



**L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES AGRÉÉS AU
LIBAN**

Les Normes Internationales d'Information Financière (IFRS)

JUILLET 2015

QUESTIONS A CHOIX MULTIPLES (25%)

- 1 – Lequel des éléments suivants ne fait pas partie du set complet des états financiers ?
- A. L'Etat de changement des capitaux propres
 - B. Commentaires de la direction**
 - C. Les notes complémentaires
 - D. L'état des flux de trésorerie
- 2 – L'état le plus représentatif de la performance financière est:
- A. L'état du résultat compréhensif « *Statement of comprehensive income* »**
 - B. L'état de la position financière
 - C. L'Etat de changement des capitaux propres
 - D. L'état des flux de trésorerie
- 3 – L'objectif principal de L'Etat de changement des capitaux propres est :
- A. De présenter les actifs, les passifs de la compagnie, et les capitaux propres à la fin de l'exercice comptable
 - B. De présenter les revenus de la compagnie, ses dépenses et le profit généré durant la période comptable
 - C. De divulguer les changements survenus au niveau de chaque composante des capitaux propres durant la période comptable**
 - D. De présenter le total des postes des capitaux propres à la fin de la période comptable
- 4 – Le terme « procédures comptables » se réfère à:
- A. Les bases de mesure utilisées par une compagnie
 - B. Les concepts comptables et les conventions adoptés par une compagnie
 - C. Les principes comptables adoptés par une compagnie
 - D. Tous les points ci-hauts**
- 5- Si une entité donne une garantie pour un produit qui a été manufacturé directement par une usine ou un commerçant, quelle norme IAS/IFRS couvre cette garantie ?
- A. IFRS 4
 - B. IAS 39
 - C. IAS 18 et IAS 37**
 - D. IAS 32

6 – L'erreur considérable « material » de la période précédente devrait être rectifiée :

- A. Rétrospectivement
- B. Prospectivement
- C. Soit rétrospectivement ou prospectivement
- D. Prospectivement sauf si c'est impraticable de le faire

7 – Au 31 Décembre 2011, une compagnie acquiert un terrain pour USD 500,000. Le terrain est réévalué à USD 530,000 au 31 Décembre 2012 et à USD 460,000 au 31 Décembre 2013. La compagnie prépare ses états financiers au 31 Décembre de chaque exercice et utilise le modèle de réévaluation pour les terrains.

Le traitement comptable correct de chaque réévaluation devant apparaître dans l'état de résultat compréhensif « comprehensive income » est comme suit:

- A. 2012 Gain \$30,000 2013 Perte \$70,000
- B. 2012 « *Other comprehensive income* » \$30,000 2013 Perte \$70,000
- C. 2012 « *Other comprehensive income* » \$30,000 2013 Valeur Négative « *Other comprehensive income* » \$70,000
- D. 2012 « *Other comprehensive income* » \$30,000 2013 Valeur Négative « *Other comprehensive income* » \$30,000 Perte \$40,000

8 – Si les subventions gouvernementales sont conditionnées pour certains événements, elles seront comptabilisées comme :

- A. Revenus quand les conditions sont satisfaites
- B. Revenus quand les subventions sont approuvées
- C. Crédit de revenus différés résultant des subventions quand les conditions sont satisfaites
- D. Crédit de revenus différés résultant des subventions quand les subventions sont approuvées

9 – Comment comptabiliser les dépenses se rapportant au poste « recherche et développement » dans les états financiers ?

- A. Les dépenses de recherche et développement doivent passer directement dans le compte de résultat sans capitalisation
- B. Les dépenses de recherche et développement doivent être capitalisées dans les actifs incorporels
- C. Les dépenses de recherche doivent passer directement dans le compte de résultat et Les dépenses de développement doivent être capitalisées dans les actifs incorporels
- D. Les dépenses de recherche doivent passer directement dans le compte de résultat et Les dépenses de développement doivent être capitalisées dans les actifs intangibles si certaines conditions sont satisfaites

10 – La valeur de réalisation nette des inventaires/stocks est définie par IAS2 comme:

- A. Le prix de vente
- B. Le coût
- C. Le prix de vente moins les coûts de finition
- D. Le prix de vente moins les coûts de finition et de vente

11 – Une compagnie utilise la méthode indirecte pour la préparation de l'état des flux de trésorerie se rapportant aux activités d'exploitation. Durant la période comptable, l'usine, ayant coûté USD 30,000 auparavant, est vendue pour USD 3,000. L'amortissement cumulé de cette usine jusqu'à la date de vente était de USD 25,000. Les effets de cette opération sur l'état des flux de trésorerie sont comme suit :

- A. Activités d'exploitation : Soustraire la perte sur vente de USD 2,000 Activités d'investissement : Encaisser le produit reçu de la vente de l'usine de USD 3,000
- B. Activités d'exploitation : Ajouter le produit de vente de USD 3,000 Activités d'investissement : Soustraire la perte sur vente de l'usine de USD 2,000
- C. Activités d'exploitation : Rajouter la perte sur vente de USD 2,000 Activités d'investissement : Encaisser le produit reçu de la vente de l'usine de USD 3,000
- D. Activités d'exploitation : Rajouter la perte sur vente de USD 5,000 Activités d'investissement : Encaisser le produit reçu de la vente de l'usine de USD 3,000

12 – Est-il permis ou requis pour une entité de modifier ses principes comptables relatifs aux dépenses d'exploration et d'évaluation selon l'IFRS 6 ?

