

Non-Monetary Asset Exchanges

Made By : Ahmed Tamer

Page 1: Introduction

"5-Exchanges of Non-monetary Assets

Non-monetary exchange means the company will give an asset (instead of cash) to purchase another asset and the difference will be settled in cash."

الشرح :

يا فنان، دلوقتي هندخل في موضوع جديد: تبادل الأصول غير النقدية (Non-Monetary Asset Exchanges) يعني إيه تبادل غير نقدى؟

يعني الشركة مش هتدفع كاش عشان تشتري أصل جديد! لأن ده هي هتدي أصل قديم عندها (زي ماكينة قديمة أو سيارة قديمة) وتأخذ أصل جديد!

مثال من الحياة:

زي لما تروح محل السيارات وتقولهم: "عايز أبدل العربية القديمة بتاعتي بعربيه جديدة!"

• المحل هياخد منك العربية القديمة

• ويديك العربية الجديدة

• والفرق (لو في) تدفعه كاش أو تستلمه كاش!

"the difference will be settled in cash"

يعني إيه الفرق يتتسوى بالكاش؟

لو العربية القديمة قيمتها أقل من الجديدة، تدفع الفرق كاش.

لو العربية القديمة قيمتها أكثر من الجديدة، تستلم الفرق كاش.

مثال بالأرقام:

حالة 1: تدفع كاش

• العربية الجديدة قيمتها السوقية: 15,000 دولار

• العربية القديمة قيمتها السوقية: 9,000 دولار

• الفرق: $15,000 - 9,000 = 6,000$ دولار تدفعهم كاش

حالة 2: تستلم كاش

• العربية الجديدة قيمتها السوقية: 8,000 دولار

• العربية القديمة قيمتها السوقية: 10,000 دولار

• الفرق: $10,000 - 8,000 = 2,000$ دولار تستلمهم كاش

"Type of Exchange

A- Exchange has commercial substance.

Exchange lacks commercial substance

- B- Losses Situation
- C- Cash paid
- D- Cash received (Gains Situation)"

الشرح :

في عندنا نوعين من التبادل:

النوع الأول (A): Exchange has commercial substance

التبادل له جوهر تجاري

يعني إيه جوهر تجاري؟

يعني التبادل ده هيغير فعلاً في التدفقات النقدية المستقبلية للشركة!

مثال:

لو بدلت ماكينة قديمة بطينة بـ ماكينة جديدة سريعة:

- الماكينة الجديدة هتنتج أكثر
- ده هيزود الإيرادات المستقبلية
- يبقى التبادل له جوهر تجاري

المعاملة المحاسبية:

- نسجل كل الأرباح والخسائر فوراً (سواء ربح أو خسارة)

النوع الثاني: Exchange lacks commercial substance

التبادل ليس له جوهر تجاري

يعني إيه؟

يعني التبادل مش هيغير حاجة في التدفقات النقدية المستقبلية!

مثال:

لو بدلت ماكينة قديمة بـ ماكينة مستعملة تانية (نفس الكفاءة تقريباً):

- مافيش فرق جوهري في الإنتاج
- يبقى التبادل ليس له جوهر تجاري

المعاملة المحاسبية بتعتمد على 3 حالات:

الحالة B: Losses Situation (حالة الخسارة)

لو الأصل القديم قيمته السوقية أقل من القيمة الدفترية:

المعاملة:

- نسجل الخسارة فوراً (Recognize losses immediately)

مثال:

- القيمة الدفترية للماكينة القديمة: 8,000
- القيمة السوقية: 7,000
- الخسارة: $8,000 - 7,000 = 1,000$ دolar ← نسجلها فوراً!

الحالة C: Gains Situation + Cash Paid (حالة ربح + دفع كاش)
لو الأصل القديم قيمته السوقية أكبر من القيمة الدفترية + دفعت كاش:
المعاملة:

- لا نسجل أي أرباح على الإطلاق! (Defer gains - No gains recognized at all!)
لـيـهـ يـا مـعـلـمـ؟

لأن التبادل مـافـيهـوـشـ جـوهـرـ تـجـارـيـ،ـ وـالـمحـاسـبـ بـيـكـونـ مـحـافـظـ (conservative)،ـ فـيـأـجـلـ الـأـرـبـاحـ!

