

Objectif de la norme

L'objectif d'IAS 1 "Présentation des états financiers" est de prescrire la base de présentation des états financiers à usage général, afin qu'ils soient comparables tant aux états financiers de l'entité pour les périodes antérieures qu'aux états financiers d'autres entités. IAS 1 énonce les dispositions générales relatives à la présentation des états financiers, des lignes directrices concernant leur structure et les dispositions minimales en matière de contenu.

Champ d'application

IAS 1 s'applique de manière égale à toutes les entités, y compris celles qui présentent des états financiers consolidés et celles qui présentent des états financiers individuels, tels que définis dans IAS 27 "Etats financiers consolidés et individuels".

Objet des états financiers

L'objectif des états financiers est de fournir des informations sur la situation financière, la performance financière et les flux de trésorerie de l'entité, qui soient utiles à un large éventail d'utilisateurs pour la prise de décisions économiques.

Jeu complet d'états financiers

- un état de situation financière à la fin de la période ;
- un état du résultat global de la période ;
- un état des variations de capitaux propres de la période ;
- un tableau de flux de trésorerie de la période ;
- des notes, contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres informations explicatives ; et
- un état de situation financière au début de la première période de comparaison lorsque l'entité applique une méthode comptable à titre rétroactif ou effectue un retraitement rétroactif des éléments de ses états financiers, ou lorsqu'elle procède à un reclassement des éléments dans ses états financiers.

L'entité peut utiliser pour ces états financiers des titres différents de ceux qui sont utilisés dans la présente norme.

L'entité peut présenter les composantes du résultat soit en tant qu'élément d'un état unique de résultat global, soit dans un compte de résultat séparé. Lorsqu'un compte de résultat est présenté, il fait partie d'un jeu complet d'états financiers et doit être présenté immédiatement avant l'état du résultat global.

Caractéristiques générales

Les états financiers doivent présenter une image fidèle de la situation financière, de la performance financière et des flux de trésorerie de l'entité. La présentation d'une image fidèle nécessite une représentation fidèle des effets des transactions, autres événements et conditions selon les définitions et les critères de comptabilisation des actifs, des passifs, des produits et des charges exposés dans le cadre conceptuel.

IAS 1 précise notamment que l'entité :

- doit préparer les états financiers sur une base de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention ou n'a pas d'autre solution réaliste, que de liquider l'entité ou de cesser son activité ;
- doit établir ses états financiers selon la méthode de la comptabilité d'engagement, sauf pour les informations relatives aux flux de trésorerie ;
- doit présenter séparément chaque catégorie significative d'éléments similaires. L'entité doit présenter séparément les éléments de nature ou de fonction dissemblables, sauf s'ils sont non significatifs ;
- ne doit pas compenser les actifs et les passifs ou les produits et les charges, sauf si cette compensation est imposée ou autorisée par une IFRS ;
- doit présenter un jeu complet d'états financiers au minimum une fois par an ;
- doit présenter, sauf autorisation ou disposition contraire des IFRS, des informations comparatives au titre de la période précédente pour tous les montants figurant dans les états financiers de la période ;
- doit conserver la présentation et le classement des postes dans les états financiers d'une période à l'autre.

Etat de la situation financière

Au minimum, l'état de la situation financière doit comporter les postes suivants au titre de la période :

1. immobilisations corporelles ;
2. immeubles de placement ;
3. immobilisations incorporelles ;
4. actifs financiers (à l'exception des éléments 5, 8 et 9) ;
5. participations comptabilisées selon la méthode de la mise en équivalence ;
6. actifs biologiques ;
7. stocks ;
8. clients et autres débiteurs ;
9. trésorerie et équivalents de trésorerie ;
10. le total des actifs classés comme étant détenus en vue de la vente et les actifs inclus dans des groupes destinés à être cédés qui sont classés comme détenus en vue de la vente selon IFRS 5 "Actifs non courants détenus en vue de la vente et activités abandonnées" ;
11. fournisseurs et autres créditeurs ;
12. provisions ;
13. passifs financiers (à l'exclusion des montants 11 et 12) ;
14. passifs et actifs d'impôt exigible, tels que définis dans IAS 12 "Impôts sur le résultat" ;
15. passifs et actifs d'impôt différé, tels que définis dans IAS 12 ;

