

تفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة "SIC" 32 الأصول غير الملموسة - تكاليف موقع على الإنترنت

المراجع

- المعيار الدولي للتقرير المالي 3 "تجميع الأعمال"
- المعيار الدولي للتقرير المالي 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- المعيار الدولي للتقرير المالي 16 "عقود الإيجار"
- معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض القوائم المالية" (المنقح في سبتمبر 2007)
- معيار المحاسبة الدولي 2 "المخزون" (المنقح في 2003)
- معيار المحاسبة الدولي 16 "العقارات، والآلات والمعدات" (المنقح في 2003)
- معيار المحاسبة الدولي 36 "الهبوط في قيمة الأصول" (المنقح في 2004)
- معيار المحاسبة الدولي 38 "الأصول غير الملموسة" (المنقح في 2004)

الإشكال

- 1 قد تتحمل المنشأة نفقة داخلية لتطوير موقع على الإنترنت خاص بها وتشغيله للوصول الداخلي أو الخارجي. وقد يُستخدم موقع على الإنترنت، مُصمم للوصول الخارجي، لأغراض متنوعة مثل الترويج والدعاية للمنتجات والخدمات الخاصة بالمنشأة، وتقديم خدمات إلكترونية، وبيع منتجات وخدمات. وقد يُستخدم موقع على الإنترنت، مُصمم للوصول الداخلي، لحفظ سياسات الشركة وتفصيل عملائها، وللبحث عن المعلومات الملائمة.
- 2 يمكن توضيح مراحل تطوير موقع على الإنترنت كما يلي:
 - (أ) التخطيط ويشمل إجراء دراسات الجدوى، وتحديد الأهداف والمواصفات، وتقويم البدائل واختيار الأفضليات.
 - (ب) تطوير التطبيق والبنية الأساس—ويشمل الحصول على اسم المجال، وشراء وتطوير الأجهزة وبرمجيات التشغيل، وتحميل التطبيقات المطورة واختبار الإجهاد.
 - (ج) تطوير التصميم التخطيطي—ويشمل تصميم شكل صفحات الإنترنت.
 - (د) تطوير المحتوى—ويشمل إنشاء، وشراء، وإعداد وتحميل المعلومات، ذات الطبيعة النصية أو التخطيطية، على الموقع على الإنترنت قبل استكمال تطوير الموقع على الإنترنت. هذه المعلومات يمكن إما أن تُحفظ في قواعد بيانات منفصلة تتكامل مع (أو يتم الوصول إليها من) الموقع على الإنترنت أو أن تُرْمَز - مباشرةً - في صفحات الإنترنت.
- 3 ما إن يكتمل تطوير الموقع على الإنترنت، تبدأ مرحلة التشغيل. وخلال هذه المرحلة، تقوم المنشأة بصيانة وتعزيز التطبيقات، والبنية الأساس، والتصميم التخطيطي، ومحتوى الموقع على الإنترنت.
- 4 عند المحاسبة عن إنفاق داخلي على تطوير موقع على الإنترنت خاص بالمنشأة وتشغيله للوصول الداخلي أو الخارجي، تكون الإشكالات هي:
 - (أ) ما إذا كان الموقع على الإنترنت هو أصل غير ملموس مُتولد داخلياً يخضع لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 38؛ و
 - (ب) المعالجة المحاسبية المناسبة لمثل هذا الإنفاق.
- 5 لا ينطبق هذا التفسير على الإنفاق على شراء، وتطوير، وتشغيل أجهزة (مثلاً خوادم الإنترنت، وخوادم التدرج، وخوادم الإنتاج، ووصلات الإنترنت) موقع على الإنترنت. مثل هذه النفقة يُحاسب عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي 16. بالإضافة إلى ذلك، عندما تتحمل المنشأة نفقة على موفر خدمة إنترنت يستضيف موقع المنشأة على الإنترنت، فإنه تُثبت النفقة، عندما يتم تلقي الخدمات، على أنها مصروف بموجب معيار المحاسبة الدولي 1. 88، و"الإطار".