الحالة D: Gains Situation + Cash Received (حالة ربح + استلام كاش)
لو الأصل القديم قيمته السوقية أكبر من القيمة الدفترية + استلمت كاش:
المعاملة:

- نسجل جـزـءـ مـنـ الـأـرـبـاحـ (Recognize partial gain)
لـيـهـ جـزـءـ بـسـ؟

لـأـنـ اـسـتـلـامـ الـكـاشـ دـهـ دـلـيلـ عـلـىـ إـنـ جـزـءـ مـنـ التـبـادـلـ تـمـ تـحـقـيقـهـ فـعـلـاـ،ـ فـنـسـجـلـ الـرـبـحـ بـنـسـبـةـ الـكـاشـ الـمـسـتـلـمـ!

Page 2: General Rules

القاعدة الأولى: حساب الربح أو الخسارة

1- Gain or losses (from disposition the Old asset) (in the all cases):

- Fair value (market value)
- (-) Book value (Cost (-) accumulated depreciation)
- Gains (+) or Losses (-)

القيمة السوقية (Fair Value)

(-) القيمة الدفترية (التكلفة - مجموع الإهلاك)
= ربح (+) أو خسارة (-)

الشرح:

إـزـايـ نـحـسـبـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ مـنـ بـيـعـ الـأـصـلـ الـقـدـيـمـ؟
الـخطـوـاتـ:

1. نحسب القيمة الدفترية (Book Value)

القيمة الدفترية = التكلفة الأصلية - الإهلاك المترافق

مثال:

- التكلفة الأصلية للماكينة: 12,000

- الإهلاك المترافق: 4,000

$$\bullet \quad \text{القيمة الدفترية: } 8,000 = 12,000 - 4,000$$

2. نقارن بالقيمة السوقية (Fair Value/Market Value)

لو القيمة السوقية أكبر:

القيمة السوقية: 9,000

(-) القيمة الدفترية: (8,000)

1,000 = ربح:

لو القيمة السوقية أقل:

القيمة السوقية: 7,000

(-) القيمة الدفترية: (8,000)

= خسارة: (1,000)

القاعدة الثانية: حساب الكاش المدفوع أو المستلم
:Cash Paid or received in exchange transactions (in the all cases) -2"

- Fair value (new asset)
- (-) Fair value (old asset)
- Paid cash (+) or received cash (-)

القيمة السوقية للأصل الجديد

(-) القيمة السوقية للأصل القديم

= كاش مدفوع (+) أو كاش مستلم (-)

الشرح :

إزاي نعرف هندفع كاش ولا هنسسلم كاش؟

قاعدة بسيطة:

لو الأصل الجديد أغلى:

- القيمة السوقية للجديد: 15,000

- القيمة السوقية للقديم: 9,000

$$\bullet \quad \text{الفرق: } 15,000 - 9,000 = 6,000 \text{ دولار ندفعهم (+)}$$

لو الأصل الجديد أرخص:

- القيمة السوقية للجديد: 8,000
 - القيمة السوقية للقديم: 10,000
 - الفرق: 10,000 - 8,000 = 2,000 يعني نستلم 2,000 دولار (-)

القاعدة الثالثة: الاعتراف الجزئي بالربح
the part of gains will be recognized in the Gains Situation with cash - 3"
:received in lacks commercial substance (case No. 4)

Partial recognition of gain = (Cash received / Cash received + fair value of received asset) × Total gains

Or = (Cash received / fair value of old asset) × Total gains"

الاعتراف الجزئي بالربح = (الكاف الشفاف المستلم + القيمة السوقية
لالأصل الجديد) × إجمالي الأرباح

أو = (ال Kash المستلم / القيمة السوقية للأصل القديم) × إجمالي الأرباح

الشرح :

لـه نـسـحـل حـزـء مـن الـرـجـع سـسـ؟

لأن التبادل ليس له جوهر تجاري، لكن لما نستلم كاش، ده معناه ان جزء من الصفقة اتحقق فعلًا!