- A. Oui. Il est permis ou requis pour une entité de modifier ses principes comptables relatifs aux dépenses d'exploration et d'évaluation si le résultat de ce changement donnera des informations additionnelles aux utilisateurs des états financiers
- B. Oui. L'entité est libre de changer ses principes comptables relatifs à ces dépenses tant que les principes choisis donneront des informations appropriées et fiables
- C. Oui, seulement si le changement dans les principes sera plus approprié pour les besoins des utilisateurs des états financiers pour prendre des décisions économiques plus fiables
- D. L'entité n'a pas le droit de changer ses principes comptables relatifs à ces dépenses, sauf quand une nouvelle norme est émise ou une norme qui existe a été modifiée.

13 – Laquelle des suivantes n'est pas considérée une divulgation requise par l'IFRS 6 ?

- A. Des informations concernant des réserves à commercialiser
- B. Des principes comptables relatifs à l'exploration et l'évaluation incluant la reconnaissance des actifs d'exploration et d'évaluation
- C. La valeur des actifs, passifs, revenus, dépenses, et flux de trésorerie des activités d'exploitation et d'investissement générés de l'exploration et de l'évaluation des ressources minérales
- D. Des informations qui déterminent et clarifient des montants comptabilisés dans les états financiers résultant de l'exploration et de l'évaluation des ressources minérales

Les questions 14 à 16 sont relatives au problème suivant

La société Omega a acquis le 1er avril N un complexe immobilier à rénover et a effectué les dépenses suivantes: (en dollars):

Prix d'achat du terrain: 90,000

Coût d'acquisition de l'immeuble: 410,000

Droits d'enregistrement: 83,000

Dépenses liées aux contrats d'acquisition: 3,500

Commissions 40,700

Frais d'architecte 22,000

Réparations majeures 242,000

14 - Quel est le montant à comptabiliser en charges de l'exercice ?

- A. 127,200
- B. 0**
- C. 123,500
- D. Aucune des réponses ci-dessus

15 – Reprenons l'énoncé ci-dessus, Quel est le montant à comptabiliser dans le compte Terrain ?

- A. 112,896**
- B. 115,830
- C. 102,370
- D. Aucune des réponses ci-dessus

16 – Reprenons l'énoncé ci-dessus, Quel est le montant à comptabiliser dans le compte Propriété/immeuble ?

- A. 805,954
- B. 778,304**
- C. 752,911
- D. Aucune des réponses ci-dessus

Les questions 17 à 19 sont relatives au problème suivant

La société Oméga avait réévalué en décembre N-4 un complexe immobilier acquis en Janvier N-11 pour \$ 400 000 (dont \$ 80 000 pour le terrain). La durée de vie de la bâtisse a été estimée pour 20 ans et amortit linéairement sans aucune considération de la valeur résiduelle. La juste valeur marchande de ce complexe immobilier avait alors été estimée à \$ 450 000 (dont \$ 150 000 pour le terrain). La durée d'amortissement n'ayant pas été modifiée. Le complexe immobilier est vendu le 1^{er} juillet N pour \$ 500 000.

17- Quel est le montant de l'écart de réévaluation ?

- A. \$ 178 000**
- B. \$ 162 000
- C. \$ 170 000
- D. Aucune des réponses ci-dessus

18- En référence à ce problème, et compte tenu du fait que la société a clôturé le compte cumulatif d'amortissement des bâtiments relatif à la réévaluation, le montant de l'amortissement des bâtiments aux 31/12/ N sera de:

- A. \$ 12 500
- B. \$ 16 000
- C. \$ 8000
- D. Aucune des réponses ci-dessus

19 – En référence à ce problème, Quel est le profit généré de la cession des actifs immobilisés ?

- A. \$ 137 500
- B. \$ 284 000
- C. \$ 315 500
- D. Aucune des réponses ci-dessus

20- Pour un matériel acquis pour \$ 24 000 le 1er avril N-1, la société utilise la méthode d'amortissement dégressif sur 10 ans, soit en doublant le taux d'amortissement linéaire. Quel est la dépense d'amortissement le 31/12/N ?

