

لفصل الثاني: قواعد خاصة للتقييم والإدراج في الحسابات القسم الأول: التثبيتات العينية و المعنوية 1.121- التثبيت العيني هو أصل عيني يحوزه الكيان من أجل الإنتاج، ومصاريف تنمية حقل منجمي موجه للاستغلال التجاري. 3.121- طبقا للقاعدة العامة لتقييم الأصول، يدرج التثبيت العيني أو المعنوي في الحسابات كأصل. إذا كان من المحتمل أن تؤول منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة به إلى الكيان إذا كانت تكلفة الأصل من الممكن تقييمها بصورة صادقة. 4.121 - تطبق المبادئ الآتية لتجميع الأصول العينية أو الفصل فيما بينها: - يمكن أن تعتبر العناصر ذات القيمة الضعيفة كما لو كانت مستهلكة تماما في السنة المالية التي تم استخدامها فيها، وعليه فإنها لا تدرج في الحسابات في شكل تثبيتات تدرج قطع الغيار ومعدات الصيانة ذات الخصوصيات في الحسابات على شكل تثبيتات إذا كان استعمالها مرتبط بتثبيتات عينية أخرى، تعتبر الأصول المرتبطة بالبيئة وبالأمن كما لو كانت تثبيتات عينية إذا كانت تسمح للكيان برفع المنافع الاقتصادية المستقبلية الأصول أخرى قياسا إلى ما كان يمكن الحصول عليه في حالة عدم اكتسابها. 5.121- تدرج التثبيتات في الحسابات بتكلفتها المنسوبة إليها مباشرة، إن تكلفة أي تثبيت أنتجه الكيان لنفسه تتضمن تكلفة العتاد، تضاف تكلفة تفكيك أي منشأة عند إنقضاء مدة الانتفاع بها أو كلفة تجديد موقع إلى كلفة إنتاج التثبيت المعني أو إقتنائها إذا كان هذا التفكيك أو التجديد يشكل إلزاما للكيان. 6.121- تدرج في الحسابات النفقات اللاحقة المتعلقة بالتثبيتات العينية أو المعنوية المدرجة في الحسابات في شكل تثبيت كعبء من أعباء السنة المالية المستحقة خلالها إذا كانت تمكن من استرجاع مستوى نجاعة الأصل. وإذا كانت ترفع من القيمة المحاسبية لتلك الأصول، أي إذا كان من المحتمل أن تؤول منافع اقتصادية مستقبلية تفوق المستوى الأصلي للنجاعة إلى الكيان فإنها تدرج في الحسابات في شكل تثبيتات وتضاف إلى قيمة الأصل. والتحسينات التي تقضي إلى تحقيق زيادة المنافع المستقبلية هي على سبيل المثال: تعديل وحدة الإنتاج الذي يسمح بإطالة مدة نفعها أو زيادة قدرتها الإنتاجية تحسين قطع الماكينات الذي يسمح بالحصول على تحسين جوهري لنوعية الإنتاج أو إنتاجية الكيان تبني أساليب إنتاج جديدة تسمح، 121 - الإهلاك هو استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، القيمة المحاسبية لأصل نتجه الكيان لنفسه. يوزع المبلغ القابل للإهلاك بصورة مطردة على مدة دوام نفعية الأصل مع مراعاة القيمة المتبقية المحتملة لهذا الأصل في أعقاب فترة نفعية من أجل الكيان وفي حالة ما إذا هذه القيمة المتبقية بالإمكان تحديدها بصورة صادقة. وغالبا ما تكون هذه القيمة غير معبرة إلا في إطار بعض عمليات خاصة مثل الامتيازات أو المشاريع ذات الأجل المحدد. الطريقة التناقضية أو طريقة وحدات الإنتاج و تكون الطريقة الخطية هي المعتمدة في حالة عدم التمكن من تحديد هذا التطور بصورة صادقة لا تطبق أحكام هذه الفقرة عندما يتم تقييم الأصول البيولوجية والمنتجات الزراعية بالقيمة الحقيقية. الإهلاك الخطي يقود إلى عبء ثابت على المدة النفعية للأصل طريقة وحدات الإنتاج يترتب عليها عبء يقوم على الاستعمال أو الإنتاج المنتظر من الأصل، المدة النفعية والقيمة المتبقية في أعقاب المدة النفعية المطبقة على التثبيتات العينية، ففي حالة حدوث تعديل مهم للوتيرة المنتظرة من المنافع الاقتصادية الناتجة عن تلك الأصول، 121- تشكل الأراضي والمباني أصولا متميزة وتعالج كلا على حدة في المحاسبة حتى ولو تم اقتنائها معا. بينما تعد الأراضي على العموم أصولا غير قابلة للاهلاك. 