ازاى نحسب الجزء المعتبر بيها؟

المعادلة الأولى (الأدق):

الاعتراف الجزئي بالربح = (الكافش المستلم + القيمة السوقية للأصل الجديد) × إجمالي الأرباح

المعادلة الثانية (البدلة):

الاعتراف الجزئي بالربح = (الكاف الشامل المستلم / القيمة السوقية للأصل القديم) × إجمالي الأرباح

مثال:

السأفات:

- إجمالي الأرباح: 5,000
 - الكاش المستلم: 2,000
 - القيمة السوقية للأصل الجديد: 8,000
 - القيمة السوقية للأصل القديم: 10,000

الطبعة الأولى

$$5,000 \times ((8,000 + 2,000) / 2,000) = \text{الاعتراف الجزئي}$$

$$5,000 \times (10,000 / 2,000) =$$

$$5,000 \times 0.2 =$$

1,000 =

بالمعادلة الثانية:

$$5,000 \times (10,000 / 2,000) = \text{الاعتراف الجزئي}$$

$$5,000 \times 0.2 =$$

1,000 =

النتيجة واحدة!

المنطق:

من إجمالي ربح 5,000، نسجل بـ 1,000 (20% من الربح)، والباقي (4,000) مؤجل (gains).

Page 3: تكلفة الأصل الجديد في الحالات المختلفة

"4-Cost of new asset.

1- Exchange has commercial substance.	Exchange lacks commercial substance		
	2- Losses Situation	Gains Situation	
Recognize gains and losses immediately	Recognize losses immediately.	3- Cash paid. Defer gains. No gains will be recognized at all.	4- cash received Recognize partial gain
Cost of new asset = fair value of the new asset Or fair value of the old asset + Cash paid or (-) Cash received	Cost of new asset = fair value of the new asset Or fair value of the old asset + Cash paid or (-) Cash received	Cost of new asset = book value (old) + Cash paid Or fair value of the new asset (-) unrecognized gains	Cost of new asset = book value (old) (-) Cash received + partial gain Recognized Or fair value of the new asset (-) unrecognized gains

الشرح :

يا فنان، تكلفة الأصل الجديد تتختلف حسب نوع التبادل!

الحالة 1 و 2 : Losses أو Commercial Substance

- Exchange has commercial substance
- Exchange lacks commercial substance - Losses Situation

- التبادل له جوهر تجاري
- التبادل ليس له جوهر تجاري - حالة خسارة

تكلفة الأصل الجديد:

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل الجديد

أو

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل القديم + الكاش المدفوع (أو - الكاش المستلم)

الشرح:

في الحالتين دول، بنسجل بالقيمة السوقية!

لبيه؟

حالة :Commercial Substance

• التبادل له جواهر تجاري → نسجل كل شيء بالقيمة السوقية ✓

حالة :Losses

• حتى لو لم يتحقق جواهر تجاري، لكن في خسارة → المحاسب يسجل الخسارة فوراً ويستخدم القيمة السوقية ✓

الحالة 3 :Lacks Commercial Substance - Gains - Cash Paid
Exchange lacks commercial substance - Gains Situation - Cash paid
التبادل ليس له جواهر تجاري - حالة ربح - دفع كاش

تكلفة الأصل الجديد:

تكلفة الأصل الجديد = القيمة الدفترية للأصل القديم + الكاش المدفوع

أو

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل الجديد - الأرباح غير المعترف بها

الشرح:

لبيه ما بنسخدمش القيمة السوقية؟

لأن في ربح مش معترف بيها! فبنقلل تكلفة الأصل الجديد!

مثال:

البيانات:

• القيمة الدفترية للأصل القديم: 8,000

• القيمة السوقية للأصل القديم: 9,000

• القيمة السوقية للأصل الجديد: 15,000

• الكاش المدفوع: 6,000

• الربح: $8,000 - 9,000 = 1,000$ (غير معترف به!)

الطريقة الأولى:

تكلفة الأصل الجديد = القيمة الدفترية + الكاش المدفوع

$6,000 + 8,000 =$

$14,000 =$

الطريقة الثانية:

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل الجديد - الأرباح غير المعترف بها

$1,000 - 15,000 =$

$14,000 =$

ملاحظة:

القيمة السوقية للأصل الجديد 15,000، لكن سجلناه بـ 14,000 لأننا ما عترفناش بالربح 1,000!