- A. \$ 2 300
- B. \$ 4 080
- C. \$ 3 840
- D. Aucune des réponses ci-dessus

21 – Une société détient une filiale à l'étranger opérant dans un pays où les taux de changes fluctuent de manière considérable, et où il existe des changements saisonniers au niveau des revenus et des dépenses. Lequel des taux de change suivants devrait être utilisé pour les opérations de transfert de ces postes dans le Compte de résultat compréhensif (comprehensive income statement) de la filiale étrangère ?

- A. taux de clôture à la fin de l'année
- B. taux moyen annuel
- C. taux moyen à la fin du trimestre
- D. taux moyen mensuel

22- Lequel des méthodes suivants est-il applicable à toutes les opérations de fusion/acquisition conformément au IFRS ?

- A. « joint venture method »
- B. « equity method »
- C. « proportional consolidation method »
- D. « acquisition method »

23- Selon le cadre conceptuel du conseil des normes de comptabilité financière *FASB*, le revenu d'une entité peut résulter :

- A. D'une réduction de l'actif provenant de ces opérations normales.
- B. D'une augmentation de l'actif provenant des transactions accessoires.
- C. D'une augmentation du passif provenant des transactions accessoires.
- D. D'une diminution du passif provenant de ces opérations normales.

24- Un flux de liquidité de 200,000\$ pourrait être reçu par Lydia Nickels Inc pendant une période d'un an, de deux ans, ou de trois ans, avec des probabilités respectives de 20%, 50% et 30% . Le taux d'intérêt sur les investissements sans risque est de 5%. Les facteurs d'actualisation de la valeur présente sont

VP de 1, à 5% pour une seule année est 0.95238

VP de 1, à 5% pour 2 années est 0.90703

VP de 1, à 5%, pour 3 années est 0.86384

Quelle est la valeur présente/actuelle attendue du flux de liquidité de Lydia Nickels (en dollars) ?

- A. \$181,406
- B. \$180,628
- C. \$90,703
- D. \$89,925

25- Conformément à un accord de redevance avec une autre société, Wand Co. payera les redevances pour la cession de brevets pour une durée de trois ans. Les redevances payées doivent être imputées en tant que dépenses

- A. Durant la période de paiement
- B. Durant la période encourue
- C. A la date de commencement de l'accord de redevance
- D. A la date d'expiration de l'accord de redevance

VRAI OU FAUX (7%)

- 1- La norme IAS1 ne prescrit pas un format pour chaque composante des états financiers. **Vrai** ou Faux?
- 2- L'utilisation d'estimations affaiblit toujours la fiabilité des états financiers. Vrai ou **Faux**?
- 3- Les coûts d'emprunt directement attribuables à l'acquisition d'un actif qualifiable doivent faire partie du coût de cet actif. **Vrai** ou Faux?
- 4- Les dépenses relatives à la publicité et la promotion n'aboutissent jamais à leur capitalisation en tant qu'immobilisation incorporelle. **Vrai** ou Faux?
- 5- Selon la norme IAS36, la définition des « actifs corporels » (*corporal assets*) exclut spécifiquement l'achalandage (*goodwill*). **Vrai** ou Faux?
- 6- Une diminution en valeur déjà comptabilisée relative à l'achalandage (*goodwill*) doit être redressée s'il y a une certitude que cette diminution n'existe plus. Vrai ou **Faux**?
- 7- Si l'encaissement relatif à une transaction de vente est reporté à une date ultérieure à celle de la transaction, le montant du revenu à constater est escompté à sa valeur actuelle, tant que l'effet de cet escompte est matériel/important. **Vrai** ou Faux?
- 8- La norme IAS7 oblige toutes les entités qui adoptent les normes internationales à préserver un état de flux de trésorerie. **Vrai** ou Faux?
- 9- La monnaie fonctionnelle d'une entité est définie par la norme IAS21 comme la monnaie selon laquelle les états financiers sont présentés. Vrai ou **Faux**?
- 10- Quand la monnaie fonctionnelle d'une entité est convertie en une autre monnaie de présentation, les différences de change résultantes sont enregistrées dans les autres résultats compréhensifs (*other comprehensive income*). **Vrai** ou Faux?
- 11- Le compte « surplus de réévaluation résultant de la réévaluation d'un actif corporel à sa juste valeur est classé dans le bilan comme compte de contre partie (*contra account*) relatif à cet actif. Vrai ou **Faux**?
- 12- Un changement dans l'estimation de la durée de vie d'un actif corporel peut mener à un changement dans le montant de l'amortissement relatif aux périodes courante et future, mais pas aux périodes antérieures. **Vrai** ou Faux?
- 13- Lors d'un échange d'actifs corporels, le coût du nouvel actif est la somme de la VNC (Valeur Nette Comptable) et du montant déboursé de l'ancien actif vendu. Vrai ou **Faux**?
- 14- Selon la norme IAS41, les actifs biologiques sont un groupe indépendant des immobilisations corporelles. Vrai ou **Faux**?

EXERCICES (48%)

1 - SLOPE International a obtenu un crédit-bail financier le 1er janvier 2012.