6 لا ينطبق معيار المحاسبة الدولي 38 على الأصول غير الملموسة المحتفظ بها من قبل المنشأة للبيع في السياق العادي للأعمال (انظر معيار المحاسبة الدولي 2 والمعيار الدولي للتقرير المالي 15) أو عقود إيجار الأصول غير الملموسة التي يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 16. ومن ثم، لا ينطبق هذا التفسير على الإنفاق على تطوير أو تشغيل موقع على الإنترنت (أو برمجيات موقع على الإنترنت) للبيع لمنشأة أخرى أو تلك التي يتم المحاسبة عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 16

الإجماع

7 الموقع على الإنترنت الخاص بالمنشأة، والذي ينشأ عن التطوير، والذي يكون لأجل الوصول الداخلي أو الخارجي، هو أصل غير ملموس متولد داخلياً يخضع لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي 38.

8 يجب أن يُثبت الموقع على الإنترنت الذي ينشأ عن التطوير على أنه أصل غير ملموس عندما، و فقط عندما، تستطيع المنشأة، بالإضافة إلى الالتزام بالمتطلبات العامة للإثبات والقياس الأولى الموضحة في معيار المحاسبة الدولي 38. 21، أن تستوفي المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي 38. 57. بالتحديد، قد تكون المنشأة قادرة على أن تستوفي متطلبات التدليل على الكيفية التي سيولد بها موقعها على الإنترنت منافع اقتصادية مستقبلية محتملة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 38. 57 (د) عندما، على سبيل المثال، يكون الموقع على الإنترنت قادراً على توليد إيرادات، بما في ذلك الإيرادات المباشرة من تمكين تقديم الطلبات. تكون المنشأة غير قادرة على التدليل على الكيفية التي سيولد بها موقع على الإنترنت، تم تطويره - فقط أو بشكل رئيس - للترويج والدعاية لمنتجاتها وخدماتها الخاصة بها، منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، وبالتالي يجب أن يُثبت كامل الإنفاق على تطوير مثل هذا الموقع على الإنترنت على أنه مصرف عند تحمله.

9 يجب أن تتم المحاسبة عن أي إنفاق داخلي على تطوير وتشغيل موقع على الإنترنت خاص بالمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 38. ويجب أن تُقوم طبيعة كل نشاط تم تحمل نفقة لأجله (مثلاً تدريب الموظفين وصيانة الموقع على الإنترنت) ومرحلة تطوير الموقع على الإنترنت أو ما بعد التطوير عند تحديد المعالجة المحاسبية المناسبة (تم توفير إرشادات إضافية في المثال التوضيحي المرافق لهذا التفسير). فعلى سبيل المثال:

(أ) تشبه مرحلة التخطيط - في طبيعتها - مرحلة البحث في معيار المحاسبة الدولي 38. 54-56. يجب أن تُثبت النفقة التي تم تحملها في هذه المرحلة على أنها مصروف عندما يتم تحملها.

(ب) تشبه مرحلة التطبيق وتطوير البنية الأساس، ومرحلة التصميم التخطيطي، ومرحلة تطوير المحتوى، بالقدر الذي يكون فيه المحتوى قد تم تطويره لأغراض بخلاف الدعاية والترويج للمنتجات والخدمات الخاصة بالمنشأة - في طبيعتها - مرحلة التطوير في معيار المحاسبة الدولي 38. 57-64. يجب أن تُدرج النفقة التي تم تحملها في هذه المراحل ضمن تكلفة موقع على الإنترنت مُثبت على أنه أصل غير ملموس وفقاً للفقرة 8 من هذا التفسير عندما يمكن نسبه النفقة - بشكل مباشر - وتكون ضرورية لإنشاء أو إنتاج أو إعداد الموقع على الإنترنت ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. على سبيل المثال، يجب أن تُدرج النفقة على شراء أو إنشاء محتوى (بخلاف المحتوى الذي يعلن ويروج للمنتجات والخدمات الخاصة بالمنشأة) بشكل محدد لموقع على الإنترنت، أو النفقة التي تمكن من استخدام المحتوى (مثلاً أتعاب اقتناء ترخيص لإعادة إنتاج) على الموقع على الإنترنت، ضمن تكلفة التطوير عندما يُستوفي هذا الشرط. وبالرغم من ذلك، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 38. 71، لا يجوز أن تُثبت النفقة على بند غير ملموس أثبت - بشكل أولي - على أنه مصروف في القوائم المالية السابقة، على أنها جزء من تكلفة أصل غير ملموس في تاريخ لاحق (مثلاً، عندما تُستنفد تكاليف حق النشر والتأليف بالكامل، ويتم توفير المحتوى - لاحقاً - على موقع على الإنترنت).

