

السلسلة رقم 4 للسادسي الثاني IFRS5-IFRS6-IFRS17

التمرين الأول IFRS5

بتاريخ 2018/7/10 قامت شركة alnour بتصنيف معدات كمحتفظ بها للبيع بقيمة 20.000.000 دج، والتي تم اقتناؤها بتاريخ 2015/1/08، وتتهلك خطيا على مدار 10 سنوات، وبتاريخ التصنيف كانت القيمة العادلة للمعدات مساوية لـ 12.250.000 دج علما أن المصاريف المقدرة لإتمام عملية البيع قدرت بـ 130.000 دج. بتاريخ 2018/12/31 قدرت القيمة العادلة للمعدات بعد طرح التكاليف المقدرة للإتمام بـ 11.500.000 دج و بتاريخ 2019/1/5 قررت الشركة عدم بيع المعدات، نتيجة انتعاش السوق وزيادة الطلب.

المطلوب :

قم بالمعالجة المحاسبية وفق معيار التقرير المالي الدولي IFRS 5
معدل الضريبة على الأرباح %26

التمرين الثاني IFRS6

تعمل مؤسسة MinRal في مجال استكشاف واستخراج الموارد الطبيعية .
بتاريخ 2018/1/1 بدأت المؤسسة عملية التقييم عن الحديد و تكبدت مصاريف تقدر بـ 6.000.000 دج حتى 30 مارس من نفس السنة.
بتاريخ 2018/4/1 تحصلت فعليا على حقوق الاستكشاف والتقييم من السلطات.
بتاريخ 2018/11/30 أثبتت عمليات الاستكشاف والتقييم وجود 60.000 طن من الحديد في المنطقة، وإلى غاية هذا التاريخ تحملت المؤسسة 101.000.000 دج على عمليات الاستكشاف والتقييم.
بتاريخ 2019/1/1 بدأت عملية استخراج الحديد بعد أن تحملت المؤسسة تكاليف إضافية قدرها 9 مليون.
حتى تاريخ 2019/12/31 استخرجت المؤسسة 10000 طن من الحديد الخام، علما أن عقد الامتياز لاستغلال المنجم المكتشف يقضي بأن تستمر عملية استخراج الحديد 5 سنوات فقط؛ وحسب تقديرات المؤسسة فإن أقصى ما يمكن استخراجه خلال فترة 5 سنوات هو 40.000 طن من الحديد الخام.

المطلوب:

1. تحديد تكلفة أصول الاستكشاف والتقييم، مع التبرير.
2. تحديد الطريقة المناسبة لاهتلاك أصول الاستكشاف والتقييم، مع التبرير.
3. تحديد معدل اهتلاك أصول الاستكشاف والتقييم خلال 2019، مع التبرير.
4. تحديد قسط اهتلاك أصول الاستكشاف والتقييم خلال 2019.

التمرين الثالث IFRS17 إختار الإجابة الصحيحة:

1- يجب على المنشأة إلغاء إثبات عقد التأمين فقط في حالة توفر واحدة مما يلي:

أ- انتهاء العقد ب- الوفاء به ج- إلغائه د- توفر واحدة مما سبق ذكره

2- ويجب أن تكون معدلات الخصم المطبقة على تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية تستوفي أي من المتطلبات التالية:

أ- أن تعكس القيمة الزمنية للنقود وخصائص التدفقات النقدية وخصائص السيولة الخاصة بعقود التأمين

ب- أن تكون متسقة مع أسعار السوق الحالية الممكن رصدها إن وجدت للأدوات المالية ذات التدفقات النقدية التي تتفق خصائصها

مع خصائص عقود التأمين، من حيث على سبيل المثال التوقيت والعملية والسيولة

ج- أن تستبعد أثر العوامل التي تؤثر على مثل تلك الأسعار السوقية الممكن مشاهدتها ولكنها لا تؤثر على التدفقات النقدية

د- كل ما سبق ذكره