Le crédit s'étend sur 20 versements de 100\$ chaque six mois à terme échu. Le prix liquide des actifs est de 1,200\$. Le taux d'intérêt implicite du crédit-bail est de 5.5% (pour une période de six mois).

Requis: (8%)

- (a) Présenter la distribution des intérêts sur les trois premières périodes de six mois, en utilisant la méthode actuariale ainsi que la méthode d'amortissement dégressif.

Actuarial method

Period	Amount owed at the start of the period	Interest @ 5.5%	Rental	Amount owed at the end of the period
1	1,200	66	(100)	1,166
2	1,166	64	(100)	1,130
3	1,130	62	(100)	1,092
4				

Sum of digits method

Interest is allocated to all twenty periods, therefore for the sum of the digits calculation $n = 20$

Total finance charge

Rentals (20* \$100) 2,000

Cash price of the assets (1,200)

800

Period	Weighting	Fraction (x800)	Interest charge
1	20	20/210	76
2	19	19/210	72
3	18	18/210	68
4	17	17/210	64
20	1	1/210	4
210			

$n(n+1)$

- (b) Montrer comment le crédit-bail va-t-il figurer dans les états financiers de Slope Int'l à partir du 31 décembre 2012 en utilisant la méthode d'amortissement dégressif.

2

Financial Statements

FINANCE LEASE PAYABLE

			01/01/2012	Non-current Assets	1,200
30/06/2012	Cash	100	30/06/2012	Interest	76
30/06/2012	Bal c/d	1,176			
		1,276			1,276
31/12/2012	Cash	100	31/12/2012	Interest	72
30/06/2013	Cash	100	30/06/2013	Interest	68

Notes to the accounts

At June 30, 2012 the company is committed to the following payments under a finance lease

	\$
Not later than 1 year	200
Later than 1 year and not later than 5 years	800
Later than 5 years	900
	1,900

Depreciation

$$\underline{\$1,200} \times \underline{6} = \$60$$

10 years 12

Noncurrent assets will include an amount of \$1,140 (1,200-60)

2 - Sigma est une entité inscrite en bourse qui a généré un profit net après impôt de 35 millions de dollars pour l'exercice clos le 30 septembre 2014. Il n'y a pas eu d'opérations discontinues. Le 1^{er} octobre 2013, Sigma avait 70 millions d'actions ordinaires et 30 millions d'actions préférentielles émises. Les actions préférentielles sont correctement présentées avec les avoirs des actionnaires dans le bilan. Pour l'exercice clos en septembre 2014, Sigma a déclaré et payé un dividende de 12 cents par action ordinaire et 6 cents par action préférentielle.

Le 31 décembre 2013, Sigma a mis à la disposition de ses actionnaires le droit incontesté (émission de droit) d'émettre 2 actions ordinaires pour chaque 7 actions détenue, et ce pour le prix préférentiel de 1.35\$ par action. La juste valeur d'une action ordinaire le 31 décembre 2015 était de 1.80\$.

Durant l'année fiscale, Sigma avait 20 millions d'instruments d'emprunt convertibles ayant un intérêt de 5 cents par instrument, payables en avance. La valeur comptable des instruments d'emprunt figurant au passif le 1^{er} octobre 2013 était de 23 millions de dollars et le taux d'intérêt effectif était de 7%. Le taux d'imposition sur le revenu dans l'environnement où Sigma opère s'élève à 20% et les dépenses d'intérêt incluses dans le compte de résultat sont sujettes à ce taux d'impôt. Ces instruments d'emprunt sont convertibles en actions ordinaires à partir du 1^{er} octobre 2015 et l'option de réalisation a été accordée au porteur des instruments. Les termes de conversion sont 1 action pour chaque instrument d'emprunt.

Requis : (10%)

Calculer le résultat de base par action et le résultat dilué par action de Sigma pour l'exercice clos le 30 septembre 2014.

Computation of earnings for EPS purposes

$$35,000 - (30,000 \times 6\%) = 33,200.$$

Computation of theoretical ex-rights fair value and 'adjustment factor'

$$(7 \times \$1.80 + 2 \times \$1.35) \times 1/9 = \$1.70. \text{ So adjustment factor is } 1.80/1.70$$

Computation of weighted average number of shares in issue

$$(70,000 \times 3/12 \times 1.80/1.70) + (90,000 \times 9/12) = 86,029$$

Compute basic EPS

$$33,200/86,029 = 38.6 \text{ cents}$$

Compute 'earnings' for diluted EPS

$$33,200 + ((23,000 \times 7\%) \times 80\%) = 34,488$$

Compute 'number' for diluted EPS

$$86,029 + 20,000 = 106,029$$

Compute diluted EPS

$$34,488/106,029 = 32.5 \text{ cents}$$

3 - Delta est un producteur de vin. La compagnie produit le vin à partir de différentes vignes. La production implique la conservation du vin dans des tonneaux en stainless pour 3 ans avant de les mettre en bouteille.

