

## تطبيق على المعيار: IAS 38 الأصول المعنوية

في إطار استرجاع الرقابة على أموالها قامت الشركة (X) في 01/01/01 (ن-3) باقتناء على الترتيب 60% و 70% من رأسمالها من شركتين أخرتين (Y) و (Z). الميزانيات في 31/12/01 (ن-4) للشركتين (Y) و (Z) تقدم لك في الملحق 1 و 2 . معلومات إضافية أخرى تقدم لك في الملحق 3.

**المطلوب:**

- سجل قيود إدماج الشركتين (Y) و (Z) في 01/01/01 (ن-3).

- سجل القيود المتعلقة بفارق التقييم و قيود الاقتناء في إطار إدماج حسابات الشركة (X) في 31/12/01 (ن)

الملحق رقم 1. ميزانية الشركة (Y) بتاريخ 31/12/01 (ن-4) المبلغ KD

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
	الأموال الخاصة		أصول غير جارية
20000	الرأسمال المدفوع	30000	فرق الاقتناء (goodwill)
8000	علاوات واحتياطات	10000	استثمارات غير مادية
14000	نتيجة موجهة للاحتياطات	11000	استثمارات مادية
6000	الفترة	2000	استثمارات مالية
<b>48000</b>	<b>مجموع</b>	<b>53000</b>	<b>مجموع</b>
	الخصوم غير الجارية		أصول جارية
12000	القروض	15000	المخزونات و قيد التنفيذ
4000	الضرائب ( المؤجلة و المقدرة)	12000	الزبائن
1000	مؤونات طويلة الأجل	6000	مدنيون آخرون
5000	منافع المستخدمين	2000	أدوات الخزينة
		2000	النقديات و المماثلة
<b>22000</b>	<b>مجموع</b>	<b>37000</b>	<b>مجموع</b>
	الخصوم الجارية		
8000	الموردون		
5000	قروض قصيرة الأجل		
2000	جزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل		
2000	ضرائب مستحقة		
2000	خسائر القيمة عن حسابات مالية		
1000	خزينة الخصوم		
<b>20000</b>	<b>مجموع</b>		
<b>90000</b>	<b>المجموع العام للخصوم</b>	<b>90000</b>	<b>المجموع العام للأصول</b>

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
10000	الأموال الخاصة الرأسمال المدفوع	20000	أصول غير جارية فرق الاقتناء (goodwill)
7000	علاوات واحتياطات	5000	استثمارات غير مادية
8000	نتيجة موجهة للاحتياطات	4000	استثمارات مادية
- 5000	الفترة	4000	استثمارات مالية
<b>20000</b>	<b>مجموع</b>	<b>33000</b>	<b>مجموع</b>
12000	الخصوم غير الجارية القروض	12000	أصول جارية المخزونات و قيد التنفيذ
4000	الضرائب ( المؤجلة و المقدرة)	26000	الزبائن
4000	مؤونات طويلة الأجل	4000	مدينون آخرون
4000	منافع المستخدمين	2000	أدوات الخزينة
6000		3000	النقديات و المماثلة
<b>26000</b>	<b>مجموع</b>	<b>47000</b>	<b>مجموع</b>
12000	الخصوم الجارية الموردون		
6000	قروض قصيرة الأجل		
8000	جزء قصير الأجل من القروض طويلة الأجل		
4000	ضرائب مستحقة		
1000	خسائر القيمة عن حسابات مالية		
3000	خزينة الخصوم		
<b>34000</b>	<b>مجموع</b>		
<b>80000</b>	<b>المجموع العام للخصوم</b>	<b>80000</b>	<b>المجموع العام للأصول</b>

## الملحق رقم 3. معلومات إضافية

- سندات (Y) و (Z) تم اقتناءهم على الترتيب ب: 40000000 دج و 12000000 دج.  
في 01/01/2014 (ن-3) اثناء اقتناء الشركة (Y) لا بد من الاخذ بعين الاعتبار فائض القيمة على:
- المباني ب: 4000000 دج ( الاهلاك على 20 سنة).
  - الاراضي ب: 2000000 دج (منها 500000 دج للقيمة العادلة الصافية لمصروفات التنازل عن الاراضي غير اللازمة للاستغلال و الموجهة للتنازل).
  - براءات ب: 6000000 دج (تهتك خلال 10 سنوات).

