

السلسلة الثانية لمادة معايير التقارير المالية الدولية IFRS1

المعيار IAS33 IFRS 2 IFRS 9

التمرين الأول:

بتاريخ 2020/8/10 اشترت مؤسسة البشائر أسهم بشيك من السوق المالي بقيمة 2000000 دج، مصاريف الشراء تمثل 2 % من سعر الشراء

بتاريخ 2020/8/31 أصبحت القيمة العادلة للأسهم كما يلي:

- الحالة الأولى: 1800000 دج؛

- الحالة الثانية: 2100000 دج.

بتاريخ 2021/6/30 تحصلت المؤسسة على توزيعات الأسهم بقيمة 90000 دج بشيك.

بتاريخ 2021/7/25 قامت المؤسسة ببيع الأسهم بقيمة 1900000 دج.

معدل الرسم على القيمة المضافة كان 19%

معدل الضريبة على أرباح الشركات كان 26%

المطلوب :

التسجيل المحاسبي بافتراض أن مؤسسة البشائر تحتفظ بالأسهم بغرض المتاجرة.

-التسجيل المحاسبي بافتراض أن الأسهم تمثل 10 % من رأسمال مؤسسة حلق و أنها لا تنوي التنازل عنها في الأجل القصير، ولكن تحتفظ بها بغرض الاستثمار طويل الأجل، وقررت تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

-التسجيل المحاسبي بافتراض أن الأسهم تمثل 80 % من رأسمال مؤسسة ورد و تنوي الاحتفاظ بها بغرض الاستثمار طويل الأجل، وقررت تقييمها بالتكلفة المطفأة.

التمرين الثاني:

بتاريخ 2018/1/10 اشترت شركة حلق طائرة لنقل المسافرين، مقابل إصدار 350000 سهم خلال السنة، بقيمة اسمية 1000 دج/سهم، وبهذا التاريخ بلغت القيمة السوقية لأسهم الشركة المتداولة في السوق المالي 1800 دج/سهم، غير أن القيمة العادلة للأسهم الجديدة قدرت ب 1700 دج/سهم.

و بتاريخ 2028/6/10 أصدرت الشركة الأسهم وقامت بالتسوية مع المورد.

المطلوب :

1. المعالجة المحاسبية بافتراض عدم إمكانية تحديد القيمة العادلة للطائرة بتاريخ الشراء.

2. المعالجة المحاسبية بافتراض أن القيمة العادلة للطائرة بتاريخ الشراء قدرت 450.000.000 دج.

التمرين الثالث:

-بتاريخ 2019/12/31 كان عدد الأسهم العادية لشركة المهاري 600000 سهما بقيمة إسمية 1000 دج/سهم، كما كان لديها 200000 سهما ممتازا بقيمة إسمية 2000 دج/سهم بعائد سنوي بلغ 7% .

- بتاريخ 2020/3/30 قامت بزيادة رأسمالها نقدا من خلال إصدار 100000 سهما بقيمة إصدار 150 دج/سهم.

- بتاريخ 2020/6/30 قامت الشركة بشراء 60000 سهما من أسهمها في شكل أسهم خزينة.

- بتاريخ 2020/9/30 قامت الشركة ببيع 40000 سهما من أسهم الخزينة.

-بلغ صافي الربح بعد الضريبة للشركة خلال 2020 ما قيمته 85.000.000 دج

المطلوب :- تحديد ربحية السهم الأساس لشركة المهاري

- تحديد ربحية السهم الأساس للشركة بافتراض أنها لم تقم بأي عملية على رأسمالها خلال السنة 2019 ، باستثناء قيامها بتاريخ 2019/6/30 بتجزئة أسهمها وتوزيع سهم مجاني عن كل سهم عادي.

- تحديد ربحية السهم الأساس للشركة بافتراض أن الشركة لمتقم بأي عملية على رأسمالها خلال 2019 ، باستثناء أنها أصدرت بتاريخ 2020/09/30 أسهما بلغ عددها 200000 من أجل تسوية عملية اندماج أعمال بقيمة إصدار بلغت

160 دج/سهم.