

جامعة باتنة 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بباتنة

التاريخ: 2023/05/21

المدة: ساعة ونصف

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: ماستر 1 محاسبة وتدقيق

امتحان الدورة الرئيسية في مقياس: معايير التقارير المالية الدولية 2

التمرين الأول: 09 نقاط (يؤخذ أيضا كامتحان تطبيقي)

في بداية 2020 اقتنت الشركة "س" الشركة "ص" مقابل التالي:

- 10800 ون دفعت نقدا في تاريخ الاستحواذ.
- تجهيزات صناعية قيمتها الدفترية 6000 ون وقيمتها العادلة 5500 ون.
- اتفاق الاستحواذ نص على أن "س" تدفع مبلغ إضافي لـ "ص" يقدر بسدس (6/1) المبلغ المدفوع نقدا في نهاية 2024.

في هذا التاريخ الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها كانت على النحو التالي:

الأصول القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها	القيمة الدفترية (ون)	القيمة العادلة (ون)
أراضي	3000	6000
مباني	5000	4500
معدات صناعية	4000	3300
مخزونات	3000	2800
زبائن	4000	3100
موردون	2000	2000
ديون اجتماعية وجبائية	700	700
قرض بنكي: عبارة عن أربع (4) أقساط سنوية متساوية لقرض طويل الأجل تسدد تباعا نهاية 2020 ونهاية 2021 ونهاية 2022 ونهاية 2023 بمعدل فائدة 5%.	3200	-

معدل الخصم في بداية 2020 يقدر بـ 9%.

المطلوب: تحديد وفق معيار التقرير المالي الدولي رقم 3 "تجميع الأعمال": (نأخذ رقمان بعد الفاصلة وبدون تقريب)

1. القيمة الحالية للمبلغ الذي سيدفع لاحقا (القيمة في تاريخ الاستحواذ)؛
2. قيمة العوض المحول؛
3. قيمة الشهرة.

التمرين الثاني: 11 نقطة

في بداية شهر ماي 2021، التزمت الشركة "ن" ببيع مجموعة من الأصول (مجموعة استبعاد) مكونة من العناصر التالية (ون):

القيمة الدفترية نهاية 2020	القيمة الدفترية بداية ماي 2021 (مباشرة قبل تصنيفها وفق IFRS 5)	الأصول
12000	10800	معدات صناعية (مسجلة بالتكلفة) ▪ العمر الإنتاجي: 8 سنوات ▪ القيمة الأصلية: 18000 ▪ طريقة الاهتلاك: الخطي
8000	8800	استثمار عقاري (مسجل بالقيمة العادلة)
3000	2500	مخزونات
23000	22100	المجموع

استوفيت متطلبات IFRS 5، وقدرت القيمة العادلة مطروح منها تكاليف البيع لمجموعة الاستبعاد بـ 20200 ون.

في نهاية 2021، القيمة العادلة الصافية لمجموعة الاستبعاد قدرت بـ 21200 ون.

في بداية جويلية 2022، عدلت الشركة خطة البيع وتخلت عن بيع مجموعة الاستبعاد. في هذا التاريخ، قيمة المنفعة (القيمة قيد الاستعمال) لمجموعة الاستبعاد بلغت 19700 ون، وقيمتها العادلة الصافية بلغت 20500 ون.

الشركة غير خاضعة للضريبة على الأرباح.

المطلوب:

وفق معيار التقرير المالي الدولي رقم 5 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة"

1. مباشرة قبل التصنيف بماذا يجب أن تعترف الشركة "ن"؟

2. مباشرة بعد التصنيف ما هي القيمة التي يجب أن تعترف بها الشركة "ن"؟ وكيف يتم التعامل معها؟

3. في نهاية السنة 2021، بماذا يجب أن تعترف الشركة "ن"؟

4. بماذا يجب أن تعترف الشركة في بداية جويلية 2022؟

بالتوفيق

جامعة باتنة 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بباتنة

التاريخ: 2023/05/21

المدة: ساعة ونصف

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: ماستر 1 محاسبة وتدقيق

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة الرئيسية في مقياس: معايير التقارير المالية الدولية 2