121- إذا صارت القيمة القابلة للحصول لأي تثبيت أقل من قيمتها الصافية المحاسبية بعد الإهلاكات، إلى القيمة القابلة للحصول عن طريق إثبات خسارة في القيمة. 121- يحذف أي تثبيت عيني أو معنوي من الميزانية عند خروجه من الكيان أو عندما يكون الأصل خارج الاستعمال بصورة دائمة. ولم يعد الكيان ينتظر منه أي منفعة اقتصادية مستقبلية لا من استعماله ولا من خروجه لاحقا. 121 - تحدد الأرباح والخسائر المتأتية من وضع أي تثبيت عيني أو معنوي خارج الخدمة أو من خروجه عن منتوجات الخروج الصافية المقدرة والقيمة المحاسبية للأصل. وتدرج في الحسابات كمنتوجات أو كأعباء عملياتية في حساب النتائج وتطبق القواعد نفسها في إطار تخلي الكيان عن أنشطته. 121 - تشكل نفقات التنمية أو النفقات الناجمة عن طور التنمية لأي مشروع داخلي تثبيتا معنويا في الحالات الآتية فقط: - إذا كانت تلك النفقات ذات صلة بعمليات نوعية مستقبلية تنطوي على حظوظ كبيرة لتحقيق مردودية شاملة إذا كان الكيان ينوي ويمتلك القدرة التقنية والمالية وغيرها لإتمام العمليات المرتبطة بنفقات التنمية أو استعمالها أو بيعها، إذا كان يمكن تقييم هذه النفقات بصورة صادقة. 121 - تشكل نفقات البحث أو النفقات الناجمة عن طور البحث عن مشروع داخلي أعباء تدرج في الحسابات عندما تكون الاستعمال في إنتاج أو تقديم سلع أو خدمات أو أغراض إدارية 121- بعد أن يتم إدراج العقارات الموظفة في الحسابات الأولية باعتبارها تثبيتات عينية، يمكن القيام بتقييمها: إما بتكلفة يطرح منها مجموع الإهلاكات ومجموع خسائر القيم حسب الطريقة المستعملة في الإطار العام للتثبيتات العينية (طريقة الكلفة) إما على أساس قيمتها الحقيقية (طريقة القيمة الحقيقية). تطبق الطريقة المختارة على جميع العقارات الموظفة إلى حين خروجها من التثبيتات أو

إلى حين تغيير وجهة تخصيصها في حالة تغيير استعمال أي عقار موظف. فإن هذا العقار يدرج في الحسابات حسب طريقة التكلفة، الحالة الخاصة بالأصل البيولوجي 121 - يتم تقييم أصل بيولوجي لدى إدراجه في الحسابات للمرة الأولى وفي تاريخ كل إقفال للحسابات بقيمته الحقيقية يطرح منها التكاليف المقدرة في نقطة البيع إلا إذا لم يمكن تقدير قيمته الحقيقية بصورة صادقة. البيولوجي بكلفته منقوصا منها مجموع الإهلاكات وخسائر القيمة. والخسارة أو الربح الناتجان من تغير القيمة الحقيقية المنقوص منها المصاريف التقديرية في نقاط البيع يثبتان في النتيجة الصافية والمبالغ المقتطعة من طرف الوكالات النظامية والمعارض والأسواق وكذا حقوق ورسوم التحويل تستثنى من تكاليف نقطة البيع تكاليف النقل والنفقات 121 الأصل البيولوجي هو عبارة عن حيوان أو نبتة حي (ة)، يطرأ عليه تحول بيولوجي من أجل إنتاج منتجات يمكن أن يؤدي هذا التحول البيولوجي إلى: - إنتاج المنتجات الفلاحية مثل لبن النبات، تغييرات تطرأ على الأصل من خلال النمو الزيادة في الكمية أو التحسن النوعي للحيوان أو للنبتة، أو تنقسم الأصول البيولوجية إلى مجموعتين: أصول بيولوجية من أصل حيواني وأصول بيولوجية من أصل نباتي. للتدفئة بينما تبقى هذه الأشجار منتصبة. لا تعتبر الأصول البيولوجية المنتجة منتوجا زراعيًا بل هي أصول متجددة ذاتيا. 