- مخزون ب: 2000000 دج

في 01/01/01 (ن-3) إنشاء اقتناء الشركة (Z) القيم العادلة للمباني(تهتك خلال 20 سنة)، والأراضي أكبر حسب الترتيب: 6000000 دج و 3000000 دج، و الفرق يمكن أن يحدد (انطلاقاً من مبدأ الحذر الى: 2000000 دج و 1000000 دج). مصروفات إعادة الهيكلة في 01/01/01 (ن-3) للفرع (Z) قدرت ب: 5000000 دج.

في 12/31/01 (ن-1) الشركة (Y) (المشابهة للوحدة المولدة للخزينة) قدرت ب: 55 مليون دج (منها 50 مليون دج للأصول المعرفة غير جارية، 40 مليون دج للأصول الجارية. 25 مليون دج للخصوم غير الجارية و 20 مليون دج للخصوم الجارية). في 12/31/01 (ن) قدرت ب: 40 مليون دج (منها 45 مليون دج للأصول المعرفة غير جارية، 35 مليون دج للأصول الجارية. 22 مليون دج للخصوم غير الجارية و 24 مليون دج للخصوم الجارية). نسبة الضريبة على الأرباح هي: 35%.

### 1) مصروفات الأبحاث و التطوير، برمجيات

الشركة (X) مختصة في تصنيع البرمجيات (Z) التي تسمح بتسيير موارد إحدى المؤسسات، و ذلك بإدماج مجموع وظائفها، مثل تسيير الموارد البشرية، التسيير المحاسبي و المالي، يساعدها في اتخاذ القرار و كذا البيع و التوزيع، التموين و التجارة الالكترونية.

خلال سنة (ن) المؤسسة (X) حققت بعض المصروفات سجلت ضمن الأعباء (أجور، اهتلاكات، مصروفات مختلفة). هذه الأعباء يمكن تصنيفها كما يلي:

- أ) نفقات الأبحاث المسماة أساسية: عقد مع جامعة بسكرة على تطبيقات المجموعات الغامضة: 40000 دج.  
ب) نفقات الأبحاث المسماة تطبيقية المنجزة من قبل مخبر المؤسسة (X) على أساس معطيات التسيير في البرمجيات المدمجة: 60000 دج.  
ج) نفقات تطوير برنامج (Z 15) و الذي سبق تسويقه 47000 دج.  
د) نفقات تطوير برنامج (Z 16) لصالح مؤسسة الغزل و النسيج (التي اقتنته سابقاً و تطلب تطبيقات إضافية خاصة) 15000 دج.

و) نفقات إنتاج برنامج (Z 17) المطلوب في السوق:

- التحليل الأولي: 20000 دج
- التحليل الوظيفي: 60000 دج
- التحليل العضوي: 80000 دج
- البرمجة: 210000 دج
- تجارب: 20000 دج
- تحرير الوثائق: 50000 دج
- تكوين العمال: 30000 دج

هـ) نفقات تطوير برنامج (Z 18) للاستعمال الداخلي

- التحليل الأولي: 3000 دج
- التحليل الوظيفي: 9000 دج
- التحليل العضوي: 12000 دج
- البرمجة: 30000 دج

- تجارب: 4000 دج
- تحرير الوثائق: 6000 دج
- تكوين العمال: 2000 دج

(و) في 08/01 ن اقتناء برنامج لاستخدام المؤسسة الداخلي (X) (تقدر مدة استخدامه 5 سنوات) بتكلفة: 5000 دج خارج الرسم، سجل في حساب 605 مشتريات معدات و تجهيزات و أشغال. المؤسسة تتوقع اهتلاك هذه المعدات حسب القانون خلال 12 شهر.

(ي) في 10/01 ن اقتناء حق استخدام العلامة OMEGA من مؤسسة Kappa ، هذه العلامة ستستعمل مستقبلا لتسويق بعض البرمجيات بتكلفة: 100000 دج و سجلت في حساب 604 مشتريات الدراسات و الخدمات المؤداة.  
المطلوب: سجل كل القيود التي تراها مناسبة في 31/12/ن و حل بالنسبة لمبالغ المحملة لأحد حسابات التثبيتات القيود الخاصة بطرق الاهتلاكات الواجب تطبيقها.