Le premier jour de la période comptable, Delta vend 100,000 litres de vin âgés d'un an à Gamma Bank, selon les termes suivants :

- Prix de vente 500,000\$ (coût)
- Delta a l'option de racheter le vin à n'importe quel moment durant les 2 années suivantes à leur cout initial plus une marge supplémentaire.
- La marge supplémentaire est basée sur un taux d'intérêt annuel de 12% et sera comptabilisée au pro-rata du temps.
- Gamma a une option de vendre le vin à Delta de nouveau dans deux ans à un prix basé sur une formule similaire.

Requis: (6%)

Expliquer comment cette transaction doit être comptabilisée dans les registres comptables de Delta :

- a) A l'inception.
- b) A la fin de la première année
- c) Au moment du rachat

Has there in substance been a sale?

Is the repurchase likely to happen? If so, it is not a 'real' sale and the legal form should be set aside.

Factors to consider:

Sale is unusual – being at cost and to a bank – which indicates it is not a "real" sale.

A mirror image put and call option means the repurchase is bound to occur.

Watnest will not take possession of the maturing inventory.

Ruby is paying a borrows return

Conclusion: Not a sale but a financing arrangement

4- La société Mall pour la production d'équipements mécaniques a signé un contrat en juillet de l'année N avec l'un de ses clients afin de fournir des équipements spéciaux qui seront fabriqués sur demande. Le contrat a été signé d'une valeur de \$1,200,000 et a été livré en mai de l'année N+2. Les informations suivantes ont été retirées à chaque étape de production :

Année N :

5 juillet : signature des contrats : Prix de vente \$1,200,000 Coût estimé : \$950,000

31 décembre, coût encouru jusqu'à cette date \$323,000

Année N+1 :

31 décembre, coût encouru jusqu'à cette date \$ 814,000

Réévaluation du coût total \$1,100,000

Réévaluation du prix final \$1,300,000

Année N+2 :

15 mai, prix actuel de la vente des équipements \$1,380,000

Coût encouru jusqu'à cette date \$1,150,000

Requis (10%) :

- Calculer le revenu généré pour l'exercice qui s'achève le 31 décembre, Année N
- Calculer le profit généré pour l'exercice qui s'achève le 31 décembre, N
- Calculer le revenu généré pour l'exercice qui s'achève le 31 décembre, Année N+1
- Calculer le profit généré pour l'exercice qui s'achève le 31 décembre, N+1
- Calculer le profit généré à la livraison du contrat final.

بمتابعة مراحل تنفيذ العقد:

- عند إقفال حسابات الدورة المالية في ١٢/٣١/ن يتم تحديد نسبة التقدم في الأشغال كما يلي:

نسبة التقدم في الأشغال = $\frac{\text{تكلفة الأشغال لغاية تاريخ الجرد}}{\text{التكلفة الإجمالية المقدرة للعقد}}$

$$\text{نسبة التقدم في الأشغال} = \frac{323,000}{950,000} = 34\%$$

ويتم الاعتراف بجزء من الإيراد نسبته ٣٤ % من الإيراد الكلي كما يلي:

$$\text{الإيراد المعترف به} = 1,200,000 \times 34\% = 408,000$$

يتم تسجيل هذا المبلغ كمبيعات حقيقية كما يلي:

من حـ / ذم مدينة على أشغال لم تبلغ مرحلة تحرير فواتيرها		408,000
إلى حـ / مبيعات منتجات تامة الصنع	408,000	

الأثر على نتيجة الدورة المالية ن

408,000	مبيعات منتجات تامة الصنع
-323,000	تكلفة الإنتاج
85,000	الربح المعترف به

في ١٢/٣١/ن+١ يعاد احتساب نسبة التقدم في الأشغال كما يلي:

$$\frac{814,000}{1,100,000}$$

$$\text{نسبة التقدم في الأشغال} = 74\% = \frac{814,000}{1,100,000}$$

$$\text{الإيراد المعترف به} = (1,300,000 \times 74\%) - 408,000 = 554,000$$

ليسجل كما يلي:

من حـ / ذم مدينة على أشغال لم تبلغ مرحلة تحرير فواتيرها		554,000
إلى حـ / مبيعات منتجات تامة الصنع	554,000	

أثر ذلك على نتيجة الدورة المالية ن+١

554,000	مبيعات منتجات تامة الصنع
-491,000	تكلفة الإنتاج
63,000	الربح المعترف به

ويتتبع أثر ذلك على نتيجة الدورة المالية ن+٢

418,000	مبيعات منتجات تامة الصنع
-336,000	تكلفة الإنتاج
82,000	الربح المعترف به

وبذلك يكون الربح قد الاعتراف به مقسماً على السنوات (ن) و (ن+١) و (ن+٢) كما يلي:

85,000	في سنة ن
63,000	في سنة ن+١
82,000	في سنة ن+٢
230,000	المجموع

ويتطابق هذا المجموع مع ربح العقد بكامله البالغ $١,٣٨٠,٠٠٠ - ١,١٥٠,٠٠٠ = ٢٣٠,٠٠٠$

5 - L'année fiscale de la compagnie X est la même que l'année calendrier. Au 1^{er} Mars N, la compagnie demande d'acheter un grand four industriel pour ses opérations. Le montant du contrat s'élève à USD 587,000 hors taxe. La fabrication de ce four nécessite 15 mois et sera livré au 1^{er} Juin N+1.

