

المحاضرة (4): IFRS-5 الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع و الأنشطة المتوقفة

أهداف المحاضرة:

بعد إكمال المحاضرة الثانية على الطالب فهم ما يلي:

- ✓ المقصود بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع التي جاء بها المعيار IFRS5 .
- ✓ الإطلاع على متطلبات المعيار IFRS5
- ✓ تطبيق على المعيار IFRS5 .

الهدف

الهدف من المعيار هو تقديم الدلالات على التقديم المفصل للأعمال الأساسية التي تريد المؤسسة التخلي عنها. و هو معيار للعرض و الإعلام و لا يحتوي على أي قواعد خاصة للتسجيل و التقييم.

المحتوى

التخلي عن نشاط يمكن أن يخص:

- توقف احد الأنشطة أو جزء من نشاط (انقسام، غلق موقع، نهاية استغلال منتج، انهاء قناة توزيع)
 - حذف منطقة جغرافية.
 - توليفة مجموعة هذه العوامل.
- لهذا يجب تقديم المعلومات التالية:
- وصف النشاط المتخلي عنه
 - قطاع النشاط أو المنطقة الجغرافية المعنية
 - مخطط توقف النشاط و كذا الرزنامة المتوقعة و ما يرافقها من دعاية قبل نهاية الفترة المعنية.
 - مبالغ الأصول و الخصوم المعنية بتوقف النشاط و كذا مبلغ الربح أو الخسارة قبل الضريبة المسجل.
 - النواتج و الأعباء و النتيجة قبل الضريبة الخاصة بالنشاط التي تتخلي عنه المؤسسة و كذا عبئ الضريبة المناسب عن النتيجة
 - تدفقات الخزينة الصافية خلال الفترة الخاصة بأنشطة الاستغلال، الاستثمار و المالية للنشاط الذي تريد المؤسسة التخلي عنه.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع: الترتيب:

الأصول غير المتداولة و بعض مجموعات الأصول و الخصوم (أو المجموعات الموجهة للتنازل) ترتب كمحتفظ بها من اجل البيع إذا كانت قيمتها المحاسبية ستغضى أساسا من خلال عملية البيع.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع: التقييم و العرض:

- الأصول المرتبة كمحتفظ بها من اجل البيع لا تهتك.
- الأصول المتداولة (أو المجموعة الموجهة للتنازل) مرتبة كمحتفظ بها من اجل البيع تقييم على العموم بالقيمة الأقل للقيمة المحاسبية الصافية و قيمتها العادلة مخفضا منها مصروفات التوزيع. و تعرض ضمن مجموعة محددة في قائمة الوضعية المالية.

أصول محتفظ بها من اجل التوزيع:

متطلبات الترتيب، للعرض و التقديم التي تطبق للعناصر المرتبة كمحتفظ بها من اجل البيع تطبق أيضا بالنسبة للأصول غير الجارية (أو المجموعة الموجهة للتنازل) المصنفة كمحتفظ بها من اجل التوزيع على المالكين.

الأنشطة المتخلي عنها (المتوقفة): تصنيف

- النشاط المتخلي عنه (المتوقف) هو احد مكونات الوحدة الذي تم فصله أو المصنف كمحتفظ به من اجل البيع.
- الأنشطة المتخلي عنها تتعلق فقط بالأنشطة التي تمثل خط نشاط أو منطقة جغرافية أساسية و هامة، أو الفروع المقنتاة حصريا من اجل البيع.

تطبيق:

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	تثبيبات عينية (مسجلة بالقيمة المعاد تقديرها) (*)
12000	5700	تثبيبات 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 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	تثبيبات عينية (مسجلة بالقيمة المعاد تقديرها) (*)
12000	5700	تثبيبات عينية (مسجلة بالتكلفة)
5000	2200	مخزونات
6000	1500	أصول مالية
31000	14900	المجموع

الخصوم المناسبة بلغت للقسم 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 K 100000 دج

الأعباء K 80000 دج

معدل الضريبة على الأرباح 35 % .

الملحق: 4

السعر المقدر للتنازل (مخفضا منه تكاليف التنازل)

القسم A : K 10000 دج

القسم B : K 25000 دج