءة الاختراع

٢٧٠٠٠ ح/ حقوق التأليف

٥٣٠٠٠ ح/ شهرة المحل

١٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

اطفاء الموجودات غير الملموسة:

يعرف الاطفاء على انه تحويل تكلفة الاصول غير الملموسة الى مصروفات و ذلك خلال عمر الاصل الانتاجي. و بالرغم من صعوبة تحديد العمر الانتاجي لهذه الاصول الا ان مجلس معايير المحاسبة المالية قد حدد فترة اطفاء هذه الاصول بمدة لا تزيد عن ٤٠ سنة، و خلالها يتم جعل حساب مصروفات اطفاء الاصل مديناً و حساب الاصل دائناً، و هناك من يستخدم الطريقة غير المباشرة في التسجيل الا ان هذا الاجراء نادر الاستخدام. كما يجب الاشارة الى ان الطريقة المتبعة في احتساب و تحديد قيمة قسط الاطفاء هي طريقة القسط الثابت و من النادر جداً استخدام طريقة اخرى من الطرق المتعارف عليها.

انواع الموجودات غير الملموسة:

هناك عدة انواع من الموجودات غير الملموسة سوف نتطرق لبعض منها و كما يلي:

اولاً: براءة الاختراع

و هي حقوق مطلقة صادرة عن جهات مسؤولة في الدولة تخول صاحبها ان يكون المستخدم الوحيد لما تم اختراعه و تسجيله و حصل على براءة اختراع به، و عادة ما تكون هناك فترة يحمي فيها القانون صاحب براءة الاختراع من اي اعتداء على حقوقه تمثل العمر الانتاجي لبراءة الاختراع، و يتم تحديد العمر الانتاجي لبراءة الاختراع بموجب نصوص القوانين الصادرة في كل بلد، فعلى سبيل المثال في العراق يكون عمرها ١٥ سنة في حين يكون عمرها ١٧ سنة في الولايات المتحدة الامريكية، و ذلك ابتداءً من تاريخ تقديم الطلب للحصول على هذه البراءة، و يكون هذا العمر ثابت سواء استخدمت براءة الاختراع من قبل جهة واحدة او عدة جهات فاذا تم شراء براءة اختراع من جهة معينة بعد استخدامها لعدد من السنين فان المدة التي استخدمت فيها براءة الاختراع تطرح من العمر الانتاجي الاجمالي.

مثال ٤/ في ١/١/ ٢٠١٥ اشترت شركة البصرة الصناعية براءة الاختراع بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار و بعمر انتاجي ٢٠ سنة.

المطلوب/ اثبات قيود الشراء و قيود الاطفاء لسنة ٢٠١٥؟

الحل/

٢٠١٥/١/١

١٠٠٠٠٠ من ح/ براءة اختراع
١٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٢٠١٥/١٢/٣١

قسط الاطفاء السنوي = قيمة براءة الاختراع ÷ العمر الانتاجي
= ١٠٠٠٠٠ ÷ ٢٠ = ٥٠٠٠ دينار

٥٠٠٠ من ح/ قسط اطفاء براءة الاختراع
٥٠٠٠ الى ح/ براءة الاختراع

٥٠٠٠ من ح/ أ . خ

٥٠٠٠ الى ح/ قسط اطفاء براءة الاختراع

مثال ٥/ في ٢٠١٥/٥/١ اشترت شركة الاتحاد التجارية براءة اختراع منتج معين من شركة
اخرى بمبلغ ٢٤٠٠٠ دينار علماً ان براءة الاختراع كانت قد استخدمت لمدة ٥ سنوات قبل
بيعها لشركة الاتحاد.