الحالة 4 : Lacks Commercial Substance - Gains - Cash Received

English:

Exchange lacks commercial substance - Gains Situation - cash received

التبادل ليس له جوهر تجاري - حالة ربح - استلام كاش

تكلفة الأصل الجديد:

تكلفة الأصل الجديد = القيمة الدفترية للأصل القديم + الكاش المستلم - الأرباح غير المعترف بها

أو

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل الجديد - الأرباح غير المعترف بها

الشرح:

لـيـهـ الـحـسـبـةـ مـعـقـدـةـ شـوـيـةـ؟

لأن في ربح جزئي معترف بيـهـ + ربح جزئي غير معترف بيـهـ!

مثال:

البيانات:

• القيمة الدفترية للأصل القديم: 5,000

• القيمة السوقية للأصل القديم: 10,000

• القيمة السوقية للأصل الجديد: 8,000

• الكاش المستلم: 2,000

• إجمالي الربح: $5,000 = 5,000 - 10,000$

• الربح المعترف به جزئياً: $1,000$ (حسبناه قبل كده)

• الربح غير المعترف به: $4,000 = 1,000 - 5,000$

الطريقة الأولى:

$$\text{تكلفة الأصل الجديد} = \text{القيمة الدفترية} - \text{الكافش المستلم} + \text{الربح الجزئي}$$

$$1,000 + 2,000 - 5,000 =$$

4,000 =

الطريقة الثانية:

$$\text{تكلفة الأصل الجديد} = \text{القيمة السوقية للجديد} - \text{الأرباح غير المعترف بها}$$

$$8,000 - 4,000 =$$

4,000 =

ملاحظة:

القيمة السوقية للأصل الجديد 8,000، لكن سجلناه بـ 4,000 لأن في ربح غير معترف بيها !4,000

Page 4: القيد المحاسبي الموحد

"The exchange entry

	Dr	Cr
Accumulated depreciation (closing)	XX	
New Asset (acquisition)	XX	
Cash (received)	XX	
Losses of exchange	XX	
or		
Old Asset (disposition)		XX
Cash (Paid)		XX
Gains of exchange		XX

	Dr (دين)	Cr (دائن)
الإهلاك المترافق (إغفال)	XX	
الأصل الجديد (شراء)	XX	
النقدية (مستلمة)	XX	
خسائر التبادل	XX	
أو		
الأصل القديم (بيع)		XX

	Dr) مدين	Cr (دائن)
النقدية (مدفوعة)		XX
أرباح التبادل		XX

الشرح :

القيد المحاسبي الموحد لكل حالات التبادل:

الطرف المدين (Dr):

1. Accumulated Depreciation (الإهلاك المتراكم):

- دائماً Dr عشان نقول الإهلاك المتراكم على الأصل القديم

2. New Asset (الأصل الجديد):

- دائماً Dr بتكلفة الأصل الجديد (حسب الحالة)

3. Cash Received (النقدية المستلمة):

- لو استلمنا كاش Dr

4. Losses (الخسائر):

- لو في خسارة Dr

الطرف الدائن (Cr):

1. Old Asset (الأصل القديم):

- دائماً Cr بالتكلفة الأصلية (عشان نقوله من الدفاتر)

2. Cash Paid (النقدية المدفوعة):

- لو دفعنا كاش CR

3. Gains (الأرباح):

- لو في ربح معترف بيه (كلي أو جزئي) CR

الأمثلة :

Example 1: Commercial Substance

"ABC Inc. trades its used machine for a new model at XYZ Inc. The exchange has commercial substance. The used machine has a book value of \$8,000 (original cost \$12,000 less \$4,000 accumulated depreciation) and a fair value of \$9,000. The new model lists for \$15,000."
 التبادل له جوهر تجاري. الماكينة XYZ تبادلت ماكينتها المستعملة بموديل جديد في شركة ABC. شركة المستعملة قيمتها الدفترية 8,000 دولار (التكلفة الأصلية 12,000 ناقص الإهلاك المتراكم 4,000) وقيمتها السوقية 9,000 دولار. الموديل الجديد قيمته 15,000 دولار.

Solution - الحل :

1-Gain or losses (from disposition the Old asset):

Fair value (market value)	9000
(-) Book value (12000-4000)	<u>(8000)</u>
Gains	1000 will be recognized.

