



## مقاييس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية 1

### سلسلة تمارين المعيار رقم 05

#### المعيار 5 الأصول غير المتداولة المحفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقفة

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

**تمرين رقم 01:** أفترض أنه بتاريخ 31/10/2024 قامت الشركة (س) بتصنيف أحد أصولها غير المتداولة كأصول محفظ به للبيع قيمتها الدفترية حينها 1.050.000 دج وصافي قيمتها العادلة 910.000 دج، وبتاريخ 31/12/2024 بلغت صافي قيمتها العادلة 735.000 دج، وأن الشركة منذ تاريخ التصنيف تعرض بيع الأصل بمبلغ 875.000 دج.

**المطلوب:** المعالجة المحاسبية مع تسجيل القيود اللاحمة وفق (IFRS5).

**تمرين رقم 02:** أفترض أنه بتاريخ 01/01/2022 ولتعطية احتياجات نشاطها التجاري اقتنت الشركة (س) سيارة نفعية بتكلفة 5.000.000 دج؛ وبتاريخ 30/06/2025 قررت التنازل عن هذه السيارة وتم تصنيفها كمحفظة بها لغرض البيع، وكانت قيمتها العادلة بهذا التاريخ 1.600.000 دج.

**المطلوب:** تحديد قياس هذه السيارة وفق المعيار (IFRS 5) علماً أنها تهلك بطريقة القسط الثابت (القسط الثابت على الرصيد المتناقص)، مع تسجيل القيود المحاسبية اللاحمة وفق (SCF)، إذا افترضنا أن عملية البيع تمت بشيك قيمته 1.350.000 دج، وأن مصاريف البيع بلغت 150.000 دج.

**تمرين رقم 03:** أفترض أنه بتاريخ 10/10/2024 كان لدى الشركة (س) معدات قيمتها الدفترية 6.000.000 دج وعمرها المتبقى 5 سنوات وقد صنفتها كمعدات محفظة بها لغرض البيع، وبتاريخ هذا اليوم تم بيع هذه المعدات بقيمتها العادلة المحددة منذ تاريخ التصنيف إلى يومنا هذا بمبلغ 4.800.000 دج، وكانت مصاريف البيع محددة بـ 300.000 دج.

**المطلوب:** إعداد القيود المحاسبية المحسنة لهذه البيانات في دفاتر الشركة (س) ابتداءً من تاريخ التصنيف.

**تمرين رقم 04:** قامت المؤسسة (س) يوم 12/12/2023 بتصنيف أحدى آلات إنتاجها على أنها محتفظ بها للبيع قيمتها الدفترية حينها 6.300.000 دج، وفي نهاية الدورة بلغت قيمتها العادلة 4.280.000 دج، وفي نهاية الدورة المaulية (31/12/2024) بلغت قيمتها العادلة 7.700.000 دج.

**المطلوب:** المعالجة المحاسبية وفق (IFRS5) مع تسجيل القيود وفق النظام المحاسبي المالي إذا افترضنا أن المؤسسة تمكنت من بيع الآلة يوم 02/02/2024 بـ 7.780.000 دج، وبلغت تكلفة البيع: 500.000 دج.

**تمرين رقم 05:** افترض أن مخطط الشركة (س) للتخلص من مج أصول صنفتها معدة للبيع تم قياسها بتاريخ: 10/10/2024 كانت كما يلي:

البيان	القيمة الدفترية قبل التصنيف	القيمة الدفترية بعد إعادة قياسها
الشهرة	60.000	60.000
مباني، أراضي	135.000	150.000
معدات إنتاج، معدات نقل	180.000	180.000
المخزون	78.000	90.000
أصول مالية معدة للبيع	60.000	72.000
مج	513.000	552.000

وبتاريخ: 11/10/2024 تم بيع هذه الأصول بالقيمة العادلة؛ علما أنه خلال المدة من: 11/11/2025 قدرت صافي القيمة العادلة لـ مج الأصول بـ 360.000 دج.

**المطلوب:** تبيان كيفية المعالجة ورسم القيود المحاسبية الازمة وفق المعيار (IFRS5).

**تمرين رقم 06:** بتاريخ هذا اليوم قررت الشركة (س) إيقاف أحد قطاعاتها الإنتاجية المستقلة؛ إذا علمت أن: 1..إيرادات القطاع بلغت خلال الفترة من بداية السنة إلى غاية هذا اليوم 800.000 دج، في حين بلغت المصروفات التشغيلية للقطاع 950.000 دج.

2..تم بيع أصول القطاع بمبلغ 400.000 دج علما أن تكلفتها 1.000.000 دج ومج إهلاكها 650.000 دج.

3..بلغ ربح الشركة من العمليات المستمرة قبل الضريبة 7.500.000 دج.

4..مكاسب إعادة تقييم الأصول الثابتة للشركة 120.000 دج.

5..خسائر ترجمة عمليات بالعملة الأجنبية 70.000 دج.

**المطلوب:** إعداد قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية (31/12/2024) علما أن معدل الضريبة 20%.

أستاذ المقياس

أ.د: م. تومي