

مقياس: معايير إعداد التقارير المالية الدولية IFRS 2

سنة أولى ماستر
الأستاذة براهيمة كنزة

السلسلة الأولى

المعيار المحاسبي الدولي (IAS-20): الإعانات الحكومية

التمرين الأول:

استلمت الشركة Y منحة بقيمة 25 مليون (ون)، من إحدى الجهات الحكومية بشرط تنظيف وتشجير البيئة المحيطة بمصانع الشركة، وقد تم تنفيذ عملية التنظيف على مدار ثلاث سنوات، وبلغت التكاليف التي تحملتها الشركة على النحو التالي:

السنة	التكاليف المتكبدة
1	8 مليون (ون)
2	5 مليون (ون)
3	7 مليون (ون)
المجموع	20 مليون (ون)

المطلوب:

بيان كيفية توزيع المنحة والاعتراف به كدخل وذلك وفق معيار IAS 20.

التمرين الثاني:

تحصلت شركة معينة على منحة حكومية مقدارها 200 مليون دولار لتحسين البيئة خلال 4 سنوات، وتبلغ تكاليف التحسين المتوقعة خلال هذه الفترة على التوالي: 120، 60، 48، 72 مليون دولار، واجمالي التكلفة هي 300 مليون دولار.

المطلوب:

بين كيفية توزيع قيمة المنحة، وبالتالي الاعتراف بها كدخل وفق معيار IAS 20.

التمرين الثالث:

استلمت شركة معينة منحة بمقدار 4 مليون (ون) لتكيب أجهزة فلاتر تمنع التلوث، وقدرت الشركة تكلفة تلك الأجهزة ب 6 مليون (ون)، وسيتم اهتلاكها بطريقة مجموعة أرقام السنين خلال عمرها البالغ 4 سنوات.

المطلوب:

بين كيفية توزيع قيمة المنحة، وبالتالي الاعتراف بها كدخل وفق معيار IAS 20 .

التمرين الرابع:

في 2014/1/1 استلمت الشركة X منحة مقدارها 300.000 وحدة نقدة، متعلقة بشراء أجهزة مولدات طاقة كهربائية، باعتبار أن الشركة تعمل في منطقة نائية وتخدم المجتمع المحلي بشكل كبير، وقد اشترت المولدات بمبلغ 1200.000 (ون)، وقد حدد العمر الإنتاجي لها بثلاث سنوات، ويتم اهتلاكها بطريقة القسط الثابت وبدون قيمة متبقية.

وبافتراض أن الشركة حققت في كل عام من سنة 2014 الى سنة 2016، ربح سنوي قبل احتساب اهتلاك مولدات الطاقة الكهربائية وقبل الاعتراف بالمنحة، وذلك بمقدار 1000.000 (ون).

المطلوب:

بيان طرق عرض المنحة في القوائم المالية للشركة X.

التمرين الخامس:

في 2019/1/1 استلم مستشفى منحة نقدية تبلغ 450.000 (ون)، وهذا كمساهمة من جهة حكومية لمعالجة مرضى السكري، علما أن المبلغ يغطي فترة ثلاث سنوات بالتساوي، في 2021/7/1 قامت الجهة الحكومية بمطالبة المستشفى بمبلغ 195.000 (ون)، كاسترداد لجزء من المنحة نتيجة اخلال المستشفى بشروط المنح، وبعد مفاوضات بين الطرفين تم الاتفاق على ارجاع مبلغ 172.000 (ون)، وقام المستشفى بدفع المبلغ نقدا في 2021/8/1.

المطلوب:

بيان كيفية معالجة المبلغ المعاد دفعه من المنحة الى الجهة الحكومية، بافتراض أن المستشفى استخدم أسلوب عرض المنحة كدخل مؤجل.

التمرين السادس:

في 2020/1/1 قامت الشركة X باستلام منحة مقدارها 300.000 (ون)، متعلقة بشراء أجهزة معينة، وقد اشترت الشركة الأجهزة بمبلغ 1200.000 (ون)، وقد حدد العمر الإنتاجي لها بثلاثة سنوات، ويتم اهتلاكها بطريقة القسط الثابت وبدون قيمة متبقية.

في 2022/7/1 قامت الجهة الحكومية بمطالبة الشركة بمبلغ 165.000 (ون)، كاسترداد لجزء من المنحة بسبب اخلالها ببعض شرط المنحة.

وبعد المفاوضات بين الطرفين تم الاتفاق على أن تسدد الشركة مبلغ 120.000 (ون)، وقامت الشركة بدفعها
2022/8/1.

المطلوب:

بيان كيفية معالجة المبلغ المعاد دفعه من المنحة بافتراض أن الشركة استخدمت طريقة عرض المنحة كتخفيض للأصل.