

جامعة باتنة 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التاريخ: 2025/05/15

قسم: العلوم المالية المحاسبة

المدة: ساعة ونصف

التخصص: ماستر 1 محاسبة وتدقيق & محاسبة وجبائية

امتحان الدورة الرئيسية في مقياس: معايير التقارير المالية الدولية 2

التمرين الأول: (11 نقطة)

في بداية N اقتنت الشركة "ن" الشركة "م" مقابل التالي:

- 1200 ون دفعت نقدا في تاريخ الاستحواذ.
- شاحنة قيمتها العادلة 400 ون وقيمتها الدفترية 320 ون.
- اتفاق الاستحواذ نص على أن "ن" تدفع مبلغ إضافي لـ "م" يقدر بثلاث (3/1) المبلغ المدفوع نقدا في نهاية N+5، إذا زاد صافي ربح N+1 مقارنة بصافي ربح N بمعدل لا يقل عن 15%. تتوقع الشركة A ارتفاع صافي ربح N+1 بنسبة 18%..

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

القيمة العادلة (ون)	القيمة الدفترية (ون)	الأصول القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها
2000	1500	أصول ملموسة
600	700	مخزونات
400	500	زبائن
450	450	موردون
150	150	ديون اجتماعية وجبائية
-	900	قرض بنكي: عبارة عن ستة (6) أقساط سنوية متساوية لقرض طويل الأجل تسدد تباعا بداية من نهاية N بمعدل فائدة 8%.

معدل الخصم في بداية N يقدر بـ 12%.

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

1. قيمة التزام العوض المحتمل. (القيمة في تاريخ الاستحواذ)؛
2. قيمة العوض المحول؛
3. قيمة الشهرة؛
4. ذكر المعالجة المحاسبية اللاحقة للمعالجة المبدئية (بداية N) بخصوص التزام العوض المحتمل فقط في نهاية السنة N ونهاية N+1.

التمرين الثاني: (09 نقاط)

في بداية أكتوبر 2023، صنفت شركة مبنى كأصل غير متداولة محتفظ به للبيع. المعلومات المتوفرة عن هذا المبنى في تاريخ التصنيف كانت كالتالي:

▪ قيمة أصلية = 8000 ون، اهتلاك متراكم = 3000 ون، عمر انتاجي: 20 سنة، القيمة العادلة الصافية = 4200 ون.

في نهاية 2023، القيمة العادلة مطروح منها تكاليف البيع قدرت بـ 4950 ون.

في نهاية جوان 2024، عدلت الشركة خطة البيع وتخلت عن بيع المبنى. في هذا التاريخ، قيمة المنفعة (القيمة قيد الاستعمال) للمبنى بلغت 5400 ون، وقيمتها العادلة الصافية بلغت 5100 ون.

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

1. بماذا يجب أن تعترف الشركة في بداية أكتوبر 2023؟
2. بماذا يجب أن تعترف الشركة نهاية 2023؟
3. بماذا يجب أن تعترف الشركة في نهاية جوان 2024؟

بالتوفيق

جامعة باتنة 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

التاريخ: 2025/05/15

قسم: العلوم المالية المحاسبة

المدة: ساعة ونصف

التخصص: ماستر 1 محاسبة وتدقيق & محاسبة وجباية

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

التمرين الأول:

1. حساب وفق معيار التقرير المالي الدولي رقم 3 "تجميع الأعمال"، قيمة التزام العوض المحتمل

قيمة التزام العوض المحتمل = القيمة الحالية للمبلغ الذي يحتمل دفعه لاحقا

$$= (3/1200) * (1.12)^{-6} = 202.65 \text{ ون } (01.75 \text{ ن})$$

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

العوض المحول = المبلغ المدفوع نقدا + القيمة العادلة للشاحنة + التزام العوض المحتمل

$$= 1200 + 400 + 202.65 = 1802.65 \text{ ون } (01.75 \text{ ن})$$

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

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

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

مجموع الأصول القابلة للتحديد بقيمتها العادلة = (أصول ملموسة + مخزونات + زبائن) بالقيمة العادلة

$$= 2000 + 600 + 400 = 3000 \text{ ون } (01 \text{ ن})$$

مجموع الالتزامات التي وقع تحملها بقيمتها العادلة = (موردون + ديون جبائية واجتماعية) بالقيمة العادلة +

مجموع القيم الحالية لدفعات القرض

$$X = \text{مجموع القيم الحالية لدفعات القرض}$$

$$X = \left[\left(\frac{150 + (900 \times 0.08)}{(1.12)^1} \right) + \left(\frac{150 + (750 \times 0.08)}{(1.12)^2} \right) + \left(\frac{150 + (600 \times 0.08)}{(1.12)^3} \right) \right. \\ \left. + \left(\frac{150 + 450}{(1.12)^4} \right) + \left(\frac{150 + (300 \times 0.08)}{(1.12)^5} \right) + \left(\frac{150 + (150 \times 0.08)}{(1.12)^6} \right) \right]$$

$$= 198.21 + 167.41 + 140.93 + 118.20 + 98.73 + 82.07 = 805.55 \text{ ون}$$

مجموع الالتزامات التي وقع تحملها بقيمتها العادلة = 805.55 + 150 + 450 = 1405.55 ون (02 ن)

$$ANR = 1405.55 - 3000 = 1594.45 \text{ ون } (0.75 \text{ ن})$$

$$GW = 1594.45 - 1802.65 = 208.20 \text{ ون } (0.75 \text{ ن})$$

4. المعالجة المحاسبية اللاحقة للمعالجة المبدئية (بداية N)