المطلوب/ اثبات القيود اللازمة للشراء و الاطفاء لسنة ٢٠١٥؟

الحل/

٢٠١٥/٥/١

٢٤٠٠٠ من ح/ براءة الاختراع
٢٤٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٢٠١٥/١٢/٣١

العمر الانتاجي لبراءة الاختراع = ١٥ سنة
العمر الانتاجي المتبقي في تاريخ الشراء = ١٥ - ٥ = ١٠ سنوات

قسط الاطفاء السنوي = ٢٤٠٠٠ ÷ ١٠ = ٢٤٠٠ دينار

قسط اطفاء سنة ٢٠١٥ = ٢٤٠٠ × (٨ / ١٢) = ١٦٠٠ دينار

١٦٠٠ من ح/ قسط اطفاء براءة الاختراع

١٦٠٠ الى ح/ براءة الاختراع

١٦٠٠ من ح/ أ . خ

١٦٠٠ الى ح/ قسط اطفاء براءة الاختراع

ثانياً: العلامة التجارية

هي عبارة عن حرف او كلمة او رمز او اية وسيلة يلجأ اليها الشخص المنتج او الموزع بغرض تمييز بضاعته عن بضاعة الاخرين. و تعتبر العلامة التجارية اصل غير ملموس تعود ملكيته لمن يقوم باكتشافه او شراؤه وفق الطرق المعتادة، و لا يجوز لاي جهة استغلالها بدون اذن مسبق من قبل المالك الاصلي، و تعتبر العلامة التجارية من الاصول غير محددة العمر ما لم يصدر قانون او تعليمات بخلاف ذلك، و تتحدد تكلفة العلامات التجارية على اساس سعر شرائها مضافاً اليها كافة المصاريف الضرورية للحصول عليها. و يتم معالجة تكلفة العلامة التجارية عند الشراء عن طريق رسملتها و اطفائها كمصروف على الفترات المحاسبية، على ان لا تزيد المدة عن اربعين عاماً، اما في حالة التوقف عن استخدامها لاي سبب فيجب اطفاء كافة التكاليف المتبقية و تحميلها على ايرادات الفترة التي تم التوقف خلالها عن الاستخدام. اما المصروفات التي تنفقها الوحدة الاقتصادية في سبيل تعزيز سمعة العلامة التجارية كالحملات الاعلانية فتعالج في اغلب الاحيان كمصاريف ايرادية.

مثال ٦/ في ٢٠٠٥/١/١ اشترت شركة البصرة علامة تجارية لاحد منتوجاتها بمبلغ ٥٠٠٠ دينار و انفقت لاجل تسجيلها و اشهارها مبلغ ٥٠٠ دينار، و قد قدر عمرها ٤٠ سنة، و خلال نفس السنة صرفت الشركة مبلغ ١٠٠٠ دينار كحملة اعلانية عن العلامة التجارية في الصحف و المجلات، الا انه في نهاية السنة العاشرة توقفت الشركة عن استخدام العلامة التجارية نتيجة توقفها عن الاسهام في تحقيق الارباح.
المطلوب/

١. احتساب تكلفة العلامة التجارية و اثباتها في الدفاتر، مع اثبات مصاريف الحملة الاعلانية.
٢. احتساب قسط الاطفاء لسنة ٢٠٠٥ و اثباته في الدفاتر.
٣. احتساب قسط الاطفاء لسنة ٢٠١٤ و اثباته في الدفاتر، و اثبات المعالجة المحاسبية لتخلي الشركة عن العلامة التجارية.

الحل/

٢٠٠٥/١/١

تكلفة العلامة التجارية = ٥٠٠ + ٥٠٠٠ = ٥٥٠٠ دينار
٥٥٠٠ من ح/ العلامة التجارية
٥٥٠٠ الى ح/ الصندوق

١٠٠٠ من ح/ مصاريف اعلان
١٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٢٠٠٥/١٢/٣١

