

## القسم رقم ١٣ "المخزون"

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين القسم رقم ١٣ "المخزون" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، كما صدر من غير أي تعديل.

## القسم ١٣

### المخزون

#### نطاق هذا القسم

- ١.١٣ يحدد هذا القسم مبادئ إثبات وقياس المخزون. والمخزون هو أصول:
- (أ) مُحْتَفَظ بها للبيع في السياق العادي للأعمال؛ أو
- (ب) في مرحلة الإنتاج لغرض البيع؛ أو
- (ج) في شكل مواد خام أو إمدادات من المقرر استخدامها في عملية الإنتاج أو في تقديم الخدمات.
- ٢.١٣ ينطبق هذا القسم على جميع بنود المخزون، باستثناء:
- (أ) الأعمال تحت التنفيذ الناشئة بموجب عقود الإنشاء، بما في ذلك عقود الخدمات المتعلقة بها بشكل مباشر (انظر القسم ٢٣ "الإيراد").
- (ب) الأدوات المالية (انظر القسم ١١ "الأدوات المالية الأساسية"، والقسم ١٢ "موضوعات أخرى خاصة بالأدوات المالية").
- (ج) الأصول الحيوية المتعلقة بالنشاط الزراعي والمنتج الزراعي عند الحصاد (انظر القسم ٣٤ "الأنشطة المتخصصة").
- ٣.١٣ لا ينطبق هذا القسم على قياس المخزون الذي يحتفظ به:
- (أ) منتجو المنتجات الزراعية ومنتجات الغابات، والمنتج الزراعي بعد الحصاد، والمعادن والمنتجات المعدنية، طالما كانت مقيسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- (ب) سمسرة وتجار البضائع الذين يقيسون مخزونهم بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع من خلال الربح أو الخسارة.

#### قياس المخزون

- ٤.١٣ يجب على المنشأة أن تقيس المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقَدَّر مطروحاً منه تكاليف استكمال الإنتاج والبيع، أيهما أقل.

#### تكلفة المخزون

- ٥.١٣ يجب على المنشأة أن تدرج ضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لإيصال المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة.

## تكاليف الشراء

- ٦.١٣ تشمل تكاليف شراء المخزون سعر الشراء ورسوم الاستيراد والضرائب الأخرى (بخلاف تلك التي يمكن للمنشأة استردادها لاحقاً من سلطات الضرائب)، وتكاليف المواصلات والمناولة والتكاليف الأخرى التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء السلع تامة الصنع والمواد الخام والخدمات. وتُطرح الحسومات التجارية والتخفيضات اللاحقة والبنود المشابهة الأخرى عند تحديد تكاليف الشراء.
- ٧.١٣ قد تشتري المنشأة مخزوناً بشروط تسوية مؤجلة. وفي بعض الحالات، يتضمن الترتيب في حقيقة الأمر عنصر تمويل غير منصوص عليه، على سبيل المثال، وجود فرق بين سعر الشراء بشروط الائتمان العادية ومبلغ التسوية المؤجلة. وفي هذه الحالات، يتم إثبات الفرق على أنه مصروف فائدة خلال فترة التمويل، ولا يُضاف إلى تكلفة المخزون.

## تكاليف التحويل

- ٨.١٣ تشمل تكاليف تحويل المخزون التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بوحدة الإنتاج، مثل العمالة المباشرة. وتشمل أيضاً تخصيصاً منتظماً لنفقات الإنتاج الإضافية الثابتة والمتغيرة التي يتم تحملها لتحويل المواد الخام إلى سلع تامة الصنع. ونفقات الإنتاج الإضافية الثابتة هي تلك التكاليف غير المباشرة للإنتاج التي تظل ثابتة نسبياً بغض النظر عن حجم الإنتاج، مثل إهلاك وصيانة مباني ومعدات المصنع، وتكلفة إدارة وتوجيه المصنع. أما نفقات الإنتاج الإضافية المتغيرة فهي تلك التكاليف غير المباشرة للإنتاج التي تتغير بشكل مباشر، أو شبه مباشر، تبعاً لحجم الإنتاج، مثل المواد غير المباشرة والعمالة غير المباشرة.