Le paiement se fera comme suit :

<u>Date</u>	<u>Type</u>	<u>Montant</u>
1er Mars N	Sur commande	USD 60,000
1er Aout N	Paiement	USD 90,000
1er Mars N+1	Paiement	USD 200,000
1er Juin N+1	Paiement final	La balance

Le financement de l'achat de cet actif a été fait par un prêt non-spécifique. Les prêts ont été obtenus au début de l'année N, and doivent être entièrement payés au début de l'année N+2 comme suit :

<u>Banque</u>	<u>Montant</u>	<u>Taux</u>
BLOM	USD 500,000	6.25%
Arab Bank	USD 400,000	7.00%
Bank Med	USD 250,000	6.20%

La durée d'utilisation du four est estimée de 12 ans. Le radiateur va être remplacé chaque 4 ans et son cout est estimé à 25% du cout total.

Requis : (8%)

- Le taux moyen pondéré de l'intérêt
- Le cout du four
- L'écriture de l'achat de l'actif au 1^{er} Juin N+1
- L'écriture de l'amortissement au 31 Décembre N+1

١ - تحديد المتوسط المرجح لمعدل الفائدة

مبلغ الفائدة	معدل الفائدة	القرض
31,250	= 6.25%	× 500,000
28,000	= 7.00%	× 400,000
15,500	= 6.20%	× 250,000
74,750	6.50%	1,150,000

٢ - تحديد تكلفة الأصل الثابت

٤,٨٧٥ =	$\frac{15}{12} \times \frac{6.5}{100} \times 6٠٠,٠٠٠ =$	الفائدة عن دفعة الطلب
٤,٨٧٥ =	$\frac{10}{12} \times \frac{6.5}{100} \times ٩٠٠,٠٠٠ =$	الفائدة عن دفعة الإنجاز الأولى
٣,٢٥٠ =	$\frac{3}{12} \times \frac{6.5}{100} \times ٢٠٠,٠٠٠ =$	الفائدة عن دفعة الإنجاز الثانية
١٣,٠٠٠		تكلفة الاقتراض

تكلفة الأصل الثابت = ١٣,٠٠٠ + ٥٨٧,٠٠٠ = ٦٠٠,٠٠٠ د.ع.م.

توزيعها بين المكونين:

على جدران الفرن = ٧٥% × ٦٠٠,٠٠٠ = ٤٥٠,٠٠٠

على بطانة الفرن = ٢٥% × ٦٠٠,٠٠٠ = ١٥٠,٠٠٠

٣ - تسجيل قيد اقتناء الفرن في ١/٦/١+١

من ح/ الفرن - الجسم	450,000
من ح/ الفرن - البطانة	150,000
من ح/ الدولة - ضريبة القيمة المضافة القابلة للتنازل على أصول ثابتة	58,700
إلى ح/ تحويل أعباء مالية إلى حسابات أخرى	13,000
إلى ح/ سلفات ودفعات على شراء أصول ثابتة	350,000
إلى ح/ البنك	295,700

٤ - تسجيل قيد الإهلاك في ١/٢/٣١+١

قسط إهلاك جدران الفرن عن سنة (ن) = $\frac{7}{12} \times \frac{1}{12} \times ٤٥٠,٠٠٠ = ٢١,٨٧٥$

قسط إهلاك بطانة الفرن عن سنة (ن) = $\frac{7}{12} \times \frac{1}{4} \times ١٥٠,٠٠٠ = ٢١,٨٧٥$

٦٥١٢	من ح/ أعباء إهلاك أصول ثابتة مادية		٤٣,٧٥٠
٢٨٢٤٣١	إلى ح/ مجمع إهلاك الفرن - الجسم	٢١,٨٧٥	
٢٨٢٤٣٢	إلى ح/ مجمع إهلاك الفرن - البطانة	٢١,٨٧٥	

6 - Le 1er janvier N, la société Omnia s'est approprié un brevet de la manière suivante:

- Acompte de \$20,000 payé par chèque.
- Redevance avec un taux de 1% des ventes (pour l'activité que le brevet protège) à payer à la fin de chaque année pour une durée de 15 ans.
- Decaissement d'une valeur de \$3,000 pour les frais d'enregistrement auprès des institutions publiques concernées.