الخطوة 1: حساب الربح أو الخسارة

$$\begin{array}{l} 9,000 \quad \text{القيمة السوقية للأصل القديم:} \\ (-) \quad (8,000) \quad \text{(-) القيمة الدفترية (12,000-4,000) :} \\ \checkmark \quad 1,000 \quad \text{ربح:} \end{array}$$

سيتم الاعتراف بالربح لأن التبادل له جوهر تجاري!

2- Cash Paid or received in exchange transactions:

Fair value (new asset)	15000
(-) Fair value (old asset)	<u>(9000)</u>
Cash paid (+)	6000

الخطوة 2: حساب الكاش المدفوع أو المستلم

$$\begin{array}{l} 15,000 \quad \text{القيمة السوقية للأصل الجديد:} \\ (-) \quad (9,000) \quad \text{(-) القيمة السوقية للأصل القديم:} \\ 6,000 \quad \text{كاش مدفوع (+):} \end{array}$$

3- Cost of new asset = Fair value of the new asset = 15000

Or

$$\begin{aligned} \text{Cost of new asset} &= \text{Fair value of the old asset} + \text{cash paid} \\ &= 9000 + 6000 = 15000 \end{aligned}$$

الخطوة 3: تكلفة الأصل الجديد

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل الجديد = 15,000

أو

$$\begin{aligned} \text{تكلفة الأصل الجديد} &= \text{القيمة السوقية للأصل القديم} + \text{الكاش المدفوع} \\ 6,000 + 9,000 &= \\ \checkmark \quad 15,000 &= \end{aligned}$$

4- <u>The exchange entry</u>	Dr	Cr
Accumulated depreciation	4000	
Equipment (new)	15000	
 Equipment (old)		12000
 Cash (<u>Paid</u>)		6000
Gains		1000

الخطوة 4: القيد المحاسبي

الحساب	Dr (دين)	Cr (دائن)
Accumulated Depreciation الإهلاك المترافق	4,000	
Equipment (New) المعدات الجديدة	15,000	
Equipment (Old) المعدات القديمة		12,000
Cash النقدية		6,000
Gains الأرباح		1,000
الإجمالي	19,000	19,000 ✓

Example 2: Lacks Commercial Substance - Losses

"ABC Inc. trades its used machine for a new model at XYZ Inc. The Exchange lacks commercial substance. The used machine has a book value of \$8,000 (original cost \$12,000 less \$4,000 accumulated depreciation) and a fair value of \$7,000. The new model lists for \$15,000."

التبادل ليس له جوهر تجاري. الماكينة XYZ تبادلت ماكينتها المستعملة بموديل جديد في شركة ABC شركة المستعملة قيمتها الدفترية 8,000 دولار (التكلفة الأصلية 12,000 ناقص الإهلاك المترافق 4,000) وقيمتها السوقية 7,000 دولار. الموديل الجديد قيمته 15,000 دولار.

Solution - الحل:

1-Gain or losses (from disposition the Old asset):

Fair value (market value)	7000
(-) Book value (12000-4000)	(8000)
Losses	(1000) will be recognized.

الخطوة 1: حساب الربح أو الخسارة

$$\begin{array}{l} \text{القيمة السوقية للأصل القديم: } \\ 7,000 \\ (-) \text{ القيمة الدفترية } (4,000 - 12,000) \\ \text{ خسارة: } \cancel{\times} (1,000) \end{array}$$

سيتم الاعتراف بالخسارة حتى لو التبادل ليس له جوهر تجاري!

2- Cash Paid or received in exchange transactions:

Fair value (new asset)	15000
(-) Fair value (old asset)	(7000)
Paid cash (+)	8000

الخطوة 2: حساب الكاش المدفوع

$$\begin{aligned} \text{القيمة السوقية للأصل الجديد: } & 15,000 \\ (-) \text{ القيمة السوقية للأصل القديم: } & (7,000) \\ 8,000 & : \text{ كاش مدفوع (+)} \end{aligned}$$

3- Cost of new asset = Fair value of the new asset = 15000

Or

$$\begin{aligned} \text{Cost of new asset} &= \text{Fair value of the old asset} + \text{cash paid} \\ &= 7000 + 8000 = 15000 \end{aligned}$$