قسط الاطفاء السنوي = ٥٥٠٠ ÷ ٤٠ = ١٣٧.٥ دينار

١٣٧.٥ من ح/ قسط اطفاء العلامة التجارية
١٣٧.٥ الى ح/ العلامة التجارية

١١٣٧.٥ من ح/ أ. خ

الى مذكورين

١٠٠٠ ح/ مصاريف اعلان

١٣٧.٥ ح/ قسط اطفاء العلامة التجارية

٢٠١٤/١٢/٣١

١٣٧.٥ من ح/ قسط اطفاء العلامة التجارية

١٣٧.٥ الى ح/ العلامة التجارية

صافي قيمة العلامة التجارية = ٥٥٠٠ - (١٠ × ١٣٧.٥) = ٤١٢٥ دينار

٤١٢٥ من ح/ قسط اطفاء العلامة التجارية

٤١٢٥ الى ح/ العلامة التجارية

٤١٢٥ من ح/ أ. خ

٤١٢٥ من ح/ قسط اطفاء العلامة التجارية

ثالثاً: حقوق النشر و التأليف

هي حقوق تعطي لصاحبها ان كان مؤلفاً او رساماً او موسيقياً الحق فيما توصل اليه من مؤلف او لوحة او غيرها و هذه الحقوق يمكن بيعها او شراؤها. و عند الحصول على هذه الحقوق تسجل بالكلفة (سعر الشراء + المصروفات اللازمة للشراء) على ان تطفى هذه الحقوق على اساس العمر الانتاجي او العمر القانوني ايهما اقل و بطريقة القسط الثابت و الطريقة المباشرة بالتسجيل.

رابعاً: مصروفات التأسيس

و هي مصاريف تنفق عند تأسيس الشركة و خاصة الشركات المساهمة مثل تكاليف اعداد عقد الشركة و نظامها الداخلي و تكاليف اصدار الاسهم و بيعها عن طريق المصارف و غيرها، حيث تسجل الشركة جميع هذه المصاريف و تجمع في حساب واحد هو حساب مصاريف التأسيس و التنظيم، و هو احد حسابات الموجودات غير الملموسة تمتد منفعتة لأكثر من سنة حيث تطفأ هذه المصروفات على اساس عمر انتاجي لا يتجاوز ٥ سنوات و بطريقة القسط الثابت.

خامساً: شهرة المحل

و هي احد الانواع المتميزة للموجودات غير الملموسة و يقصد بها قدرة الشركة على تحقيق ارباح تفوق ارباح المشاريع المماثلة، و ان هذه القدرة ناتجة عن تفاعل عدة عوامل من اهمها:

١. وجود كادر اداري متميز و تعامل جيد مع الزبائن.
٢. وجود مركز مالي قوي.
٣. وجود مكانه استراتيجية متميزة.

و لغرض تسجيل شهرة المحل في السجلات المحاسبية و اظهارها في الميزانية العمومية يجب تقدير قيمتها اذ ان هناك طريقتان لتقدير قيمة شهرة المحل هما:

١. طريقة التقييم الشامل: بموجب هذه الطريقة يتم تقييم جميع الموجودات و المطلوبات و عادةً تستخدم هذه الطريقة في حالة ضم او شراء شركات حيث تحتاج الشركة المشترية الى تقدير قيمة شهرة المحل للشركة المشترية و يتم ذلك باتباع الخطوات التالية:

أ. احتساب صافي القيمة السوقية للموجودات وفق المعادلة التالية:

صافي القيمة السوقية للموجودات = مجموع القيم السوقية للموجودات - مجموع القيم السوقية للمطلوبات

ب. طرح صافي القيمة السوقية للموجودات من كلفة الشراء و الفرق يعتبر شهرة محل الشركة المشترية:

شهرة المحل = كلفة الشراء - صافي القيم السوقية للموجودات

مثال ٧/ في ٢٠١٦/١/١٥ قامت شركة البصرة التجارية بشراء شركة الاتحاد و ادماجها معها، و كانت قائمة المركز المالي لشركة الاتحاد في ٢٠١٥/١٢/٣١ كالآتي:

شركة الاتحاد

قائمة المركز المالي

المطلوبات	الموجودات
٨٠٠٠٠٠٠	الصندوق ٥٠٠٠٠٠
١٧٠٠٠٠٠٠	المصرف ٢٥٠٠٠٠٠
٨٠٠٠٠٠٠	المدينون ٣٥٠٠٠٠٠
	المخزون ٧٥٠٠٠٠٠
	الاصول طويلة الاجل ١٩٠٠٠٠٠٠
-----	-----
٣٣٠٠٠٠٠٠	مجموع الاصول ٣٣٠٠٠٠٠٠