التمرين الأول: 09 نقاط (يؤخذ أيضا كإمتحان تطبيقي)

1. حساب وفق معيار التقرير المالي الدولي رقم 3 "تجميع الأعمال"، القيمة الحالية للمبلغ الذي سيدفع لاحقا: X

02 ن

$$X = (6/10800) * (1.09)^{-5} = 1169.87 \text{ ون}$$

2. حساب وفق معيار التقرير المالي الدولي رقم 3 "تجميع الأعمال"، قيمة العوض المحول

العوض المحول = المبلغ المدفوع نقدا + القيمة العادلة للتجهيزات الصناعية + القيمة الحالية للمبلغ الذي سيدفع لاحقا

02 ن

$$\text{العوض المحول} = 10800 + 5500 + 1169.87 = 17469.87 \text{ ون}$$

3. حساب وفق معيار التقرير المالي الدولي رقم 3 "تجميع الأعمال"، قيمة الشهرة GW

$$\text{GW} = \text{العوض المحول} - \text{صافي الأصول المعدلة (ANR)}$$

ANR = مجموع الأصول القابلة للتحديد بقيمتها العادلة - مجموع الالتزامات التي وقع تحملها بقيمتها العادلة

مجموع الأصول القابلة للتحديد بقيمتها العادلة = (أراضي + مباني + معدات صناعية + مخزونات + زبائن) بالقيمة العادلة

01

$$\text{مجموع الأصول القابلة للتحديد بقيمتها العادلة} = 3100 + 2800 + 3300 + 4500 + 6000 = 19700 \text{ ون}$$

مجموع الالتزامات التي وقع تحملها بقيمتها العادلة = الموردون بالقيمة العادلة + ديون اجتماعية وجبائية بالقيمة

العادلة + القيمة الحالية لدفعات القرض (Z)

القيمة الحالية لدفعة القرض = Z

$$Z = \left[\left(\frac{800 + (3200 \times 0.05)}{(1.09)^1} \right) + \left(\frac{800 + (2400 \times 0.05)}{(1.09)^2} \right) + \left(\frac{800 + (1600 \times 0.05)}{(1.09)^3} \right) + \left(\frac{800 + (800 \times 0.05)}{(1.09)^4} \right) \right] = 880.73 + 774.34 + 679.52 + 595.07 = 2929.66 \text{ ون}$$

02 ن

01

$$\text{مجموع الالتزامات التي وقع تحملها بقيمتها العادلة} = 2929.66 + 700 + 2000 = 5629.66 \text{ ون}$$

0.50

$$\text{ANR} = 5629.66 - 19700 = 14070.34 \text{ ون}$$

0.50

$$\text{GW} = 14070.34 - 17469.87 = 3399.53 \text{ ون}$$

التمرين الثاني: 11 نقطة

1. ما يجب أن تعترف به الشركة مباشرة قبل التصنيف

وفق IFRS 5 ومباشرة قبل التصنيف يجب على الشركة أن تقيم أصول مجموعة الاستبعاد وفق المعايير ذات العلاقة وتعترف بالفروق الحاصلة إن وجدت كالتالي: **0.50**

▪ مخصص اهتلاك للمعدات الصناعية = $8 / (0 - 18000) * (12/4) = 750$ ون وفق متطلبات IAS 16 وIAS 36. **0.50**

▪ خسارة قيمة عن المعدات الصناعية = $12000 - 10800 = 750 - 450$ ون وفق متطلبات IAS 16 وIAS 36. **0.50**

▪ مكسب من إعادة تقييم استثمار عقاري = $8800 - 8000 = 800$ ون وفق متطلبات IAS 40. **0.50**

▪ خسارة قيمة عن مخزونات = $3000 - 2500 = 500$ ون وفق متطلبات IAS 02 وIAS 36. **0.50**

