

IFRS-5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع و العمليات المتوقفة

خلال سبتمبر N قررت شركة الأضواء مختصة في الطباعة و النشر التخلي عن نشاط (الطباعة) الذي يعتبر من أنشطتها الهامة. هذا النشاط (طباعة) يتكون من قسمين للتسيير المؤهل (للوحدات المولدة للخرينة) القسم A و القسم B . الإنتاج يتوقف في نهاية الدورة N، و أصول قسمي الإنتاج يتم التنازل عنهم خلال N+1. بعض المعلومات الإضافية تقدم لك في الملاحق 1- 2 و 3.

المطلوب:

- 1) قدم المعالجة المحاسبية اللازمة في نهاية الدورة N لدى شركة الأضواء؟
- 2) قدم المعلومات الواجب إظهارها في حساب النتيجة للفترة N لشركة الأضواء؟
- 3) قدم المعلومات الواجب إظهارها في ميزانية N/12/31 لشركة الأضواء؟

الملحق: 1

القيم المحاسبية في N/12/31 للأصول قبل تصنيفها كأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

المبالغ ب (K دج)

القسم B	القسم A	العناصر
3000	1500	الشهرة
6000	4600	تثبيتات عينية (مسجلة بالقيمة المعاد تقديرها) (*)
12000	5700	تثبيتات عينية (مسجلة بالتكلفة)
6000	2400	مخزونات
7000	1800	أصول مالية
34000	16000	المجموع

(*) فروق التقييم بلغت حسب الترتيب 1000 و 2200 (K دج). (و التكن 650 و 1430 K دج بعد تحميل الضريبة المؤجلة).

الخصوم المناسبة بلغت للقسم لقسم A : 3000 (K دج) و القسم B : 10000 (K دج).

الملحق: 2

القيم المحاسبية في N/12/31 للأصول حالا بعد تصنيفها كأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

المبالغ ب (K دج)

القسم B	القسم A	العناصر
3000	1500	الشهرة
5000	4000	تثبيتات عينية (مسجلة بالقيمة المعاد تقديرها) (*)
12000	5700	تثبيتات عينية (مسجلة بالتكلفة)
5000	2200	مخزونات
6000	1500	أصول مالية
31000	14900	المجموع

الخصوم المناسبة بلغت للقسم لقسم A : 3000 (K دج) و القسم B : 10000 (K دج).

الملحق: 3

النتيجة المتحصل عليها من استغلال نشاط (الطباعة) في 31 ديسمبر (القسم A و B)

النواتج 100000 K دج

الأعباء 80000 K دج

معدل الضريبة على الأرباح 35 % .

الملحق: 4

السعر المقدر للتنازل (مخفضا منه تكاليف التنازل)

القسم A : 10000 K دج

القسم B : 25000 K دج

الحل:

1) المعالجة المحاسبية اللازمة في نهاية الدورة N لدى شركة الأضواء:

شركة الأضواء مطالبة في N/12/31 بتقييم أصولها المخصصة للتنازل بالقيمة الأقل من قيمتها المحاسبية و القيمة العادلة مخفضا منها تكاليف التنازل.

• بالنسبة للقسم A (الوحدة المولدة للخرينة A)، القيمة المحاسبية الصافية بعد التصنيف كأصول مخصصة للتنازل هي: $14900 - 3000 = 11900$ K دج. بينما القيمة العادلة الصافية من تكاليف التنازل هي 10000 K دج. الأمر الذي يستوجب الاحتفاظ بالقيمة العادلة الصافية من تكاليف التنازل.