و قد تم الاتفاق على ان تقوم شركة البصرة بدفع مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠٠ دينار الى شركة الاتحاد. المطلوب/ تحديد قيمة شهرة المحل و ذلك باستخدام طريقة التقييم الشامل؟ علماً ان تقديرات الخبراء للقيمة السوقية لاصول شركة الاتحاد كانت كما يلي:

المبلغ	البيان
	الموجودات المتداولة:
٥٠.٠٠٠	الصندوق
٢٥٠.٠٠٠	المصرف
٣٥٠.٠٠٠	المدينون
٧٢٠.٠٠٠	المخزون
١٣٧٠.٠٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
	الموجودات الثابتة:
٥٠.٠٠٠	معدات
٤٠٠.٠٠٠	مكائن
٥٠٠.٠٠٠	مباني
٧٥٠.٠٠٠	اراضي
١.٠٢٥.٠٠٠	مجموع الموجودات الثابتة
(٨٠٠.٠٠٠)	المطلوبات المتداولة
١٠٩٥.٠٠٠	القيمة السوقية لصافي موجودات الشركة

الحل/

$$\text{قيمة شهرة المحل} = \text{كلفة الشراء} - \text{صافي القيم السوقية للموجودات}$$

$$= ٢٥٠.٠٠٠ - ١٠٩٥.٠٠٠ = ٩٠٥.٠٠٠ \text{ دينار}$$

٢. طريقة الدخل غير الاعتيادي: بموجب هذه الطريقة يتم تقدير شهرة محل الشركة المشتراة

على اساس الدخل او الارباح فوق الاعتيادية التي تحققها الشركة و باتباع الخطوات التالية:

أ. تقدير الارباح السنوية المستقبلية باستخدام ارباح سنوات سابقة و من خلال متوسط ارباح السنوات السابقة.

ب. احتساب الارباح الاعتيادية للشركة المشتراة عن طريق معدل الربح الاعتيادي للصناعة.

$$\text{الارباح الاعتيادية} = \text{القيم السوقية الصافية للموجودات} \times \text{معدل الربح الاعتيادي للصناعة}$$

أ. احتساب الارباح فوق الاعتيادية.

$$\text{الارباح فوق الاعتيادية} = \text{الارباح المستقبلية} - \text{الارباح الاعتيادية}$$

د. اختيار معدل خصم مناسب لخصم الارباح فوق الاعتيادية و الوصول الى قيمة شهرة المحل للشركة المشتراة.

$$\text{قيمة شهرة المحل} = \text{الارباح فوق الاعتيادية} \div \text{معدل الخصم المناسب}$$

مثال ٨/ في ٢٠١٥/١/١ اشترت شركة ميسان جميع الاسهم المصدرة لشركة الخليج ذات السمعة الجيدة في السوق و ذلك بهدف دمجها معها و كانت قائمة المركز المالي لشركة الخليج في تاريخ الشراء كما يلي:

شركة الخليج
قائمة المركز المالي

المطلوبات		الموجودات
دائون	١١٠٠٠٠	المصرف
راس المال	٢٠٠٠٠٠	المدينون
الارباح المحتجزة	٢٠٠٠٠٠	المخزون
		صافي المباني
		صافي المكائن
الاجمالي	٥١٠٠٠٠	الاجمالي

و بعد مفاوضات بين الشركتين دفعت شركة ميسان مبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار عن عملية الشراء و كانت القيمة السوقية لموجودات و مطلوبات شركة الخليج كما يلي:

المصرف ٥٠٠٠٠٠ دينار، المدينون ٧٠٠٠٠٠ دينار، المخزون ٢٤٤٠٠٠٠ دينار، صافي المباني ٣٠٠٠٠٠٠ دينار، صافي المكائن ١٤٦٠٠٠٠ دينار، الدائون ١١٠٠٠٠٠ دينار.