الخطوة 3: تكلفة الأصل الجديد

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل الجديد = 15,000

أو

$$\begin{aligned} \text{تكلفة الأصل الجديد} &= \text{القيمة السوقية للأصل القديم} + \text{الكاش المدفوع} \\ 8,000 + 7,000 & = \\ \checkmark \quad 15,000 & = \end{aligned}$$

<u>4-The exchange entry</u>	Dr	Cr
Accumulated depreciation	4000	
New Asset	15000	
Losses	1000	
Old Asset		12000
Cash (<u>Paid</u>)		8000

الخطوة 4: القيد المحاسبي

الحساب	Dr (Mدين)	Cr (Dائن)
Accumulated Depreciation	4,000	

الحساب	(Dr) مدين	(Cr) دائن
New Asset الجديد	15,000	
الخسائر Losses	1,000	
الأصل القديم Old Asset		12,000
النقدية Cash		8,000
الإجمالي الإجمالي	20,000	20,000 ✓

Example 3: Lacks Commercial Substance - Gains - Cash Paid

"ABC Inc. trades its used machine for a new model at XYZ Inc. The Exchange lacks commercial substance. The used machine has a book value of \$8,000 (original cost \$12,000 less \$4,000 accumulated depreciation) and a fair value of \$9,000. The new model lists for \$15,000."

شركة ABC تبادلت ماكينتها المستعملة بموديل جديد في شركة XYZ. التبادل ليس له جوهر تجاري. الماكينة المستعملة قيمتها الدفترية 8,000 دولار (التكلفة الأصلية 12,000 ناقص الإهلاك المترافق 4,000) وقيمتها السوقية 9,000 دولار. الموديل الجديد قيمته 15,000 دولار.

Solution - الحل:

ملاحظة مهمة:

التبادل ليس له جوهر تجاري + حالة ربح + دفع كاش = لا يتم الاعتراف بأي أرباح على الإطلاق!

1-Gain or losses (from disposition the Old asset):

Fair value (market value)	9000
(-) Book value (12000-4000)	<u>(8000)</u>
Gains	1000

الخطوة 1: حساب الربح

$$\begin{array}{l} 9,000 \quad \text{القيمة السوقية للأصل القديم:} \\ (-) \text{ القيمة الدفترية } (12,000 - 4,000) : (8,000) \\ 1,000 \quad \text{= ربح:} \end{array}$$

لكن لن يتم الاعتراف به! X

2- Cash Paid or received in exchange transactions:

Fair value (new asset)	15000
(-) Fair value (old asset)	<u>(9000)</u>
Paid cash (+)	6000

الخطوة 2: حساب الكاش المدفوع

القيمة السوقية للأصل الجديد: 15,000
 (-) القيمة السوقية للأصل القديم: (9,000)
 6,000 = كاش مدفوع (+):

$$3- \text{Cost of new asset} = \text{book value of the old asset} + \text{cash paid}$$

$$= 8000 + 6000 = 14000$$

Or

$$\text{Cost of new asset} = \text{Fair value of the new asset} - \text{unrecognized gains}$$

$$= 15000 - 1000 = 14000$$

الخطوة 3: تكلفة الأصل الجديد

تكلفة الأصل الجديد = القيمة الدفترية للأصل القديم + الكاش المدفوع
 6,000 + 8,000 =
 14,000 =

أو

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل الجديد - الأرباح غير المعترف بها
 1,000 - 15,000 =
 14,000 =

Accumulated depreciation New Asset	4000 14000	
Old Asset		12000
Cash (<u>Paid</u>)		6000

الخطوة 4: القيد المحاسبي

الحساب	(Dr) مدين	(Cr) دائن
Accumulated Depreciation الإهلاك المتراكم	4,000	
New Asset الأصل الجديد	14,000	
Old Asset الأصل القديم		12,000
Cash النقدية		6,000
الإجمالي	18,000	18,000 <input checked="" type="checkbox"/>

ملاحظة: مافيش أرباح في القيد!

Example 4: Lacks Commercial Substance - Gains - Cash Received

English Text:

"ABC Inc. trades its used machine for a new model at XYZ Inc. The Exchange lacks commercial substance. The used machine has a book value of \$5,000 (original cost \$11,000 less \$6,000 accumulated depreciation) and a fair value of \$10,000. The new model lists for \$8,000."