Autres informations :

- Le taux d'escompte prévalant sur le marché est de 6% par an.
- Les prévisions de ventes annuelles vont augmenter de \$500,000 suite à l'appropriation du brevet.
- Les ventes annuelles (liées à l'activité que le brevet protège) s'élèvent à \$500,000 et Omnia a donc payé par chèque \$5,000 sous forme de redevances.

Requis (6%) :

- Déterminer le coût de l'acquisition du brevet selon les normes IAS 38 et IAS 23.
- Enregistrer l'écriture d'acquisition du brevet dans le journal
- Enregistrer l'entrée des redevances pour la première année

$$\$ 48,061 = \frac{(1.06)^{15} - 1}{0.06} \times 1\% \times 500,000 = \text{القيمة الحالية للأتاوى السنوية}$$

تتكون تكلفة البراءة من العناصر التالية:

٢٠,٠٠٠	الدفعة النقدية
٣,٠٠٠	الرسوم المهنية
٧٥,٠٠٠	مجموع الأتاوى السنوية (١٥ × ٥,٠٠٠)
٩٨,٠٠٠	تكلفة البراءة

الفوائد = ٤٨,٠٦١ - (١٥ × ٥,٠٠٠) = ٢٦,٤٣٩
وتسجل كما يلي:

بيان	المبالغ	
	دائن	مدين
من ح/ البراءات		٩٨,٠٠٠

Examens Juillet 2015

إلى ح/ البنك	٢٠,٠٠٠	
إلى ح/ الصندوق	٣,٠٠٠	
إلى ح/ موردو الأصول الثابتة	٤٨,٥٦١	
إلى ح/ فوائد برسم الدفع على أصول ثابتة	٢٦,٤٣٩	

وعند دفع الأتاوى العائدة للسنة ن:

بيان	المبالغ	
	دائن	مدين
من ح/موردو الأصول الثابتة		٢,٠٠٦
من ح/ فوائد برسم الدفع على أصول ثابتة		٢,٩١٤
إلى ح/ البنك	٥,٠٠٠	

ويحسب الاستهلاك على مبلغ \$ ٩٨,٠٠٠

CASE : (20%)

Les comptes de résultat et les états simplifiés des changements de capitaux propres pour ABC, MONO et TRIO au cours de l'année qui s'achève le 30 septembre 2006 sont les suivants:

Comptes de résultat

	ABC	MONO	TRIO
	\$'000	\$'000	\$'000
Revenu	125,000	100,000	90,000
Coût des ventes	(70,000)	(60,000)	(51,000)
Bénéfice brut	55,000	40,000	39,000
Autres dépenses d'exploitation	(20,000)	(15,000)	(15,000)
Revenu des investissements	9,000	5,000	4,500
Coût financier	(11,000)	(8,000)	(7,500)
Bénéfice avant impôt	33,000	22,000	21,000
Impôts	(9,000)	(6,000)	(5,400)
Bénéfice Net de l'année	24,000	16,000	15,600

Etats financiers simplifiés du changement en termes de capitaux propres

Balance le 1er octobre 2005	110,000	60,000	56,000
Bénéfice net de l'année	24,000	16,000	15,600
Dividendes payés	(14,000)	(5,000)	0
Balance le 30 septembre 2006	120,000	71,000	71,600

Notes pour les états financiers

Note 1

(i) Le 1er octobre 2002, ABC a acheté 80% des actions de MONO. Les capitaux propres de MONO tels que présentés dans ses états financiers à cette date étaient de 35 millions de dollars. A la date d'acquisition, MONO détenait des terrains pour une valeur comptable de 25 millions de dollars et une juste valeur de marché de 35 millions de dollars, ainsi qu'une usine à une valeur comptable de 12 millions de dollars et une juste valeur de marché de 16 millions de dollars. L'amortissement de l'usine s'est fait de manière linéaire et le reliquat de la durée de vie économique de l'usine au 1er octobre 2002 était de 4 ans.

(ii) Le 1er février 2006, ABC a acheté 75% des actions de TRIO. A la date d'acquisition, TRIO avait enregistré une marque commerciale dont la juste valeur marchande est estimée à 27 millions de dollars. Ce montant n'a pas figuré pas dans les états financiers de TRIO. Les directeurs d'ABC ont estimé que cette marque fournira à TRIO un avantage compétitif important pour les 15 prochaines années à partir du 1^{er} février 2006.

(iii) Outre les détails mentionnés dans les notes (i) et (ii) ci-dessus, aucun ajustement de juste valeur marchande n'a été jugé nécessaire pour les acquisitions de MONO ou de TRIO.

(iv) ABC a comptabilisé les coûts de dépréciation et d'amortissement sous la rubrique des coûts de vente.

(v) Aucune détérioration de l'achalandage (goodwill) suite à l'acquisition de l'une ou l'autre de ces sociétés n'a été observée jusqu'au 30 septembre 2006 inclus.