و قد كانت ارباح شركة الخليج خلال الخمس سنوات السابقة كما يلي:
١٢٠٠٠٠٠ دينار لسنة ٢٠١٠، ١١٠٠٠٠٠ دينار لسنة ٢٠١١، ٢٢٠٠٠٠٠ دينار لسنة ٢٠١٢، ١٤٠٠٠٠٠ دينار لسنة ٢٠١٣، ١٦٠٠٠٠٠ لسنة ٢٠١٤.

و ان معدل الربح الاعتيادي للصناعة التي تعمل فيها شركة الخليج ١٥% و معدل الخصم المناسب ٢٥%.

المطلوب/ تقدير قيمة شهرة المحل بطريقة التقييم الشامل و طريقة الدخل فوق العادي و اثبات قيود الشراء؟

الحل/

اولاً: طريقة التقييم الشامل

صافي القيمة السوقية لموجودات شركة الخليج = مجموع القيم السوقية لموجوداتها - مجموع قيم مطلوباتها

$$= (٥٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠ + ٢٤٤٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠ + ١٤٦٠٠٠٠) - ١١٠٠٠٠٠$$

$$= ٨١٠٠٠٠٠ - ١١٠٠٠٠٠ = ٧٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

قيمة شهرة المحل = كلفة الشراء - صافي القيمة السوقية للموجودات

$$= ٨٠٠٠٠٠٠ - ٧٠٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

من المذكورين

٥٠٠٠٠٠ /ـ/ المصرف

٧٠٠٠٠٠ /ـ/ المدينون

٢٤٤٠٠٠٠ /ـ/ المخزون

٣٠٠٠٠٠٠ /ـ/ المباني

١٤٦٠٠٠٠ /ـ/ المكائن

١٠٠٠٠٠٠ /ـ/ شهرة المحل

الى المذكورين

١١٠٠٠٠٠ /ـ/ دائون

٨٠٠٠٠٠٠ /ـ/ الصندوق

ثانياً: طريقة الدخل فوق العادي

$$\begin{aligned} & \text{متوسط الارباح المستقبلية لشركة الخليج} = \text{مجموع ارباح السنوات السابقة} / \text{عدد السنوات} \\ & = (120000 + 110000 + 220000 + 140000 + 160000) / 5 \\ & = 150000 \text{ دينار} \\ & \text{الارباح الاعتيادية لشركة الخليج} = \text{صافي القيمة السوقية لموجوداتها} \times \text{معدل ربح الصناعة} \\ & = 700000 \times 15\% = 105000 \text{ دينار} \\ & \text{الارباح فوق الاعتيادية} = \text{الارباح المستقبلية} - \text{الارباح الاعتيادية} \\ & = 150000 - 105000 = 45000 \text{ دينار} \\ & \text{قيمة شهرة المحل} = \text{الارباح فوق الاعتيادية} / \text{معدل الخصم} \\ & = 45000 / 25\% = 180000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

من المذكورين

٥٠٠٠٠ / حـ/ المصرف

٧٠٠٠٠ / حـ/ المدينون

٢٤٤٠٠٠ / حـ/ المخزون

٣٠٠٠٠٠ / حـ/ المباني

١٤٦٠٠٠ / حـ/ المكائن

١٨٠٠٠٠ / حـ/ شهرة المحل

الى المذكورين

١١٠٠٠٠ / حـ/ دائنون

٨٠٠٠٠٠ / حـ/ الصندوق

٨٠٠٠٠ / حـ/ ارباح اخرى

مثال ٩/ اشترت شركة ذي قار اصول و خصوم شركة المثني و التي قدرت قيمتها السوقية في تاريخ الشراء كما يلي:

الصندوق ١٠٠٠٠٠ دينار، المدينون ١٥٠٠٠٠ دينار، المخزون ٢٥٠٠٠٠ دينار، صافي الموجودات الثابتة ٤٠٠٠٠٠ دينار، الدائنون ١٥٠٠٠٠ دينار.

فاذا علمت ان شركة ذي قار دفعت مبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار عن عملية الشراء و ان معدل ربح الصناعة الاعتيادي ١٠% في حين ان متوسط ارباح شركة المثني للسنوات السابقة ٩٠٠٠٠٠ دينار و ان معدل الخصم المناسب ٢٥%.

