



مقياس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1

سلسلة تمارين المعيار رقم 05

المعيار 5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة

تبعاً لما درست عرف كل من: الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع، والعمليات غير المستمرة (المتوقفة)، ومجموعة الصرف، وتبيان متى يمكن تصنيف أصل على أنه أصل غير متداولة محتفظ به للبيع؟، مع شرح عملية القياس وذكر القيود المحاسبية واجبة التسجيل.

. التمرين رقم 01: افترض أنه بتاريخ 2023/10/10 كان لدى الشركة (س) معدات قيمتها الدفترية 6000000 دج وعمرها المتبقي 5 سنوات وقد صنفتها كمعدات محتفظ بها لغرض البيع، وبتاريخ هذا اليوم تم بيع هذه المعدات بقيمتها العادلة المحددة منذ تاريخ التصنيف إلى يومنا هذا بمبلغ 4800000 دج، وكانت مصاريف البيع محددة بـ: 300000 دج.

المطلوب: إعداد القيود المحاسبية المجسدة لهذه البيانات في دفاتر الشركة (س) ابتداء من تاريخ التصنيف.

. التمرين رقم 02: أفترض أنه بتاريخ 2023/10/31 قامت الشركة (س) بتصنيف أحد أصولها غير المتداولة كأصل محتفظ به للبيع قيمته الدفترية حينها 1050000 دج وصافي قيمته العادلة 910000 دج، وبتاريخ 2023/12/31 بلغت صافي قيمته العادلة 735000 دج، وأن الشركة منذ تاريخ التصنيف تعرض بيع الأصل بمبلغ 875000 دج.
المطلوب: المعالجة المحاسبية مع تسجيل القيود اللازمة وفق (IFRS5)

. التمرين رقم 03: أفترض أن المؤسسة (س) قامت يوم 2022/12/12 بتصنيف إحدى آلات إنتاجها على أنها محتفظ بها للبيع قيمتها الدفترية حينها 6300000 دج، وفي نهاية الدورة بلغت قيمتها العادلة 4280000 دج، وفي نهاية الدورة الموالية (2023/12/31) بلغت قيمتها العادلة 7700000 دج.

المطلوب: المعالجة المحاسبية وفق (IFRS5) مع تسجيل القيود وفق النظام المحاسبي المالي إذا افترضنا أن المؤسسة تمكنت من بيع الآلة يوم 2024/02/02 بـ: 7780000 دج، وأن تكلفة البيع ثابتة محددة بـ: 50000 دج.

. التمرين رقم 04: مخطط الشركة (س) للتخلص من مخ أصول صنفتها معدة للبيع تم قياسها بتاريخ: 2023/10/10 كانت كمايلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل التصنيف	القيمة الدفترية بعد إعادة قياسها
الشهرة	60000	60000
مباني، أراضي	150000	135000
معدات إنتاج، معدات نقل	180000	180000
المخزون	90000	78000
أصول مالية معدة للبيع	72000	60000
مج	552000	513000

وبتاريخ: 2024/11/11 تم بيع هذه الأصول بالقيمة العادلة؛ علما أنه خلال المدة: 2023/10/10 إلى 2024/11/11 قدرت صافي القيمة العادلة لمج الأصول بـ: **360000** دج.
المطلوب: تبيان كيفية المعالجة ورسم القيود المحاسبية اللازمة وفق المعيار (IFRS5).

تمرين 05: بتاريخ 2023/07/01 قررت الشركة (س) إيقاف أحد قطاعاتها الإنتاجية المستقلة؛ إذا علمت أن:

1. إيرادات القطاع بلغت خلال الفترة من بداية السنة إلى غاية الفتح جويلية 800000 دج، في حين بلغت المصاريف التشغيلية للقطاع 950000 دج.
2. تم بيع أصول القطاع بمبلغ 400000 دج علما أن تكلفتها 1000000 دج ومجمع إهلاكها 650000 دج.
3. بلغ ربح الشركة من العمليات المستمرة قبل الضريبة 7500000 دج.
4. مكاسب إعادة تقييم الأصول الثابتة للشركة 120000 دج.
5. خسائر ترجمة عمليات بالعملة الأجنبية 70000 دج.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية 2023/12/31 علما أن معدل الضريبة 20%

أستاذ المقياس

أ.د. م. تومي