التبادل ليس له جوهر تجاري. الماكينة المستعملة بموديل جديد في شركة ABC شركة المستعملة قيمتها الدفترية 5,000 دولار (التكلفة الأصلية 11,000 ناقص الإهلاك المترافق 6,000) وقيمتها السوقية 10,000 دولار. الموديل الجديد قيمته 8,000 دولار.

Solution - الحل:

ملاحظة مهمة: التبادل ليس له جوهر تجاري + حالة ربح + استلام كاش = الاعتراف الجزئي بالربح!

1-Gain or losses (from disposition the Old asset):

Fair value (market value)	10000
(-) Book value (11000-6000)	<u>(5000)</u>
Gains	5000

الخطوة 1: حساب الربح

$$\begin{array}{l} 10,000 \quad \text{القيمة السوقية للأصل القديم:} \\ (-) \quad (5,000) \quad \text{(-) القيمة الدفترية (6,000-11,000)} \\ \hline 5,000 \quad \text{= إجمالي الربح:} \end{array}$$

2- Cash Paid or received in exchange transactions:

Fair value (new asset)	8000
(-) Fair value (old asset)	<u>(10000)</u>
Received cash (-)	(2000)

الخطوة 2: حساب الكاش المستلم

$$\begin{array}{l} 8,000 \quad \text{القيمة السوقية للأصل الجديد:} \\ (-) \quad (10,000) \quad \text{(-) القيمة السوقية للأصل القديم: (10,000)} \\ \hline (2,000) \quad \text{= كاش مستلم (-):} \end{array}$$

الخطوة 3: حساب الربح الجزئي المعترف به

$$\text{Partial recognition of gain} = \frac{\text{Cash Received}}{\text{Cash received} + \text{fair value of received asset}} \times \text{total gains}$$

$$\text{Partial recognition of gain} = \frac{2000}{2000 + 8000} \times 5000 = 1000$$

المعادلة الأولى:

الربح الجزئي = (ال Kash المستلم / (ال Kash المستلم + القيمة السوقية للأصل الجديد)) × إجمالي الربح

$$5,000 \times ((8,000 + 2,000) / 2,000) =$$

$$5,000 \times (10,000 / 2,000) =$$

$$5,000 \times 0.2 =$$

1,000 =

المعادلة الثانية:

$$\text{Partial recognition of gain} = \frac{\text{Cash received}}{\text{fair value of old asset}} \times \text{total gains}$$

$$\text{Partial recognition of gain} = \frac{2000}{10000} \times 5000 = 1000$$

الربح الجزئي = (ال Kash المستلم / القيمة السوقية للأصل القديم) × إجمالي الربح

$$5,000 \times (10,000 / 2,000) =$$

$$5,000 \times 0.2 =$$

1,000 =

$$\begin{aligned} \text{الربح المعترف به: } & 1,000 \\ \text{الربح غير المعترف به: } & 4,000 = 1,000 - 5,000 \end{aligned}$$

الخطوة 4: تكلفة الأصل الجديد

3- Cost of new asset

$$\begin{aligned} &= \text{book value of the old asset} (-) \text{cash received} + \text{Partial recognition of gain} \\ &= 5000 - 2000 + 1000 = 4000 \end{aligned}$$

Or

$$\begin{aligned} &\text{fair value of the new asset} (-) \text{unrecognized gains} \\ &8000 - 4000 = 4000 \end{aligned}$$

تكلفة الأصل الجديد = القيمة الدفترية للأصل القديم - ال Kash المستلم + الربح الجزئي

$$1,000 + 2,000 - 5,000 =$$

4,000 =

أو

تكلفة الأصل الجديد = القيمة السوقية للأصل الجديد - الأرباح غير المعترف بها

$$4,000 - 8,000 =$$

4,000 =

الخطوة 5: القيد المحاسبي

الحساب	(Dr) مدين	(Cr) دائن
Accumulated Depreciation الإهلاك المترافق	6,000	
New Asset الأصل الجديد	4,000	
Cash (Received) (مستلمة) النقدية	2,000	
Old Asset القديم		11,000
Gains الأرباح		1,000
الإجمالي	12,000	12,000 <input checked="" type="checkbox"/>