Le Système Comptable Financier Algérien

Les Immobilisations Corporelles - IAS 16 - Art 121 SCF

- الاصول الثابتة -

Les immobilisations corporelles sont des actifs physiques détenus par une entreprise pour la production, la fourniture de biens ou de services, la location à des tiers ou à des fins administratives (gestion interne), et dont la durée d'utilisation est estimée supérieure à un exercice.

- اصول ملموسة تحتفظ بها المنشأة، لاستخدامها في انتاج او توفير سلع او خدمات، او لتأجيرها للغير، او لأغراضها الادارية. استخدامها لفترة تزيد عن فترة محاسبية واحدة.

- Une immobilisation corporelle est comptabilisée en actif :

شروط:

- 1) s'il est probable que des avantages économiques futurs associés à cet actif iront à l'entité ;
- منافع اقتصادية مستقبلية يرجح ان تحصل للمنشأة
- 2) si le coût de l'actif peut être évalué de façon fiable.
- تكلفة محتمل موثوق ودقيق.

Note : Les pièces de rechange et matériels d'entretien spécifiques sont comptabilisés en immobilisations corporelles lorsque leur utilisation est liée à certaines immobilisations et si l'entreprise compte les utiliser sur plus d'un exercice ;

فرضية
مطلوبة

قطع البيا ومعدات الصيانة

Comptabilisation initiale d'un Actif corporel

Achat : Le coût d'acquisition Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût directement attribuable, incluant l'ensemble des coûts d'acquisition et de mise en place, les taxes payées, les impôts non récupérables et autres charges directes.

دقائق عامة وادارية
تجهيز

تكلفة الشراء
تجهيز
رسوم غير
مسترجع

Remarque : Sont exclus du coût d'acquisition les frais généraux et administratifs, les frais de formation et les frais engagés entre la fin de son installation et son utilisation à capacité normale

فرضية

Production : Le coût de production

تكلفة الانتاج

Approche par composant :

(مكونات)
(لحد انتاجي)

Les composants d'un actif sont traités comme des éléments séparés : s'ils ont des durées d'utilité différentes ou procurent des avantages économiques selon un rythme différent (exemple pour les bâtiments : structure, étanchéité, équipements, agencements/aménagements), véhicule (coque, moteur);

- عمر الانتاج مختلف
- منافع اقتصادية مختلفة

Les terrains (211) et les constructions(213)

اراضي مسابني

constituent des actifs distincts et sont traités distinctement en comptabilité même s'ils sont acquis ensemble.

On peut ajouter aussi **Les coûts d'emprunt** et/ou **Le coût de démantèlement** فك وارالة الاصول واعارة لتسريه الاموال
العروض

Lors de la comptabilisation initiale l'immobilisation est inscrite au débit du compte (classe 2) :

Et Au crédit : d'un compte 16 « Subvention » ; ou

d'un compte 404 « Fournisseurs d'immobilisations ;

Durée d'utilité (الامر الانتاجي)

(وحدة الاستعمال)

- Soit la période pendant laquelle l'entité s'attend à utiliser un actif
- Soit le nombre d'unités de production que l'entité s'attend à obtenir de l'actif considéré. (عدد وحدات الانتاج)
التي توقع المنشأة الحصول عليها.

بدءاً الاقتراد من تاريخ التجهيز أو الاستلام
حسب ما تاريخ الاستلام أو تاريخ
إخراج الأصل

Amortissement

L'amortissement correspond à la consommation des avantages économiques liés à un actif corporel

- Le montant amortissable est réparti de façon systématique sur la durée d'utilité de l'actif *استهلاك المصالح الاقتصادية للأصول*
- La base d'amortissement = valeur brute - valeur résiduelle *القيمة الإنتاجية*

La valeur résiduelle est le montant net qu'une entreprise s'attend à obtenir pour un actif à la fin de sa durée d'utilité après déduction des coûts de sortie attendus.