في نهاية السنة N يجب على الشركة المستحوذة الاعتراف بالتغير في العوض المحتمل والمتمثل في التالي:

$$\text{بالنسبة للسنة } N = 202.65 * 0.12 = 24.31 \text{ ون } (0.75 \text{ ن})$$

وعليها اجراء القيود التالية:

	24.31	N/12/31	أعباء مالية (ق. د)
24.31		(0.75 ن)	ديون مالية غير جارية (ق.م.م)

في نهاية السنة N+1 يجب على الشركة المستحوذة الاعتراف بالتغير في العوض المحتمل والمتمثل في التالي:

$$\text{بالنسبة للسنة } N+1 = (24.31+202.65) * 0.12 = 27.23 \text{ ون } (0.75 \text{ ن})$$

وعليها اجراء القيود التالية:

	27.23	N+1/12/31	أعباء مالية (ق. د)
27.23		(0.75 ن)	ديون مالية غير جارية (ق.م.م)

التمرين 02:

1. ما يجب أن تعترف به الشركة في بداية أكتوبر 2023

في بداية أكتوبر 2023، يتم قياس المبنى بالقيمة العادلة الصافية أو القيمة الدفترية أيهما أقل. (0.25 ن)

القيمة العادلة الصافية = 4200 ون

القيمة الدفترية = القيمة الأصلية - الاهتلاك المتراكم = 8000 - 3000 = 5000 ون (0.50 ن)

وبالتالي يقاس المبنى بالقيمة العادلة الصافية أي بـ 4200 ون، وبما أن هذه الأخيرة أصغر من القيمة الدفترية فيجب

الاعتراف بخسارة قيمة تقدر بـ 800 = 4200 - 5000 ون وعلى الشركة إجراء القيود التالية: (0.75 ن)

	4200	2023/10/01	مبنى محتفظ به للبيع
	3000	(01 ن)	اهتلاك مبنى
	800		خسارة قيمة
8000		مبنى	

2. ما يجب أن تعترف به الشركة في نهاية 2023

في نهاية 2023 هنالك ارتفاع في القيمة العادلة الصافية يقدر بـ $4950 - 4200 = 750$ ون. (0.25 ن)
هنالك استرجاع عن خسارة القيمة في حدود قيمة خسارة القيمة التي اعترف بها سابقا وكذلك في حدود القيمة المحاسبية الصافية (المعدلة بالاهتلاك) لأن القاعدة هو أن قياس الأصول المحتفظ بها للبيع بأقل القيمتين أي صافي القيمة العادلة والقيمة الدفترية. (0.75 ن)

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية (القيمة الدفترية)} = (3000 - 8000) - 12/3 * (20/8000)$$

$$= 5000 - 100 = 4900 \text{ ون} \quad (01.25 \text{ ن})$$

وبالتالي استرجاع القيمة في حدود أقل القيمتين 750 و 700 (4200 - 4900) وبالتالي استرجاع 700 ون وعليه

يجب اجراء القيد التالي: (0.50 ن)

		2023/12/31	
	700	مبنى محتفظ بها للبيع (0.75 ن)	
700		استرجاع عن خسارة القيمة	

3. ما يجب أن تعترف به الشركة في نهاية جوان 2024

في نهاية جوان 2024 يجب أن يقاس المبنى الذي لم يعد مصنف على أنه محتفظ بها للبيع بأقل القيمتين التاليتين:

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

$$(3000 - 8000) - 12/9 * (20/8000) = 5000 - 300 = 4700 \text{ ون} \quad (01 \text{ ن})$$

$$\text{أو} \quad 4900 - 12/6 * (20/8000) = 4900 - 200 = 4700 \text{ ون}$$

- القيمة القابلة للاسترداد وهي أكبر القيمتين التاليتين:

▪ القيمة العادلة الصافية: 5100 ون

▪ القيمة قيد الاستعمال: 5400 ون، وبالتالي بالقيمة قيد الاستعمال والمقدرة بـ 5400 ون. (0.75 ن)

- يقاس المبنى المتخلي عن تصنيفه كمحتفظ به للبيع بالقيمة الدفترية أي 4700 ون، ويقع اجراء القيود التالية:

(0.25 ن)

		2024/06/30	
	200	خسارة قيمة 4700 - 4900 مبنى محتفظ به للبيع (0.50 ن)	
200			
		2024/06/30	
	4700	مبنى مبنى محتفظ به للبيع (0.50 ن)	
4700			