(vi) Outre les investissements faits par ABC à MONO et à TRIO, ABC a consenti à MONO un prêt de 20 millions de dollars avec un taux d'intérêt annuel effectif de 8%.

Note 2

ABC approvisionne les produits utilisés par MONO et TRIO. Les ventes de produits à MONO et TRIO au cours de l'année qui s'achève le 30 septembre 2006 étaient comme suit (toutes les ventes ont été effectuées avec une augmentation de 25% sur le coût) :

- Ventes à MONO 10 millions de dollars.
- Ventes à TRIO (effectuées toutes durant la période post-acquisition) 3 millions de dollars.

Au 30 septembre 2006 et le 30 septembre 2005, les inventaires de MONO et TRIO inclus les montants suivants pour ce qui est des biens achetés auprès d'ABC.

Montant figurant dans l'inventaire le:

	30/9/2006	30/9/2005
	\$'000	\$'000
MONO	2,000	1,200
TRIO	1,000	0

Question:

Préparer le compte de résultat consolidé et l'état simplifié consolidé des changements des capitaux propres pour l'année s'achevant le 30 septembre 2006. Ignorez les impôts différés. (20%)

(a) ALPHA – Consolidated Income Statement for the Year Ended 30 September 2006
[all numbers in \$'000 unless otherwise stated]

Revenue ($125,000 + 100,000 + 8/12 \times 90,000 - 13,000$)	272,000
Cost of sales (balancing figure)	(153,560)
	<hr/>
Gross profit (working 1)	118,440
Other operating expenses ($20,000 + 15,000 + 8/12 \times 15,000$)	(45,000)
Income from investments (working 2)	11,933
Finance costs (working 3)	(22,933)
	<hr/>
Profit before tax	62,440
Income tax expense ($9,000 + 6,000 + 8/12 \times 5,400$)	(18,600)
	<hr/>
Profit for the year	43,840
	<hr/>
Attributable to:	

Equity shareholders of Alpha	38,540
Minority interest (working 4)	5,300
	43,840
<u>Working 1 – Gross Profit:</u>	
Alpha + Beta + $8/12 \times$ Gamma	121,000
Provision for unrealised profit:	
– Beta $25/125 [2,000 - 1,200]$	(160)
– Gamma $25/125 \times 1,000$	(200)
Extra depreciation:	
– Beta plant [$1/4 \times [16,000 - 12,000]$]	(1,000)
– Gamma brand [$1/15 \times 27,000 \times 8/12$]	(1,200)
	118,440
<u>Working 2 – Income from investments</u>	
Alpha + Beta + $8/12 \times$ Gamma	17,000
Dividend from Beta to Alpha ($80\% \times 5,000$)	(4,000)
Interest from Beta to Alpha ($20,000 \times 8/12 \times 8\%$)	(1,067)
	11,933
<u>Working 3 – Finance costs</u>	
Alpha + Beta + $8/12 \times$ Gamma	24,000
Interest from Beta to Alpha (working 2)	(1,067)
	22,933
<u>Working 4 – Minority Interest</u>	
– Beta $20\% \times (16,000 - 1,000)$	3,000
– Gamma $25\% \times ((15,600 \times 8/12) - 1,200)$	2,300
	5,300

ALPHA – Summarised Consolidated Statement of Changes in Equity for the Year Ended 30 September 2006 [all numbers in \$'000 unless otherwise stated]

	Group	Minority Shareholders	Total
Balance at 1 October 2005 (W1 & W2)	138,560	14,200	152,760
Profit for the year	38,540	5,300	43,840
Dividends paid	(14,000)	(1,000)	(15,000)
Increase due to acquisition (W3)		22,050	22,050
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Balance at 30 September 2006	163,100	40,550	203,650
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Working 1 – Group equity at 1 October 2005			
Alpha – per financial statements			110,000
Beta:			
– group share of post-acquisition movement per financial statements (80% (60,000 – 35,000))			20,000
– group share of fair value adjustment on land (80% (35,000 – 25,000))			8,000
– group share of net fair value adjustment on plant (80% (16,000 – 12,000) x 1/4)			800
Opening PURP (25/125 x 1,200)			<u>(240)</u>
			<u>138,560</u>
Working 2 – MI in equity at 1 October 2005			
As per financial statements (20% x 60,000)			12,000
In fair value adjustment on land (20% (35,000 – 25,000))			2,000
In net fair value adjustment on plant			200
			<hr/>
(20% (16,000 – 12,000) x 1/4)			14,200
			<hr/>
Working 3 – MI in equity of Gamma at 1 February 2006			
Equity of Gamma per financial statements at 1 October 2005			56,000
Increase per financial statements to 31 January 2006 (15,600 x 4/12)			5,200
Fair value adjustment			27,000
			<hr/>
			88,200
			<hr/>
25% thereof			<u>22,050</u>