Les modes d'amortissements d'un actif :

- l'amortissement linéaire *العسب الثابت*
- le mode dégressif *العسب المتزايد*
- le mode des unités de production *عدد وحدات الإنتاج*
- le mode progressif *العسب المتناقص*

Les constructions sont des actifs amortissables, alors que les terrains sont généralement des actifs non amortissables (exception des carrières et gisements qui constituent des types de «terrains » amortissables)

Pertes de valeur (IAS 36) (نقص في القيمة) *depreciations Actif*

Une entité apprécie à chaque date de clôture s'il existe un quelconque indice interne ou externe montrant qu'un actif a pu perdre de la valeur.

S'il existe un tel indice, l'entité estime **la valeur recouvrable** de l'actif. *مؤشر القيمة الاستردادية*

La valeur recouvrable est la valeur **la plus élevée** entre le **prix de vente** net d'un actif et sa **valeur d'utilité**. *مؤشر القيمة الأعلى*

La valeur d'utilité est la valeur actualisée des flux de trésorerie futurs estimés attendus de l'utilisation continue d'un actif et de sa sortie à la fin de sa durée d'utilité *القيمة الحالية للتدفقات المستقبلية*

Le prix de vente net est le montant qui peut être obtenu de la vente d'un actif lors d'une transaction dans des conditions de concurrence normale entre des parties bien informées et consentantes, diminué des coûts de sortie

Si la valeur recouvrable d'une immobilisation est inférieure à la valeur nette comptable après amortissements, celle-ci est ramenée à la valeur recouvrable par la constatation d'une perte de valeur.

Sortie d'immobilisations

Lors d'une cession d'actifs non courants autres que les titres immobilisés, l'écart entre le prix de cession et la VNC de l'immobilisation cédée est comptabilisé :

- au débit du compte 652 « Moins values sur sortie d'actifs immobilisés », si cet écart est négatif ;
- au crédit du compte 752 « Plus values sur sorties d'actifs immobilisés », si cet écart est positif.

Comptabilisation Ulérieure

Cout amorti ou Réévaluation *رأسلون التكلفة أو إعادة التقييم*

La réévaluation consiste à remplacer la valeur nette comptable (après dépréciations et amortissements) d'une catégorie d'actifs par sa juste valeur - compte 105 Ecart de réévaluation

105

المبلغ والمساعدات
العامة

Les subventions IAS 20 (scf : Art 124)

Définition

- Les subventions publiques correspondent à des transferts de ressources publiques destinés à compenser des coûts Supporté ou à supporter

تحويل موارد عمومية

Types de subventions

Les subventions publiques sont de deux types :

- Les subventions d'investissement (d'équipement - autres subventions d'investissement pour en vue de financer des activités à long terme telles)
- Les subventions d'exploitation (Les subventions d'exploitation permettent de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation - Les subventions d'équilibre permettent de compenser, en tout ou partie, la perte globale que l'entreprise aurait constatée si cette subvention ne lui avait pas été accordée)

- تدعيم الاستثمار
- تدعيم الاستغلال

Comptabilisation

Les subventions publiques sont comptabilisées lorsqu'il existe une assurance raisonnable :

- Que l'entité se conforme aux conditions attachées aux subventions (l'entreprise respecte les engagements conditionnant l'attribution de la subvention : création d'emplois...)
- Que les subventions seront reçues (courrier d'attribution reçu par l'entreprise).

- تمتثل بالشروط
- استلام

Les subventions sont comptabilisées lors de leur attribution à leur juste valeur.

Les subventions sont comptabilisées :

- 74 : subventions d'exploitation.
- 131/132 subventions d'investissement

Contrepartie débit : 441 Etat et collectivités publiques -subvention à recevoir

Subvention d'investissement :

Le compte 131 est considéré comme un compte de produits différés non courant qui fera l'objet d'une reprise au même rythme que l'amortissement des actifs subventionnés.