19.3.121- يمكن أن ينجم التسجيل المحاسبي الأولي للأصل البيولوجي عن المساهمة عن الولادة أو عن الاقتناء بمقابل أو مجانا. يهدف التسجيل المحاسبي عند تاريخ الإقفال إلى تسجيل تغير القيمة الحقيقية المنقوصة منها التكاليف المقدرة في نقطة البيع والأصول البيولوجية التي وردت سابقا في الأصول قبل إقفال الفترة. تستعمل في السوق. فقط إذا: يتحكم الكيان في الأصل نتيجة أحداث سابقة من المحتمل أن تؤول المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا الأصل إلى الكيان 12 يتم تقييم المنافع المستقبلية عادة بقياس الخاصيات الجسدية الهامة. 19-121- في حالة وجود سوق نشط للأصل البيولوجي، فإن السعر المعروض في تلك السوق هو المعيار المناسب لتحديد القيمة الحقيقية لهذا الأصل. فإنه يستخدم سعر السوق الحالي الذي يتوقع استخدامه. فلا يجب تسجيل هذه التكاليف كأصل بغض النظر عن القاعدة المنصوص عليها في الفقرة 121-6-121 حسب المعالجة المرجعية المنصوص عليها في النقطة 121- يتم إدراج أي تثبت عيني في الحسابات عقب إدراجه الأول باعتباره أصلا بتكلفته منقوصا منها مجموع الإهلاكات وخسائر القيمة. يدرج في الحسابات كل تثبت معني بعد إدراجه الأولي باعتباره أصلا، بمبلغه المعاد تقييمه أي بقيمته الحقيقية في تاريخ إعادة تقييمه منقوصا منها الإهلاكات وخسائر القيمة اللاحقة. تتم عمليات إعادة التقييم بانتظامية كافية حتى لا تختلف القيمة المحاسبية للتثبيات المعينة اختلافا كبيرا عن القيمة التي قد تكون حددت باستعمال القيمة الحقيقية في تاريخ الإقفال. القيمة الحقيقية للأراضي والمباني هي في العادة قيمتها في السوق. مؤهلون. والقيمة الحقيقية لمنشآت الإنتاج هي أيضا قيمتها في السوق. وبعد إعادة التقييم، 22. بالرجوع إلى القيمة في السوق، 23. فإن الزيادة تقيد مباشرة في شكل رؤوس أموال خاصة تحت عنوان فارق إعادة التقييم". 24. 121- إذا أبرزت عملية إعادة تقييم وجود خسارة في القيمة (إعادة تقييم سلبية فإن هذه الخسارة في القيمة ينسب على سبيل الأولوية إلى فارق إعادة تقييم سبق إدراجه في الحسابات كرؤوس أموال خاصة في هذا الأصل نفسه و يثبت الرصيد المحتمل للرق. 25. 121- تعالج كل خسارة في قيمة أصل أعيد تقييمه كإعادة تقييم سلبية، 26. 121 كل استرجاع الخسارة في قيمة أصل أعيد تقييمه يسجل كما لو كان إعادة تقييم عندما يكون إثبات الخسارة في القيمة قد 27. 121 - يمكن لأي تثبت معنوي سبق أن كان محل إدراج أصلي في الحسابات على أساس كلفته أن يدرج كذلك في الحسابات بعد إدراجه الأولي على أساس مبلغه المعاد تقديمه حسب نفس شروط التثبيات العينية. غير أن هذه المعالجة لا يرخص بها إلا إذا كانت القيمة الحقيقية للتثبت المعنوي يمكن تحديدها بالاستناد إلى سوق نشطة. القسم الثاني: أصول مالية غير جارية تثبيات مالية سندات و حسابات دائنة في شكل أصول مالية جارية، لكن أو ينوي الاحتفاظ بها أو يتعين عليه ذلك، فهذه الفئات الأربع من الأصول المالية تشكل تثبيات مالية تظهر على أنها أصول مالية غير جارية (لكن في إطار إعداد الكشوف المالية المدمجة ، يمكن لبعض الكيانات مثل تلك التي تعمل في القطاع المالي أو في قطاع التأمينات أن تجري تمييزات تختلف عن التمييزات المقترحة. وتذكر معلومات عن التمييزات التي تم القيام بها حينئذ في الملحق. 2.122- تدرج في الحسابات الأصول المالية عند دخولها ضمن أصول الكيان بتكلفتها التي هي القيمة الحقيقية المقابل معين، ومصاريف البنك ولكن لا تدرج فيها الحصص والفوائد المتوقع إستلامها غير المدفوعة والمستحقة قبل الاكتساب 3.122- تسجل في الكشوف المالية الفردية المشاركات في الفروع والمؤسسات المشتركة والكيانات المشاركة التي لم تتم حيازتها ضمن الغرض الوحيد هو التنازل عنها في مستقبل قريب تسجل في الحسابات الدائنة المرتبطة بهذه المشاركات بتكلفة مهيكلية. 14 4.122- التكلفة المهيكلية هي المبلغ الذي قوم به الأصل المالي أو الخصوم المالية عند إدراجه الأولي في الحسابات منقوصا منه تسديدات الديون الرئيسية مضافا إليه أو