(ج) يجب أن تُثبت النفقة التي يتم تحملها في مرحلة تطوير المحتوى، بالقدر الذي تم به تطوير المحتوى للإعلان والترويج للمنتجات والخدمات الخاصة بالمنشأة (مثلاً الصور الفوتوغرافية الرقمية للمنتجات)، على أنها مصروف عند تحملها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 38. 69 (ج). على سبيل المثال، عند المحاسبة عن نفقة على خدمات مهنية لاخذ صور رقمية للمنتجات والخدمات الخاصة بالمنشأة ولتعزيز عرضها، فإنه يجب أن تُثبت النفقة على أنها مصروف عند تلقي الخدمات المهنية خلال العملية، وليس عند عرض الصور الرقمية على الموقع على الإنترنت.

(د) تبدأ مرحلة التشغيل بمجرد أن يكتمل تطوير موقع على الإنترنت. ويجب أن تُثبت النفقة التي يتم تحملها في هذه المرحلة على أنها مصروف عندما يتم تحملها ما لم تستوفي ضوابط الإثبات في معيار المحاسبة الدولي 38. 18.

¹ الإشارة إلى "الإطار" هي إلى "إطار إعداد وعرض القوائم المالية" للجنة معايير المحاسبة الدولية، المُعتمد من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في 2001. وفي سبتمبر 2010 استبدل مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار" بـ "إطار مفاهيم التقرير المالي".

10 بعد الإثبات الأولي، يجب أن يُقاس الموقع على الإنترنت، الذي يُثبت على أنه أصل غير ملموس بموجب الفقرة 8 من هذا التفسير، بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي 38. 72-87. وينبغي أن يكون أفضل تقدير للعمر الإنتاجي للموقع على الإنترنت قصيراً.

تاريخ الإجماع

مايو 2001.

تاريخ السريان

يصبح هذا التفسير سارياً في 25 مارس 2002. ويجب أن تتم المحاسبة عن آثار تطبيق هذا التفسير باستخدام متطلبات التحول الواردة في نسخة معيار المحاسبة الدولي 38 المُصدرة في 1998. بناءً عليه، عندما لا يستوفي موقع على الإنترنت ضوابط الإثبات على أنه أصل غير ملموس، ولكنه أثبت - سابقاً - على أنه أصل، فإنه يجب إلغاء إثبات البند في التاريخ الذي يصبح فيه هذا التفسير سارياً. عندما يوجد موقع على الإنترنت وتستوفي نفقة

تطوير ضوابط الإثبات على أنه أصل غير ملموس، ولكن لم يُثبت - سابقاً - على أنه أصل، فإنه لا يجوز أن يُثبت الأصل غير الملموس في التاريخ الذي يصبح فيه هذا التفسير سارياً. عندما يوجد موقع على الإنترنت وتستوفي نفقة تطويره ضوابط الإثبات على أنه أصل غير ملموس، أثبت سابقاً على أنه أصل وتم قياسه - بشكل أولي - بالتكلفة، فإن المبلغ المُثبت - بشكل أولي - يُعد على أنه قد تم تحديده بشكل صحيح.

عدّل معيار المحاسبة الدولي 1 (المُنقح في 2007) المصطلحات المستخدمة في جميع أجزاء المعايير الدولية للتقرير المالي. بالإضافة إلى أنه عدّل الفقرة 5. يجب على المنشأة أن تطبق تلك التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2009 أو بعده. وعندما تطبق المنشأة معيار المحاسبة الدولي 1 (المُنقح في 2007) لفترة أكبر، فإنه يجب أن تُطبق التعديلات لتلك الفترة الأكبر.

عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" الصادر في مايو 2014 قسم "المراجع" والفقرة 6. يجب على المنشأة تطبيق ذلك التعديل عندما تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي 15.

عدّل المعيار الدولي للتقرير المالي 16 الصادر في يناير 2016 الفقرة 6. يجب على المنشأة تطبيق ذلك التعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي 16.