• بالنسبة للقسم B (الوحدة المولدة للخرينة B)، القيمة المحاسبية الصافية بعد التصنيف كأصول مخصصة للتنازل هي: $31000 - 10000 = 21000$ K دج. بينما القيمة العادلة الصافية من تكاليف التنازل هي 25000 K دج. الأمر الذي يستوجب الاحتفاظ بالقيمة المحاسبية الصافية

• تقريب القيمة المحاسبية للقسم A للقيمة العادلة الصافية من تكاليف التنازل سوف يكون ب: $11900 - 10000 = 1900$ K دج تحمل أولاً إلى فارق الاقتناء ب: 1500 K دج، ثم تناسبا إلى الأصول المثبتة تطبيقا للمعيار **IAS 36**، و لا تحمل لا على المخزونات و لا على الأصول (والخصوم) المالية التي هي معدلة. نستطيع إعداد الجدول التالي:

عناصر القسم A	Vnc	Perte de valeur	Valeur nette
الشهرة	1500	1500	0
تثبيات عينية (مسجلة بالقيمة المعاد تقديرها)	4000	165	3835
تثبيات عينية (مسجلة بالتكلفة)	5700	235	5465
مخزونات	2200	-	2200
أصول مالية	1500	-	1500
المجموع	14900	1900	13000

- نسجل القيود التالية (التقريب إلى القيمة المحاسبية بالنسبية ل: A و B ، ثم التقريب إلى القيمة العادلة الصافية من تكاليف التنازل ل: A) في N/12/31:

685	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة لعناصر الأصول الجارية	2500	
39	خسارة القيمة عن المخزونات	1200	
59	خسارة القيمة عن الاصول المالية الجارية	1300	
	المخزون: $(6000+2400) - (5000+2200)$		
	الأصول المالية: $(7000+1800) - (6000+1500)$		

1600	1600	فارق إعادة التقييم تثبيات مادية (5000+4000) – (6000+4600)	21	105
------	------	---	----	-----

	1500	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة لفارق الاقتناء		681
	235	مخصصات الاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة التثبيات المادية		681
	165	فارق إعادة التقييم		105
1500		خسارة القيمة عن فارق الاقتناء	2907	
400		خسارة القيمة عن التثبيات المادية	291	

الضرائب المؤجلة الواجب تسجيلها تتعلق بمؤونات تدني الأصول الجارية و التثبيات المادية. و لا تتعلق بفارق الاقتناء . لذلك المعيار **IAS 12** لا يسمح بتكوين ضريبة مؤجلة لما يظهر و يسجل فارق الاقتناء .

و تسجل القيود التالية:

875	875	ضرائب الأصول المؤجلة فرض الضريبة المؤجلة على الأصول ضريبة على مؤونة التدني 35% X 2500	692	133
-----	-----	--	-----	-----

560	560	ضرائب الأصول المؤجلة فارق إعادة التقييم ضريبة على انخفاض التثبيات 35% X 1600	105	133
-----	-----	--	-----	-----

82	140	ضرائب الأصول المؤجلة فرض الضريبة المؤجلة على الأصول 235 35%	692	133
58		فارق إعادة التقييم 35% X 165 ضرائب على انخفاض التثبيات المرتبطة بالوحد المولدة للخزينة 35% X 400	105	

2) المعلومات الواجب إظهارها في حساب النتيجة للفترة N لشركة الأضواء:

في حساب النتيجة يجب إظهار مبلغ يغطي مجموع النتيجة بعد الضريبة المرتبط بالأنشطة المتخلى عنها و النتيجة بعد الضريبة الناتج عن التقييم بالقيمة العادلة مخفضا منها مصروفات البيع أو التنازل عن الأصول أو مجموعة الأصول المكونة للأنشطة المتخلى عنها. هذا المبلغ يرتفع إلى:

▪ النتيجة بعد الضريبة المرتبطة بالأنشطة المتخلى عنها:

$$13000 = 65\% \times (80000 - 100000)$$

▪ النتيجة بعد الضريبة الناتج عن التقييم بالقيمة العادلة:

$$3278 - \frac{9722}{9722} = (82 - 875 - 235 + 1500 + 2500) -$$

و عليه جدول حساب النتيجة يمكن أن يظهر كما يلي:

	الأنشطة المحتفظ بها (...)
	نتيجة الدورة المتعلقة بالأنشطة المحتفظ بها
9722	الأنشطة المتخلى عنها نتيجة الدورة المتعلقة بالأنشطة المتخلى عنها
	نتيجة الدورة

3) المعلومات الواجب إظهارها في ميزانية N/12/31 لشركة الأضواء:

الميزانية يجب أن تضيف الأسطر التالية بالمبالغ المناسبة، انفصالا عن الأصول و الخصوم المرتبطة بالأنشطة المحتفظ بها:

- إجمالي الأصول المدرجة في مجموعات الأصول المراد بيعها.

- إجمالي الديون المدرجة في مجموعات الأصول التي سيتم التخلص منها.

في الميزانية نجد ضمن الأصول قيم الأصول غير الجارية المراد بيعها و التكن: K 13000 دج للقسم A، و K 31000 دج للقسم B و اليكن في المجموع K 44000 دج و التي يمكن أن يضاف إليها خصوم الضرائب المؤجلة (و أيضا التي ستغطي بالأنشطة المحتفظ بها).

سنجد ضمن الخصوم ديون القسمين الاثنين و التكن $10000 + 3000 = 13000$ ك. دج. سنجد في النهاية ضمن الأموال الخاصة المبلغ الصافي لفارق التقييم للأصول المدرجة للتنازل و التكن:

$$K \underline{933} = 58 + 165 - 560 + 1600 - 1430 + 650$$

سنجد تقديم الميزانية يأخذ الشكل التالي:

الأصول

	الأصول غير الجارية (...) الأصول الجارية (...)
44000	الأصول المدرجة في الأصول الموجهة للبيع

الأموال الخاصة و الخصوم

	حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم (...) مبالغ مسجلة مباشرة في الأموال الخاصة المرتبطة بالأصول الجارية الموجهة للبيع فائدة الأقلية إجمالي الأموال الخاصة الخصوم غير الجارية (...) الخصوم الجارية (...)
933	
13000	مطلوبات مرتبطة مباشرة بالأصول المصنفة كموجودات غير متداولة الموجهة للبيع

4) المعلومات الواجب إظهارها في ملاحق القوائم المالية لشركة الأضواء في N/12/31 :

▪ ملاحظات الملحق 1: نتيجة الدورة للأنشطة المتخلى عنها

20000

✓ نتيجة قبل الضريبة المتعلقة بالأنشطة المتخلى عنها :

7000

✓ ضريبة على النتيجة

13000

✓ نتيجة قبل الضريبة متأية عن التقييم بالقيمة العادلة للأصول الجارية المعدة للبيع

4235 -

957 _____

✓ ضريبة على النتيجة

3278

9722

■ ملاحظات الملحق 2: أصول مدرجة كأصول غير جارية موجهة للبيع

العناصر	القيمة المحاسبية
فارق الاقتتار (1)	3000
تثبيتات مادية (مسجلة بالقيمة المعاد تقييمها) (2)	8835
تثبيتات مادية (مسجلة بالتكلفة) (3)	17465
مخزون (4)	7200
اصول مالية(5)	7500
	44000

(1) 3000+0

(2) 5000+3835

(3) 12000+5465

(4) 5000+2200

(5) 6000+1500

■ ملاحظات الملحق 3: مبالغ مسجلة مباشرة ضمن الأموال الخاصة المرتبطة بالأصول

غير جارية موجهة للبيع:

✓ فوارق إعادة التقييم (الإجمالي) (1): 1435

✓ الأثر الضريبي على فوارق التقييم (2): 502 -

933

(1) 165 - 1600 - 2200 + 1000

(2) 58 - 560

■ ملاحظات الملحق 4: خصوم مدرجة مباشرة إلى أصول مصنفة كأصول غير جارية

موجهة للبيع

يتعلق الأمر بديون الأقسام A و B ، و التكن : 13000 K دج. = 10000 + 3000