محذوفا منه الإهلاك المتجمع لأي فارق بين هذا المبلغ الأصلي والمبلغ عند استحقاقه الحقيقية التي هي على الخصوص: بالسعر المتوسط للشهر الأخير من السنة المالية بقيمتها التفاوضية المحتملة. والمبالغ التي تثبت على هذا النحو في شكل رؤوس أموال خاصة تدرج كنتيجة صافية للسنة المالية: محصلا أو محولا فإن الفوارق المعايينة قياسا إلى الإدراج المحاسبي الأولي تقيد كنتيجة دون مقاصة بين الأعباء و 6.122- يتم تقييم التوظيفات المالية التي تمت حيازتها حتى حلول استحقاقها وكذلك القروض و الحسابات الدائنة التي يصدرها الكيان لم تتم حيازتها لأغراض معاملة تجارية بالتكلفة المهلكة. وتخضع كذلك عند إقفال كل سنة مالية لاختبار تناقص في القيمة قصد إثبات أي خسارة محتملة في القيمة، وهذا طبقا للقواعد العامة لتقييم الأصول. فإن قيمة دخول الكسر المحتفظ به تقدر بتكلفة الشراء المتوسطة المرجحة. 9.122- تذكر في الملحق المعلومات التي تخص طريقة تحديد القيمة المحاسبية للسندات وكذلك طريقة معالجة تغيرات قيمة السوق بالنسبة إلى التوظيفات المالية المدرجة في الحسابات بقيمة السوق. هي قيد الإنتاج بقصد مماثل 15 تكون المخزونات في إطار عملية تقديم خدمات هي كلفة الخدمات التي لم يقم الكيان بعد باحتساب المنتجات المناسبة له. يتم تصنيف أصل في شكل مخزونات أصول جارية) أو في شكل تثبيات أصول غير جارية ليس على أساس نوع الأصل بل تبعا 2.123 تشمل تكلفة المخزونات جميع التكاليف المقتضاة لإيصال المخزونات إلى المكان وفي الحالة التي توجد عليها : . مراجعتها بانتظام تبعا للتكاليف الحقيقية. 3.123- عندما لا يمكن تحديد تكلفة الشراء أو الإنتاج بتطبيق القواعد العامة للتقييم، فإن المخزونات يتم تقييمها بتكلفة شراء أو إنتاج أصول مساوية لها تثبت أو تقدر في أقرب تاريخ الشراء أو إنتاج الأصول المذكورة. فإن الأصول في شكل المخزونات من غير التموينات يتم تقييمها بتطبيق تخفيض يناسب هامش الربح الذي يطبقه الكيان في كل فئة من فئات 5.123 عملا بمبدأ الحيطة، فإن المخزونات تقيم بأقل تكلفتها وقيمة إنجازها الصافية وقيمة الإنجاز الصافية هي سعر البيع المقدر بعد طرح تكلفتي الإتمام والتسويق. تدرج أية خسارة في قيمة المخزونات في الحساب كعبء في حساب النتائج عندما تكون كلفة مخزون ما أكثر من القيمة الصافية الإنجاز هذا المخزون. 6.123- يتم تقييم السلع المتعاوضة عند خروجها من المخزن أو عند الجرد إما باعتبار السلعة الأولى في الدخول هي الأولى في الخروج (PEPS OU FIFO) وأما بمتوسط كلفة شرائها أو إنتاجها المرجحة. الحالة الخاصة بالمنتجات الزراعية ولدى كل تاريخ إقفال بقيمتها الحقيقية منقوصة منها التكاليف المقدرة في نقطة البيع. تثبت أي خسارة أو ربح متأبين في تغير القيمة الحقيقية منقوصا منها التكاليف التقديرية لنقاط البيع في النتيجة الصافية للسنة المالية التي حصل فيها أي منها. 123- المنتج الزراعي هو منتج يتم حصاده / جنيه من الأصول البيولوجية للكيان. 