2. ما يجب أن تعترف به الشركة مباشرة بعد التصنيف

وفق IFRS 5 ومباشرة بعد التصنيف تقيس الشركة مجموعة الاستبعاد والمصنفة محتفظ بها للبيع بأقل القيمتين التاليتين:

▪ القيمة العادلة الصافية = 20200 ون

▪ القيمة الدفترية في تاريخ التصنيف = 22100 ون

01 ن

أي بالقيمة العادلة الصافية والبالغة 20200 ون

بما أن القيمة العادلة هي الأصغر وجب على الشركة الاعتراف بخسارة قيمة قيمتها: $20200 - 22100 = 1900$ ون، ويقع الاعتراف بها من خلال طرح قيمتها من القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع التي تدخل في نطاق IFRS 5، وهنا تطرح فقط من قيمة المعدات الصناعية. **01 ن**

على الشركة اجراء القيود التالية:

2021/05/01

8900	معدات صناعية محتفظ بها للبيع (ق. م. م. م.) (1900-10800)
6750	اهتلاك معدات صناعية (ق. م. م. م.) $750 + (12000 - 18000)$
1900	خسارة قيمة (ق. د. د.) 01 ن
17750	معدات صناعية (ق. م. م. م.) (450- 18000)

3. ما يجب أن تعترف الشركة "ن" في نهاية السنة 2021

في نهاية 2021 هنالك ارتفاع في القيمة العادلة الصافية يقدر بـ 21200 - 20200 = 1000 ون
 هنالك استرجاع عن خسارة القيمة كحد أقصى في حدود خسارة القيمة التي اعترف بها سابقا أي في حدود 1900 ون،
 ولكن يشترط أيضا أن القيمة العادلة الصافية لمجموعة الاستبعاد بعد الاسترجاع لا تتعدى القيمة الدفترية للمجموعة في
 نهاية 2021 مع الأخذ بعين الاعتبار مخصصات الاهتلاك (اهتلاك المعدات الصناعية من بداية ماي إلى نهاية 2021
 أي اهتلاك 8 أشهر). **0.50 ن**

مخصص الاهتلاك الافتراضي = $[8/(0-18000)] * (12/8) = 1500$ ون **0.50 ن**
 القيمة الدفترية نهاية 2021 = القيمة الدفترية بداية ماي - مخصص الاهتلاك الافتراضي = 22100 - 1500 =
 20600 ون **0.50 ن**

وبالتالي لا يقع استرجاع خسارة القيمة إلا في حدود 20600 - 20200 = 400 ون وعلى المؤسسة اجراء القيد التالي:

		2021/12/31			
	400		0.50 ن		
		معدات نقل محتفظ بها للبيع (ق. م. م.)			
400		استرجاع عن خسارة القيمة (ق. د.)			

4. ما يجب أن تعترف به الشركة في بداية جويلية 2022

في بداية جويلية 2022 يجب أن تقاس مجموعة الاستبعاد التي لم تعد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بأقل القيمتين
 التاليتين:

- القيمة الدفترية في تاريخ التخلي عن التصنيف معدلة بأي اهتلاك:

$$22100 - [(12/14) * 8 / (0 - 18000)] - 2625 = 19475 \text{ ون} \quad \text{0.50 ن}$$

القيمة القابلة للاسترداد وهي أكبر القيمتين التاليتين:

■ القيمة العادلة الصافية: **20500 ون**

■ القيمة قيد الاستعمال: **19700 ون**، وبالتالي بالقيمة العادلة الصافية والمقدرة بـ **20500 ون**. **0.50 ن**

- تقاس مجموعة الاستبعاد المتخلي عن تصنيفها كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أي **19475 ون**، ويقع اجراء
 القيود التالية:

		2022/07/01			
	1125		0.50 ن		
		خسارة قيمة (ق. د.) (20600 - 19475)			
1125		معدات صناعية محتفظ بها للبيع (ق. م. م.)			
		2022/07/01			
	19475		0.50 ن		
		معدات صناعية (ق. م. م.)			
19475		معدات صناعية محتفظ بها للبيع (ق. م. م.)			