## تخصيص نفقات الإنتاج الإضافية

- ٩.١٣ يجب على المنشأة أن تخصص نفقات الإنتاج الإضافية الثابتة لتكاليف التحويل على أساس الطاقة الإنتاجية العادية لمرافق الإنتاج. والطاقة الإنتاجية العادية هي متوسط الإنتاج المتوقع تحقيقه على مدى عدد من الفترات أو المواسم في ظل الظروف العادية، مع الأخذ في الحسبان الفقد في الطاقة الإنتاجية الناتج عن الصيانة المُجدولة. وقد يُستخدم المستوى الفعلي للإنتاج إذا كان يقارب الطاقة الإنتاجية العادية. ولا يزيد مبلغ النفقات الإضافية الثابتة المُخصص لكل وحدة إنتاج نتيجة لانخفاض الإنتاج أو تعطل الآلات. ويتم إثبات النفقات الإضافية غير المُخصصة على أنها مصروف في الفترة التي يتم تحملها فيها. وفي فترات الإنتاج المرتفع على نحو غير عادي، ينخفض مبلغ النفقات الإضافية الثابتة المُخصص لكل وحدة إنتاج بحيث لا يُقاس المخزون بأعلى من التكلفة. وتُخصص نفقات الإنتاج الإضافية المتغيرة لكل وحدة إنتاج على أساس الاستخدام الفعلي لمرافق الإنتاج.

## المنتجات المشتركة والمنتجات العرضية

- ١٠.١٣ قد ينتج عن عملية الإنتاج أكثر من منتج واحد يتم إنتاجه بشكل متزامن. وهذا هو الحال، على سبيل المثال، عند إنتاج منتجات مشتركة أو عندما يوجد منتج رئيسي ومنتج فرعي. وعندما لا تكون تكاليف المواد الخام أو تكاليف التحويل قابلة للتحديد لكل منتج بشكل منفصل، فيجب على المنشأة أن تُخصصها بين المنتجات على أساس منطقي وثابت. وقد يستند التخصيص، على سبيل المثال، إلى القيمة البيعية النسبية لكل منتج إما في المرحلة التي تصبح عندها المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل في عملية الإنتاج، أو عند تمام الإنتاج. وتُعد معظم المنتجات الفرعية، بطبيعتها، غير ذات أهمية نسبية. وعندما يكون هذا هو الحال، فيجب على المنشأة أن تقيسها بسعر البيع مطروحاً

منه تكاليف استكمال الإنتاج والبيع وأن تطرح هذا المبلغ من تكلفة المنتج الرئيسي. ونتيجة لذلك، لا يختلف المبلغ الدفترى للمنتج الرئيسي بشكل ذي أهمية نسبية عن تكلفته.

### التكاليف الأخرى المدرجة ضمن المخزون

- ١١.١٣ لا يجوز للمنشأة أن تدرج تكاليف أخرى ضمن تكلفة المخزون إلا بقدر ما يتم تحميله لإيصال المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة.
- ١٢.١٣ تنص الفقرة ١٩.١٢ (ب) على أنه، في بعض الظروف، يتم تعديل المبلغ الدفترى لبضاعة محتفظ بها بالتغير في القيمة العادلة لأداة التحوط المستخدمة في التحوط لمخاطر معدل الفائدة الثابتة أو مخاطر سعر البضاعة.

### التكاليف المستبعدة من المخزون

- ١٣.١٣ من أمثلة التكاليف المستبعدة من تكلفة المخزون والتي يتم إثباتها على أنها مصروفات في الفترة التي يتم تحميلها فيها:
- (أ) المبالغ غير العادية للتكاليف الخاصة بفاقد المواد الخام أو العمالة أو تكاليف الإنتاج الأخرى.
- (ب) تكاليف التخزين، ما لم تكن هذه التكاليف ضرورية خلال عملية الإنتاج قبل مرحلة إنتاج أخرى.
- (ج) النفقات الإضافية الإدارية التي لا تساهم في إيصال المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة.
- (د) تكاليف البيع.

### تكلفة مخزون مُقدم خدمة

- ١٤.١٣ في حالة وجود مخزون لدى مقدمي الخدمات، فإنهم يقيسونه بتكاليف إنتاجه. وتتألف هذه التكاليف بشكل رئيسي من تكاليف العمالة وغيرها من تكاليف الموظفين المشاركين بشكل مباشر في تقديم الخدمة، بما في ذلك المشرفين، والنفقات الإضافية التي يمكن عزوها للخدمة. ولا يتم تضمين تكاليف العمالة والتكاليف الأخرى المتعلقة بموظفي المبيعات وشؤون الإدارة العامة في تكلفة المخزون، ولكنها تُثبت على أنها مصروفات في الفترة التي يتم تحميلها فيها. ولا تتضمن تكلفة المخزون لدى مقدم الخدمة هوامش الربح أو النفقات الإضافية التي لا يمكن عزوها للتكلفة والتي يتم تضمينها غالباً في الأسعار التي يتقاضاها مقدمو الخدمة.

