



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، و العمليات 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.

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

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

تمرين رقم 02: أفترض أنه بتاريخ 2022/01/01 ولتغطية احتياجات نشاطها التجاري اقتنت الشركة (س) سيارة نفعية بتكلفة 5.000.000 دج؛ وبتاريخ 2025/06/30 قررت التنازل عن هذه السيارة وتم تصنيفها كمحتفظ 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 اللازمة وفق (SCF)، إذا افترضنا أن عملية البيع تمت بشيك قيمته 1.350.000 دج، وأن مصاريف البيع بلغت 150.000 دج.

تمرين رقم 03: افترض أنه بتاريخ 2024/10/10 كان لدى الشركة (س) معدات قيمتها الدفترية 6.000.000 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 4.800.000 دج، وكانت مصاريف البيع محددة بـ: 300.000 دج.

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

تمرين رقم 04: قامت المؤسسة (س) يوم 2023/12/12 بتصنيف إحدى 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 الموالية (2024/12/31) 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 2024/02/02 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: 2024/10/10 كانت كمايلي:

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

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

المطلوب: تبين كيفية المعالجة ورسم القيود المحاسبية اللازمة 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 المصاريف 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 (2024/12/31) علما أن معدل الضريبة 20%

أستاذ المقياس

أ.د. م. تومي