441	État, subvention à recevoir	Xxxxxxxxxx
131	Subvention d'investissement	xxxxxxxxxx

Virement de la subvention d'équipement

131	Subvention d'investissement	Xxxxxxxxxx
754	Quote part de subvention virée au compte de résultat	xxxxxxxxxx

Note : La reprise d'une subvention finançant une immobilisation non amortissable est étalée sur la durée pendant laquelle l'immobilisation est inaliénable.

A défaut de **clause d'inaliénabilité**, la subvention est reprise en résultat sur **10 ans** selon un mode linéaire

بند

عرقابل
للتجارة عند

transfert mois

subventions d'exploitation

441	État, subvention à recevoir	Xxxxxxxxxx
74	Subvention d'exploitation	xxxxxxxxxx

La quote-part de subvention qui n'est pas rattachée au compte de résultat est considérée comme un produit constaté d'avance

74	Subvention d'exploitation	Xxxxxxxxxx
487	Produits constatés d'avance	xxxxxxxxxx

L'immobilisation incorporelle (Classe 20): un actif **non monétaire** identifiable **sans substance physique**. Elle est élément incorporel satisfaisant les 3 conditions suivantes:

- Caractère identifiable: l'élément incorporel peut être séparable (cédé, transféré, loué, échangé); - *بفعل يباع*
- ~~Contrôle d'une ressource: l'entreprise a le pouvoir d'obtenir des avantages économiques de l'élément incorporel~~ *دمكثانا يكون صنفها ار منقوسا.*
- Existence d'avantages économiques futures.

Exemple : fonds commerciaux acquis, marques acquises, logiciels informatiques ou autres licences d'exploitation *de brand*

*Achalandage et mon commere
droit au bail +
equiptement + materiel*

Fait générateur pour comptabilisation: .

La norme impose 2 conditions à la comptabilisation d'une immo incorpo

- Probabilité que les avantages économiques liés à l'actif iront à l'entreprise *(منافع الاقتصادية)*
- Possibilité d'évaluer son cout de manière fiable. *(قياس كلفة موثوقا)*

Coûts d'achat & cout de production

Idem immo corpo

Immob incorpo générées en interne : 02 Phases

- **Une phase de recherche;** (obtenir de nouvelles connaissances) *مرحلة البحث*
- **Une phase de développement** (Application de la recherche comme La conception, la construction et les tests de pré production de modèles et de prototypes, unité pilote) *مرحلة التطوير*

Activation

- Recherche -----> non
- Développement : -----> à condition
 - o générer des avantages économiques futurs ;
 - o la disponibilité des ressources financières et techniques nécessaires à l'achèvement de l'immobilisation incorporelle ; *توفر مصادر ماله وفنية*
 - o *cost* → Peuvent être évaluées fidèlement (système de suivi des coûts permettant d'évaluer et d'attribuer les dépenses) *كلفة بشكل موثوقا.*
 - o Avoir démontré la faisabilité technique de l'achèvement de l'immobilisation en vue de sa mise en service ou de sa vente ; *قدرة تقنية مله إتمام*
 - o Avoir déclaré son intention d'utiliser ou de vendre l'immobilisation incorporelle créée ; *فيه*
 - o Avoir démontré sa capacité à utiliser ou à vendre l'immobilisation incorporelle créée ; *قدرة على بيع أو استخدام.*

* Lorsque l'entreprise se trouve dans l'incapacité à distinguer ce qui relève des activités de recherche des activités de développement, la totalité des dépenses doit rester en charge.

Reevaluation

Idem

Dépenses Ulterieures

- en charge de l'exercice si elles maintiennent le niveau de performance de l'actif
- Immobilisée si elles augmentent la valeur comptable des actifs

صنفي الراء

Amortissements

- Durée de vie est indéfinie, il n'y a pas d'amortissement. + test de dépréciation (obliger)
- Durée de vie est définie : sur la durée d'utilité. (La durée du contrôle sur l'actif et les limitations juridiques, L'obsolescence technique, technologique)

La durée d'utilité d'une immobilisation incorporelle est présumée ne pas dépasser **20 ans**.