9-123 حصاد / جني المحصول هو فصل المنتجات عن الأصل البيولوجي أو وقف العمليات الحيوية للأصل البيولوجي 16 الحصاد أو الجني. ثمار مقطوفة مربى، في نهاية دورة الإنتاج التي قد تستغرق مدة طويلة إلى حد ما، حتى عملية البيع، حيوانات في طور النمو حيوانات مكتملة النمو المنتجات الفلاحية الأخرى من أصل حيواني. تعتبر المنتجات الفلاحية من أصل نباتي تلك التي تنتج عن عملية التحول البيولوجي للنباتات الموجهة للتسويق في نهاية دورة الإنتاج التي قد تستغرق مدة طويلة إلى حد ما حتى عملية البيع (أقل من سنتين و التي لم تصل بعد إلى المرحلة البيولوجية ليتم تسويقها عند تاريخ الإقفال. تشمل المنتجات الفلاحية من أصل نباتي 11-17. والأشجار المغروسة للأخشاب. على سبيل المثال حسب النوعية الجودة. يختار الكيان كمعايير لتحديد الأسعار الخصائص الموافقة لتلك المستخدمة في السوق. 13-123 في حالة وجود سوق نشطة لمنتج فلاحي، السوق الحالي الذي يتوقع استخدامه. 14-123. الإدراج الأولي في الحسابات ناتج عن الحصاد / الجني الذي هو استكمال المسارات المهمة للنمو أو فصل المنتج الفلاحي عن الأصل البيولوجي يطبق التسجيل المحاسبي عند تاريخ الإقفال على المنتجات الفلاحية التي لم يتم فصلها بعد عن الأصل البيولوجي. تصادف هذه الحالة خلال نمو المنتجات الفلاحية التي تتعدى فترة نضجها سنة مالية. القسم الرابع الإعانات 1.124 الإعانات العمومية هي عمليات تحويل موارد عمومية مخصصة لتعويض التكاليف التي تحملها أو سيتحملها المستفيد من الإعانة بفعل امتثاله لبعض الشروط المرتبطة بأنشطته ماضيا أو مستقبلا. وفيما يخص التثبيات القابلة للإهلاك، تشكل الإعانات المرتبطة بأصول منتوجات مؤجلة. 3.124- تدرج في الحسابات الإعانة الموجهة لتغطية أعباء أو خسائر سبق حصولها أو التي هي عبارة عن دعم مالي عاجل للكيان دون الحاق بتكاليف مستقبلية تدرج كمنتوجات في التاريخ الذي تم إكتسابها فيه. الإدارة المركزية 5.124- لا تدرج في الحسابات الإعانات العمومية بما في ذلك الإعانات النقدية المقيمة بقيمتها الحقيقية ضمن حساب نتائج أو في فإن هذا التسديد يدرج في الحسابات باعتباره تغييرا لتقدير يرجع التسديد في المقام الأول إلى كل منتوج مؤجل غير مهلك مرتبط بالإعانة عندما يكون لكيان التزام راهن قانوني أو ضمني ناتج عن حادث مضى عندما يكون من المحتمل أن يكون خروج موارد أمرا ضروريا لإطفاء هذا

الالتزام 3.125 يكون المبلغ المدرج في الحسابات على سبيل مؤونات الأعباء في نهاية السنة المالية هو أفضل تقدير للنفقات الواجب تحملها حتى تلاشي الإلزام المعني. وتكون المؤونات محلاً لتقدير جديد عند إقفال كل سنة مالية. 4.125- لا يستعمل أي مؤونة للأعباء إلا في النفقات التي من أجلها تم إدراجه أصلاً في الحسابات. تقوم الخصوم المالية من غير الخصوم تلك التي تمت حيازتها لأغراض معاملة تجارية حسب التكلفة المملوكة، التكلفة المهملوكة لأي خصم مالي هي المبلغ الذي تم به تقييم الخصم المالي عند أدراجه الأصلي في الحسابات تدرج تكاليف القروض في الحسابات كأعباء مالية للسنة المالية المترتبة فيها إلا إذا أدمجت في كلفة أصل طبقاً للنقطة الآتية: 3. المخزون الكرمي). مع ذلك، و يوقف إدماج تكاليف الاقتراض في حالة إنقطاع نشاط الإنتاج ويتوقف عندما تنتهي عملياً الأنشطة الضرورية لتحضير الأصل قبل استعماله أو بيعه. القسم السابع: تقييم الأعباء و المنتوجات المالية 1.127 - تؤخذ الأعباء و المنتوجات المالية في الحسبان تبعاً لانقضاء الزمن وتلحق بالسنة المالية التي ترتبت الفوائد خلالها. والعمليات التي تم الحصول من أجلها على تأجيل الدفع أو منح هذا التأجيل بشروط نقل عن شروط السوق تدرج في الحسابات بقيمتها الحقيقية بعد طرح المنتج المالي أو التكلفة المالية المرتبطة بهذا التأجيل.