

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

ماجستير محاسبة وجباية

امتحان في مقياس معايير اعداد التقارير المالية IFRS 02

الزمن: 2 ساعة

المستوى: الاولى ماجستير محاسبة وجباية

السؤال الاول: (8ن)

شركة TECHNO-AG هي شركة متخصصة في الصناعات الغذائية، في إطار سياستها البيئية قررت الاستثمار في آلة تعتمد على تكنولوجيا حديثة تهدف إلى توليد الكهرباء اعتماداً على البقايا العضوية، وهي تكنولوجيا حديثة تسعى الشركة للاستفادة من مساعدة الدولة من أجل تجسيدها، بلغت تكلفة هذه الآلة 280.000.000 دج، بتاريخ 01 جانفي 2026 تحصلت الشركة على موافقة الدولة على منحة بتمويل ما نسبته 30 % من قيمة الآلة، بالإضافة إلى التزام بشراء كل الكهرباء المنتج من طرف هذه الشركة. بشرط أن تقوم باستغلال كل المخلفات التي تفرزها المنطقة الجغرافية محل نشاطها، وهو ما قامت به الشركة فعلاً، كما أن قيمة المنحة قد تم تحويلها بتاريخ 01 مارس 2026، علماً بأن الآلة سيتم إهلاكها خلال 10 سنوات. وفي نفس الإطار قامت البلدية محل النشاط بتهيئة الطريق المؤدي إلى المنطقة الصناعية محل نشاط الشركة بقيمة 10.000.000 دج، وذلك من أجل الاستغلال الأمثل للنفايات وتسهيل عملية نقلها إلى الشركة.

المطلوب

1- عرف المنح الحكومية و المساعدة الحكومية؟ ما هو الفرق بينهما؟ (2ن)

المساعدة الحكومية: وهي مختلف الإجراءات التي تقوم بها الحكومة من تحويل للمنافع الاقتصادية إلى منشأة معينة أو مجموعة من المنشآت بموجب شروط معينة استجابة لظروف معينة، قد تتضمن هذه المساعدات نقود أو أصول بصفة مباشرة أو غير مباشرة، وقد تكون ملموسة (الآت، بنايات...) أو غير ملموسة (استشارات، توجيهات...).

المنح الحكومية: هي مساعدات تقدمها الحكومة إلى المنشأة وفق شروط معينة تتعلق بنشاطها، بحيث تقوم بنقل موارد للمنشأة و تقوم هذه الأخيرة بتقديم التزامات سابقة و مستقبلية متعلقة باحترام شروط الاتفاق، بحيث أن هذه المنح يمكن تقييمها بطريقة صادقة و معقولة. (تشمل هذه المنح مثلاً تطوير المناطق الحدودية، تحفيز قطاع فلاحي أو صناعي...).

الفرق بينهما هو أن المنح الحكومية هو تدفق مالي مباشر يمكن للمنشأة أن تسجله محاسبياً في قوائمها المالية، بينما المساعدات الحكومية هي تدفقات غير مباشرة يمكن أن تستفيد منها المنشأة بالإضافة إلى منشآت أخرى، وبالتالي يصعب تحديد تكلفتها و من الصعب قياسها و تسجيلها في القوائم المالية

2- من خلال التمرين حدد طبيعة كل عنصر (منح حكومية – مساعدة حكومية)؟ (1ن)

- تدعيم قيمة حيازة الآلة يعتبر منحة حكومية،

- بينما تهيئة الطريق هي مساعدة حكومية

3- ما هي شروط الاعتراف بالمنح الحكومية؟ (2ن)

- يجب الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة بما فيها المنح الغير نقدية شريطة التاكيد من تحقق ما يليك
- ان المنشأة ستلتزم بالشروط المتفق عليها و المتعلقة بالمنحة الحكومية.
- ان المنحة سوف يتم استلامها من طرف المنشأة.

4- ما هي المعالجة المحاسبية لكل من الاعانات المقدمة لصالح الشركة (تسجيل العمليات محاسبيا خلال سنة 2025)؟ (3ن)

280.000.000	280.000.000	215	
280.000.000	404	- الحيازة على الآلة (01 جانفي 2026)	
84.000.000	441		
84.000.000	131	- الوعد بالحصول على المنحة (01 جانفي 2026)	
84.000.000	512		
84.000.000	441	- التحصيل الفعلي لقيمة المنحة (01 مارس 2026)	
28.000.000	682		
28.000.000	2815	- تسجيل قسط الاهتلاك للآلة خلال سنة 2025	
7.000.000	131	$7.000.000 = 12/10 * 84.000.000$	
7.000.000	754	- استرجاع جزء من قيمة الاعانة	

السؤال الثاني (12ن)

في 01 جانفي 2025 قررت شركة TECHNO-AG المتخصصة في الصناعات الغذائية، توقيف خط انتاج المصبرات الخاصة بالطماطم و ذلك بسبب ضعف الاداء في السوق المحلي، بحيث كانت قد استثمرت ما قيمته 150.000.000 دج في خط الانتاج الذي يعود تاريخ انشائه الى 01 جانفي 2020، كما ان العمر الإنتاجي المفترض كان 10 سنوات، حيث تتوقع الشركة التنازل عنها وفق اسعار السوق بقيمة 50.000.000 دج، مطروحا منها مصاريف مختلف تقدر ب 150.000 دج من اجل تسويقها.

