

تطبيق على المعيار: 36 ias الانخفاض في قيمة الأصول

(A) الشركة (X) تسجل تثبيتها حسب طريقة إعادة التقييم وفقا لمعيار IAS16 للتثبيات المادية، و المعيار IAS38 بالنسبة للتثبيات المعنوية.

من بين كل التثبيات يجب ملاحظة وجود (براءة اختراع) اقتتيت ب: 300000 دج خلال جانفي (ن-2) و تهتك على مدار 15 سنة مدة حماية البراءة) و التي تقيم بالقيمة العادلة بدلالة الموارد المنتظرة من استغلال هذه البراءة. في 12/31 / ن-2 الإيراد المتوسط المنتظر (الهامش قبل الضريبة، الأعباء المالية و الاهتلاكات) هو: 32000 دج سنويا (لمدة 14 سنة).

في 12/31 / ن-1 الإيراد المتوسط المنتظر (في انخفاض) هو: 28000 دج سنويا (لمدة 13 سنة).

في 12/31 / ن الإيراد المتوسط المنتظر هو: 30000 دج سنويا (لمدة 12 سنة).

المطلوب: سجل في نهاية كل سنة (ن-2، ن-1، ن) القيود المناسبة للاهتلاكات و إعادة التقييم وخسارة قيمة البراءة.

ملاحظة: يؤخذ معدل تحيين الموارد المنتظرة 6.5% سنويا. و يسجل اهتلاك البراءة بشكل منفصل

(B) في 01/01 / ن اقتتت الشركة (Y) آلة ذات التحكم الرقمي بتكلفة: 130000 دج، تهتك خلال 5 سنوات، (القيمة الباقية أو سعر البيع الصافي للتنازل في 12/31 / ن+4: 10000 دج).

هذه الآلة موجهة لإنتاج منتج خاص، و ينتظر تحقيق المنتجات التالية:

- 10000 وحدة في (ن)

- 15000 وحدة في (ن+1)

- 12000 وحدة في (ن+2)

- 8000 وحدة في (ن+3)

- 5000 وحدة في (ن+4)

الهامش على التكلفة المتغيرة المنتظر هو 4 دج للوحدة.

كما يتوقع صرف النفقات التالية (صيانة):

- 4000 دج في (ن)

- 6000 دج في (ن+1)

- 8000 دج في (ن+2)

- 10000 دج في (ن+3)

- 12000 دج في (ن+4)

للتبسيط نفترض أن الإيرادات و النفقات تتم في وسط السنة.

معدل تحيين تدفقات الخزينة المنتظرة من استخدام هذه الآلة هو 10% قبل الضريبة.

سعر البيع (التنازل) الصافي لهذه الآلة هو:

- 100000 دج في (ن)

- 70000 دج في (ن+1)

- 46000 دج في (ن+2)

- 24000 دج في (ن+3)

- 10000 دج في (ن+4)

المطلوب:

- حل بالنسبة لكل من السنوات الاهتلاكات و الانخفاضات الملاحظة ، و سجل القيود المناسبة؟
- قدم الجدول الختامي للقيم الإجمالية، الاهتلاكات الانخفاضات، القيمة الصافية المحاسبية: التي تظهر في حساب النتائج و الميزانية.