### تكلفة منتج زراعي محصود من أصول حيوية

- ١٥.١٣ يتطلب القسم ٣٤ قياس المخزون الذي يتألف من منتج زراعي حصده المنشأة من أصولها الحيوية عند الإثبات الأولي بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع المقدرة عند الحصاد. وتصبح هذه هي تكلفة المخزون في ذلك التاريخ لتطبيق هذا القسم.

### أساليب قياس التكلفة، مثل التكاليف المعيارية وطريقة التجزئة وسعر الشراء الأحدث

١٦.١٣ يمكن للمنشأة أن تستخدم أساليب مثل طريقة التكلفة المعيارية أو طريقة التجزئة أو طريقة سعر الشراء الأحدث لقياس تكلفة المخزون إذا كانت النتيجة تقارب التكلفة. وتأخذ التكاليف المعيارية في الحسبان المستويات العادية من استخدام المواد الخام والإمدادات، والعمالة، والكفاءة والطاقة الإنتاجية. ويعاد النظر في هذه التكاليف بشكل منظم، ويتم تعديلها عند الضرورة في ضوء الظروف القائمة. أما طريقة التجزئة فهي تقيس التكلفة عن طريق تخفيض القيمة البيعية للمخزون بالنسبة المئوية المناسبة لإجمالي هامش الربح.

### الصيغ الرياضية لاحتساب التكلفة

١٧.١٣ يجب على المنشأة أن تقيس تكلفة مخزونها من البنود التي لا يمكن عادةً استخدامها محل الآخر والسلع أو الخدمات المنتجة المفصول فيما بينها لاستخدامها في مشروعات محددة، عن طريق التمييز المحدد لتكاليف كل منها.

١٨.١٣ يجب على المنشأة أن تقيس تكلفة بنود المخزون، بخلاف تلك البنود التي تم تناولها في الفقرة ١٧.١٣، باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أو صيغة متوسط التكلفة المرجح. ويجب على المنشأة أن تستخدم صيغة احتساب التكلفة نفسها لجميع بنود المخزون المتشابهة في طبيعتها واستخدامها بالنسبة للمنشأة. وفيما يتعلق ببنود المخزون المختلفة في طبيعتها أو استخدامها، يمكن تبرير استخدام صيغ مختلفة لاحتساب التكلفة. ولا يسمح هذا المعيار باستخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

### الهبوط في قيمة المخزون

١٩.١٣ تتطلب الفقرات ٢.٢٧ - ٤.٢٧ من المنشأة أن تقيّم في نهاية كل فترة تقرير ما إذا كان قد حدث هبوط في قيمة أي من بنود المخزون، أي لا يمكن استرداد المبلغ الدفترى بالكامل (على سبيل المثال، بسبب التلف أو التقادم أو انخفاض أسعار البيع). وفي حالة الهبوط في قيمة بند أو مجموعة من بنود المخزون، فإن تلك الفقرات تتطلب من المنشأة أن تقيس المخزون بسعر بيعه مطروحاً منه تكاليف استكمال الإنتاج والبيع، وأن تثبت خسارة هبوط في القيمة. وتتطلب تلك الفقرات أيضاً أن يتم عكس الهبوط السابق في القيمة في بعض الظروف.

### الإثبات كمصرف

٢٠.١٣ عندما يُباع المخزون، يجب على المنشأة أن تثبت المبلغ الدفترى لهذا المخزون على أنه مصرف في الفترة التي تُثبت فيها الإيراد المتعلق به.

٢١.١٣ قد تُخصص بعض بنود المخزون لحسابات أصول أخرى، على سبيل المثال، المخزون المُستخدم على أنه أحد مكونات العقارات والآلات والمعدات التي تنشؤها المنشأة بنفسها. وتتم المحاسبة لاحقاً عن المخزون المُخصص لأصل آخر على هذا النحو وفقاً للقسم المتعلق بذلك النوع من الأصول في هذا المعيار.

### الإفصاحات

٢٢.١٣ يجب على المنشأة أن تفصح عمّا يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة  
القسم رقم ١٣ "المخزون"

- (أ) السياسات المحاسبية المتبعة في قياس المخزون، بما في ذلك الصيغ المستخدمة لاحتساب التكلفة.
- (ب) مجموع المبلغ الدفتری للمخزون والمبلغ الدفتری في التصنيفات المناسبة للمنشأة.
- (ج) مبلغ المخزون المثبت على أنه مصروف خلال الفترة.
- (د) خسائر الهبوط في القيمة المثبتة أو المعكوسة ضمن الربح أو الخسارة وفقاً للقسم ٢٧ "الهبوط في قيمة الأصول".
- (هـ) مجموع المبلغ الدفتری للمخزون المرهون على أنه ضمان لالتزامات.