المطلوب

- 1- كيف نصنف هذه العملية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؟ وما هو اسم المعيار المناسب؟ (1ن)
- المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم 05 " الاصول الغير متداولة المحتفظ بها للبيع و العمليات المتوقفة"

2- ما هي شروط اعادة تصنيف هذا الاصل؟ (3ن)

تدخل الاصول الغير متداولة تحت هذا التصنيف في حال ان المنشأة تحصل على الدفع النقدي (القيمة الدفترية) من خلال اتنازل عنها و ليس من خلال استعمالها في دورة استغلالها، و لا من خلال الاستغلال المستمر بالنسبة لمجموعات التصرف، و يجب توفر شرطان:

- أ- ان يكون الاصل قابل للبيع على هيئته الطبيعية، اي لا يحتاج الى تحسينات او اصلاحات.
- ب- ان تكون احتمالية بيع الاصل عالية جدا قريبة الى التأكد، من اجل تحقيق الشرط الثاني يجب على المنشأة ان توفر الظروف التالية:
- هناك خطة محكمة من طرف ادارة المنشأة للتخلص عن الاصل، ما يرفع من احتمالية نجاحها في بيعه و تحقيق التدفق النقدي، حيث تعمل على تفادي المتغيرات التي قد تؤدي الى الغاء عملية البيع.
- وضع خطة مناسبة لإيجاد مشتري محتمل للأصل.
- لدى الاصل سوق نشط تكون عمليات اداول فيه بصفة متسارعة تزيد من احتمالية بيع المنشأة للأصل بسعر مناسب و قريب من قيمته العادلة.
- وضع حيز زمني لبيع الاصل (12 شهر) بدءا من تاريخ التصنيف.
- من غير المحتمل دخول متغيرات قد تؤدي الى الغاء عملية بيع الاصل.

3- ما هي شروط قياس هذا الاصل؟ ما هي القيمة المعتمدة في القوائم المالية في هذه الحالة؟ (3ن)

- يتم قياس الاصول الغير متداولة (او مجموعة التصرف في الاصول) و المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية (المرحلة) او صافي القيمة العادلة (القيمة العادلة- تكاليف البيع) إيما اقل.

القيمة الدفترية	القيمة القابلة للتحصيل	القيمة المعتمدة في القوائم المالية
(150.000.000 – 150.000.000)*	150.000 - 50.000.000	49.850.000
= 10/5	= 49.850.000	(الادنى)
75.000.000		

في 16 جوان 2025 استطاعت شركة TECHNO-AG على الحصول على عقد توريد مصبرات الطماطم الى سوق دولي ، بحيث بلغت القيمة القابلة للاسترداد لهذا الاصل 45.000.000 دج.

المطلوب

1- كيف يتم تصنيف هذه العملية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؟ (2ن)

- تغيرات خطة البيع: اذا كانت هناك مجموعة من المتغيرات قد تؤثر على خطة البيع و تمنع المعايير من تصنيف الاصول الغير متداولة (او مجموعة التصرف) كأصول محتفظ بها للبيع ، فيجب التوقف عن تصنيفها على انها "محتفظ بها لغرض البيع".

فاذا رات المنشأة ان سعر البيع المعروض اقل من القيمة الحقيقية للأصل الغير متداول، فإنها في هذه الحالة تخرجه من مجموعة الاصول الغير متداولة محتفظ بها لغرض البيع.

2- ما هي شروط القياس لمعالجة هذه العملية في القوائم المالية؟ ما هي القيمة المحاسبية التي سوف يتم الافصاح عنها في القوائم المالية؟ (1ن)

يتم قياس الاصل الغير متداول الذي توقفت المنشأة عل تصنيفه كأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع او توقفت عن تصنيفه على انه اصل ضمن مجموعة التصرف محتفظ بها لغرض البيع، بالقيمة الاقل من القيمتين: القيمة الدفترية و المبلغ القابل للاسترداد.

القيمة التي سيتم الافصاح عنها في القوائم المالية (2ن)

القيمة الدفترية المعدلة	القيمة القابلة للاسترداد	القيمة المحاسبية في القوائم المالية
الاهتلاك المكمل (10/ 150.000.000) * 12/6 = 7.500.000 الاهتلاك التراكمي قبل التعديل: 75.000.000 الاهتلاك التراكمي الجديد 82.500.000 القيمة الدفترية المعدلة = (150.000.000 - 82.500.000 = 67.500.000	45.000.000	45.000.000

بالتوفيق