EXO :

Le 01/10/N, une entreprise a acquis un logiciel comptable au prix de 700 000 DA, elle a souscrit un contrat d'envoi systématique des mises à jour du logiciel. La société reçoit une mise à jour courant décembre au prix de 10 000 DA.

L'entreprise a engagé des frais de recherches et de développement qui se décompose de la manière suivante :

- Frais de recherche : 500 000 DA entre le 01/02/N et le 01/07/N ;
- Frais de développement : 800 000 DA entre le 10/07/N et le 01/10/N.

Quels sont les frais immobilisables ? Les enregistrer comptablement ?

Solution

Les frais immobilisables sont l'acquisition du logiciel et les frais de développement :

204	Logiciels informatiques et assimilés	700 000	
404	Fournisseurs d'immobilisation		700 000
203	Frais de développement immobilisables	800 000	
73	Production immobilisée		800 000

Les frais de recherche ne sont jamais activés (on les passe en charge).

- Les frais de mise à jour ne répondent pas à la définition des actifs (pas d'augmentation des avantages économiques futurs, car elles maintiennent juste le niveau de performance de l'actif)

العقارات الاستثمارية

IAS 40- Immeubles de Placement- (SCF 121-16)

Un immeuble de placement est un bien immobilier (terrain, bâtiment ou partie d'un bâtiment) détenu pour **en retirer des loyers** et/ou pour **valoriser le capital** de l'entreprise. Il s'agit de biens immobiliers non utilisés par l'entreprise pour ses propres besoins d'exploitation.

ممتلكات (أراضي أو مباني - أو جزء من مبنى) مدعومة بعائدات استثمارية أو لزيادة رأس المال أو كلاهما -

Donc il n'est pas utilisé à

- des fins administratives ou d'exploitation لاغراض إدارية واستغلال
- A être vendu dans le cadre de l'activité ordinaire de l'entreprise. بيدها في سياق الأعمال العادية
- A être occupé par leur propriétaire ou utilisé dans le cadre d'exploitation, يستخدم من طرف المالك
- En cours de construction في طور البناء
- Loué en location financement (تتميز بـ risk et avantage)

Comptabilisation- Classe 21

Le système comptable et financier n'a prévu aucun compte spécifique concernant les immeubles de placement. Une subdivision pourra donc être créée Par exemple : compte 2133 « Constructions – immeuble de placement ».

en tant qu'immobilisation corporelle, classe (02).

Si :

- il est probable que des avantages économiques futurs associés à l'immeuble iront à l'entité من المرجح أن تعود المنافع الاقتصادية للعقار
- le cout peut être évalué de façon fiable. مقابل التكلفة بشكل موثوق.

Fin d'exercice

- méthode coût amorti → منوزج التكلفة
- méthode de la juste valeur → القيمة العادلة

La méthode choisie est appliquée à tous les immeubles de placement jusqu'à :

- leur sortie des immobilisations
- jusqu'à leur changement d'affectation (immeuble de placement repris pour une utilisation dans le cadre de l'activité de l'entreprise).

Si l'EPE qui opte pour la juste Valeur → cette valeur **ne pourrait pas** être **déterminée de façon fiable**, ---→ comptabilisé selon **la méthode du coût** + des informations seront communiquées dans l'annexe

- la description de l'immeuble, les raisons pour lesquelles la méthode de la juste valeur n'a pas été appliquée,
- et si possible un intervalle d'estimation de cette juste valeur).

Changement de valeur (variation de la juste valeur)

Si la méthode de la juste valeur est retenue :

Le bien est valorisé à la clôture à sa juste valeur qui est sa valeur de marché

- La différence entre la valeur comptable et la valeur de marché est soit :

- une perte : Juste Valeur < Valeur comptable -657 charges exceptionnelles de gestion courante
- un gain : Juste Valeur > Valeur comptable. -757 Produits exceptionnels de gestion courante

- Cette différence est comptabilisée dans le résultat de l'exercice au cours duquel elle se produit
- Avec la méthode de la juste valeur, il ne faut donc pas constater d'amortissements, ni de pertes de valeur.