السلسلة الثالثة لمادة معايير التقارير المالية الدولية IFRS1

المعيار IFRS11 IFRS10 IFRS 3 IAS28

التمرين الأول: IAS 28

قامت الشركة C بتاريخ 2018/1/5 باقتناء 35 % من أسهم شركة المرجان بمبلغ 670.000.000 دج ما مكنها من ممارسة تأثير هام عليها، وبهذا التاريخ بلغت القيمة الدفترية لحقوق ملكية شركة المرجان 1800.000.000 دج كما تم تسجيل مكسب قيمته 70.000.000 دج نتيجة تقييم المباني بالقيمة العادلة، ومكسب بقيمة 30.000.000 دج عن المعدات لنفس السبب، علما أن المدة النفعية المتبقية بلغت 10 سنوات بالنسبة للمباني و 5 سنوات بالنسبة للمعدات. خلال السنوات الموالية حققت شركة المرجان أرباحا وقامت بالتوزيعات كالاتي:

السنوات	الأرباح المحققة	توزيعات الأرباح
2018	50.000.000	
2019	(20.000.000)	30.000.000
2020	40.000.000	

المطلوب: 1- معالجة المحاسبية وفق IAS28 ، IBS 26 %

2- المعالجة المحاسبية وفق IAS28 حتى 2018/12/31 بافتراض أن عملية الاقتناء تمت بمبلغ 620.000.000 دج بدلا من 670.000.000 ، IBS 26 %

التمرين الثاني: IFRS3 : يبلغ رأس مال شركة " المجاري " 200.000.000 دج بقيمة اسمية 1000 دج للسهم الواحد، وقد بلغت القيمة الجارية لسهم الشركة 1400 دج مع نهاية دورة 2011 بتاريخ 1 / 2011/12 قررت شركة المجاري الاستحواذ على شركة حلق بنسبة 100 % مقابل 70.000.000 دج من خلال إصدار أسهم جديدة؛ وبهذا التاريخ كانت ميزانية مؤسسة حلق كالاتي:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأراضي	16.000.000	راس مال الشركة	49.000.000
المباني	20.000.000	احتياطيات	5.000.000
معدات صناعية	21.000.000	موردو التثبيات	21.000.000
بضاعة	7.000.000		
الزبائن	6.000.000		
البنك	5.000.000		
المجموع	75.000.000	المجموع	75.000.000

- خلال فترة الاستحواذ كانت القيم العادلة للأصول القابلة للتحديد كالاتي: علامات مطورة داخليا: 6.000.000، الأراضي: 18.000.000، المباني: 27.000.000، المعدات الصناعية: 25.000.000، البضاعة 7.000.000، معدل الضريبة على

أرباح الشركات 26% المطلوب: المعالجة المحاسبية وفق IFRS3

التمرين الثالث: IFRS 10 المؤسسة Y هي مؤسسة أم تستحوذ على 70 % من رأسمال المؤسسة التابعة A و لدينا الميزانية وحساب النتائج لكل من المؤسسة الأم و المؤسسة التابعة كما يلي بتاريخ 2019/12/31:

ميزانية المؤسسة Y بتاريخ 2018/12/31:

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
أصول غير ملموسة	1.400.000	راس مال الشركة	30.000.000
ممتلكات، مصانع ومعدات	20.000.000	احتياطيات	5.000.000
أسهم الفروع	6.000.000	نتيجة الدورة	3.000.000
أصول مالية أخرى	9.600.000	ديون مالية	8.800.000
مخزونات	9.000.000	ديون أخرى	10.200.000
حقوق	7.000.000		
نقديات	4.000.000		
المجموع	57.000.000	المجموع	57.000.000

ميزانية المؤسسة A بتاريخ 2018/12/31

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
10.000.000	راس مال الشركة	2.600.000	أصول غير ملموسة
4.600.000	احتياطيات	11.800.000	ممتلكات، مصانع ومعدات
1.200.000	نتيجة الدورة	3.200.000	أسهم الفروع
12.000.000	ديون مالية	1.600.000	أصول مالية أخرى
9.200.000	ديون أخرى	7.800.000	مخزونات
		6.200.000	حقوق
		3.800.000	نقديات
37.000.000	المجموع	37.000.000	المجموع

جدول حسابات النتائج للمؤسسة 2018A:

المبلغ	البيان
56.800.000	رقم الأعمال
(27100.000)	استهلاكات الدورة
1.400.000	نواتج أخرى
(21.700.000)	أعباء أخرى
(4.100.000)	مخصصات الدورة
5300.000	نتيجة الاستغلال
900.000	نواتج مالية
(3800.000)	أعباء مالية
2.400.000	نتيجة الأنشطة العادية قبل الضرائب
(1.200.000)	الضريبة على الأرباح
1.200.000	نتيجة الأنشطة العادية بعد الضرائب

جدول حسابات النتائج للمؤسسة 2018Y:

المبلغ	البيان
108.000.000	رقم الأعمال
(35.300.000)	استهلاكات الدورة
2600.000	نواتج أخرى
(36.800.000)	أعباء أخرى
(8.500.000)	مخصصات الدورة
3.000.000	نتيجة الاستغلال
2.500.000	نواتج مالية
(1.300.000)	أعباء مالية
4.200.000	نتيجة الأنشطة العادية قبل الضرائب
(1.200.000)	الضريبة على الأرباح
3.000.000	نتيجة الأنشطة العادية بعد الضرائب

ولديك المعلومات التالية: تقوم المؤسسة الام ببيع منتجات مصنعة للمؤسسة التابعة اين بلغ اجمالي هذه المبيعات خارج الرسم 3.800.000 دج ، كما قدرت الحقوق المرتبطة بهذه المبيعات بين المؤسستين في نهاية الدورة بـ 1600.000 دج TTC في نهاية 2018/12/31 بلغت مخزونات المنتجات المتبادلة بين المؤسستين و المحتفظ بها من طرف المؤسسة A 1.200.000 دج ، وفي 2018/1/1 كانت تقدر بـ 1800.000 دج علما ان الهامش على سعر بيع هذه المنتجات للمؤسسة الام Y قدر بـ 15 %

بتاريخ 2018/1/1 قامت المؤسسة A ببيع مبنى للمؤسسة Y بقيمة 1.000.000 مع قيمة الأرض 200.000 دج علما أن المؤسسة الفرع قامت باقتنائه في تاريخ 2014/1/1 بقيمة 800.000، الأرض 160.000 دج واهتلك على مدة 20 سنة بتاريخ 2018/7/1 قامت Y باقراض M ما قيمته 1400.000 دج بمعدل فائدة 6% بتاريخ 2018/10/5 قامت Y بايداع مخزونات كامانة عند M بقيمة 900.000 دج بتاريخ 2018/12/25 ارسلت Y فاتورة خاصة بنقل المنتجات المباعة خلال 2018 للمؤسسة M بقيمة 400.000 دج والتي لم تسدد بعد الى غاية نهاية السنة . معدل الضريبة على أرباح الشركات 26%

المطلوب: توحيد الميزانية وحساب النتائج للمؤسستين وفق IFRS 11

التمرين الرابع:

بتاريخ 2018/1/1 اتفقت الشركتان x و y على شراء تجهيزات بقيمة 85.000.000 دج، بموجب عقد يقضي بأن تكون الملكية مشتركة بينهما بنسبة 60 % و 40 % على التوالي. وبتاريخ 2018/01/12 تم شراء التجهيزات على الحساب ومدة الاهتلاك 10 سنوات

المطلوب: المعالجة المحاسبية وفق IFRS11