المطلوب/ تقدير قيمة شهرة المحل لشركة المثني و تسجيل قيد الشراء باستخدام طريقة التقييم الشامل مرة و طريقة الدخل غير الاعتيادي مرة اخرى؟

الحل/

اولاً: طريقة التقييم الشامل

صافي القيمة السوقية لموجودات شركة المثنى = مجموع القيم السوقية لموجوداتها - مجموع قيم مطلوباتها

$$= 100000 - (400000 + 250000 + 150000 + 100000)$$

$$= 750000 \text{ دينار}$$

قيمة شهرة المحل = كلفة الشراء - صافي القيمة السوقية للموجودات

$$= 800000 - 750000 = 50000 \text{ دينار}$$

من مذكورين

100000 / ح/ الصندوق

150000 / ح/ المدينون

250000 / ح/ المخزون

400000 / ح/ الموجودات الثابتة

50000 / ح/ شهرة المحل

الى مذكورين

150000 / ح/ الدائنون

800000 / ح/ الصندوق

ثانياً: طريقة الدخل فوق العادي

الارباح الاعتيادية لشركة المثنى = صافي القيمة السوقية لموجوداتها x معدل ربح الصناعة

$$= 750000 \times 10\% = 75000 \text{ دينار}$$

الارباح فوق الاعتيادية = الارباح المستقبلية - الارباح الاعتيادية

$$= 900000 - 750000 = 150000 \text{ دينار}$$

قيمة شهرة المحل = الارباح فوق الاعتيادية / معدل الخصم

$$= 150000 / 25\% = 600000 \text{ دينار}$$

من مذكورين

100000 / ح/ الصندوق

150000 / ح/ المدينون

250000 / ح/ المخزون

400000 / ح/ الموجودات الثابتة

600000 / ح/ شهرة المحل

الى مذكورين

150000 / ح/ الدائنون

800000 / ح/ الصندوق

100000 / ح/ ارباح اخرى

مثال /١٠/ في ٢٠١٥/١/١ اشترت شركة ميسان جميع الاسهم المصدرة لشركة الاتحاد ذات السمعة الجيدة في السوق و ذلك بهدف دمجها معها و كانت اصول و خصوم شركة الاتحاد في تاريخ الشراء كما يلي:

دائون ٨٠٠٠٠ دينار، مدينون ٩٠٠٠٠ دينار، اوراق دفع ٣٠٠٠٠ دينار، المصرف ٥٠٠٠٠ دينار، المخزون ١٨٤٠٠٠ دينار، قروض ١٢٠٠٠٠ دينار، احتياطات ٨٠٠٠٠ دينار، صافي المباني ٢٠٠٠٠٠ دينار، صافي المكائن ١٠٦٠٠٠ دينار، الارباح المحتجزة ١٠٠٠٠٠٠ دينار، راس المال ٢٢٠٠٠٠٠ دينار.

و بعد مفاوضات بين الشركتين دفعت شركة ميسان مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار عن عملية الشراء و كانت القيمة السوقية المتفق عليها لبعض موجودات شركة الاتحاد كما يلي:

المخزون ٢٥٠٠٠٠٠ دينار، صافي المباني ٢٣٠٠٠٠٠ دينار، صافي المكائن ١٣٠٠٠٠٠ دينار.

و قد كانت ارباح شركة الخليج خلال الخمس سنوات السابقة كما يلي:

١٥٠٠٠٠٠ دينار لسنة ٢٠١٠، ١٦٠٠٠٠٠ دينار لسنة ٢٠١١، ١٢٠٠٠٠٠ دينار لسنة ٢٠١٢،

١٥٠٠٠٠٠ دينار لسنة ٢٠١٣، ١٧٠٠٠٠٠ لسنة ٢٠١٤.

و ان معدل الربح الاعتيادي للصناعة التي تعمل فيها شركة الخليج ٢٠% و معدل الخصم المناسب ١٥%.

المطلوب/ تقدير قيمة شهرة المحل بطريقة الدخل غير الاعتيادي و اثبات قيود الشراء؟