

## تطبيق على المعيار: IAS 1 عرض القوائم المالية

((1) 12/311/ن بعد الجرد ميزان المراجعة لمؤسسة انتاج العصير تقدم لك في الملحق 1، تاخذ بعين الاعتبار كل العمليات للفترة (ن). انجز الميزانية في 12/31/ن و كذا حساب النتائج حسب الطبيعة للفترة (ن).

الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
101	الرأسمال	-	1500000
1041		-	40000
1052	فارق اعادة التقييم	-	30000
106	الاحتياطات	-	1150000
1071	فارق اقتناء الادوات المالية	-	20000
109	رأسمال مكتتب غير مطلوب	80000	-
151	مؤونات الاخطار (أكبر من سنة)	-	45000
151	مؤونات الاخطار (اقل من سنة)	-	8000
154	مؤونة إعادة الهيكلة (أكبر من سنة)	-	32000
163	قروض الزامية (أكثر من سنة)	-	400000
163	قروض الزامية (أقل من سنة)	-	100000
164	قروض (أقل من سنة)	-	50000
1666	ديون ممونة منافع المستخدمين قبل التشغيل	-	991000
167	ديون الايجار التمويلي (أكبر من سنة)	-	200000
167	ديون الايجار التمويلي (أقل من سنة)	-	50000
1681	قروض أخرى (أكثر من سنة)	-	480000
1681	قروض أخرى (أقل من سنة)	-	140000
1687	ديون الضرائب المؤجلة (أكبر من سنة)	-	146000
1688	فوائد مستحقة (أكبر من سنة)	-	8000
1688	فوائد مستحقة (أقل من سنة)	-	22000
203	مصروفات البحث و التنمية القابلة للتثبيت	120000	-
205	الامتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات و الرخص و العلامات	130000	-
207	فارق الاقتناء	150000	-
211	الاراضي	100000	-
213	المباني	600000	-
215	تجهيزات تقنية، معدات و ادوات صناعية	2000000	-
218	تثبيتات عينية أخرى	500000	-
261	سندات الفروع المنتسبة	2200000	-
271	السندات المثبتة الاخرى	300000	-
274	إقراض	80000	-
2803	اهتلاك مصروفات البحث و التنمية القابلة للتثبيت	-	60000
2805	اهتلاك الامتيازات و الحقوق المماثلة و البراءات و الرخص و العلامات	-	70000
2813	اهتلاك المباني	-	220000
2815	اهتلاك التجهيزات التقنية، المعدات و الادوات الصناعية	-	650000
2818	اهتلاك التثبيتات العينية الاخرى	-	200000

50000	-	خسائر القيمة عن فارق الاقتناء	2907
-	170000	مواد أولية	310
-	80000	منتجات قيد التنفيذ	331
-	300000	منتجات تامة	355
5000	-	خسائر القيمة عن المواد الاولية	3910
4000	-	خسائر القيمة عن المواد التامة	3955
127000	-	الموردون	401
-	20000	الموردون المدينون	409
-	400000	الزبائن	411
-	20000	الزبائن المشكوك في تحصيلهم	416
-	40000	الزبائن - فواتير قيد التحرير	4181
140000	-	المستجدمون-الاجور المستحقة	421
40000	-	الضمان الاجتماعي	431
20000	-	هينات اجتماعية اخرى	438
26000	-	الدولة- الضرائب على النتائج	444
84000	-	الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	4455
12000	-	الحسابات الاخرى الدائنة أو المدينة	467
-	12000	أعباء معاينة مسبقا	486
35000	-	نواتج معاينة مسبقا	4871
10000	-	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491
-	120000	القيم القابلة للتوظيف	50
-	32000	البنك	512
-	16000	الادوات المالية المشتقة	521
-	1600000	مشتريات المواد الاولية	601
-	60000	تغيرات مخزون المواد الاولية	6031
35000	-	تخفيضات متحصل عليها عن المشتريات	6091
-	347000	خدمات خارجية	61
-	305000	خدمات خارجية أخرى	62
-	1400000	أعباء المستخدمين	630
-	560000	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية	635
-	180000	اعباء المستخدمين الاخرى	638
-	142000	ضرائب، رسوم و دفعوعات مشابهة	641
-	134000	القيمة المحاسبية لعناصر الاصول غير الملمية المتنازل عنها	652
-	16000	اعباء اخرى للتسيير الجاري	658
-	82000	اعباء الفوائد	661
-	6000	حسومات ممنوحة	665
-	12000	خسائر الصرف	666
-	4000	الاعباء الاضافية عن التنازل عن الاصول المالية	667
-	26000	اعباء مالية اخرى	668
-	16000	الاعباء الاستثنائية عن عمليات التسيير	671
-	31000	مخصصات الاهتلاكات و خسائر القيمة للاصول المعنوية	68111
-	16000	مخصصات الاهتلاكات و خسائر القيمة للاصول العينية	68112
-	182000	مخصصات الاهتلاكات و خسائر القيمة لعناصر الخصوم غير الجارية	683

-	19000	مخصصات الاهتلاكات و خسائر القيمة لعناصر الاصول الجارية	685
-	31000	الضرائب الاصول المؤجلة	692
14000	-	ضرائب الخصوم المؤجلة	693
-	133000	الضرائب على الارباح	695
5000000	-	مبيعات المنتجات التامة	701
-	4000	تخفيضات ممنوحة من قبل المؤسسة	709
12000	-	تغيرات مخزون المنتجات الجارية	72331
46000	-	تغيرات مخزون المنتجات التامة	72335
120000	-	انتاج مثبت	73
30000	-	اعانات الاستغلال	740
142000	-	فوائض القيمة عن خروج الاصول غير المالية	752
16000	-	المنتجات الاخرى للتسيير الجارى	758
80000	-	منتجات المساهمات	761
17000	-	عائدات الاصول المالية المثبتة	7621
5000	-	عائدات الاقراض	7626
18000	-	عائدات القيم المتنقلة للتوظيف	764
4000	-	حسومات متحصل عليها	765
20000	-	ارباح الصرف	766
32000	-	نواتج مالية اخرى	768
20000	-	نواتج استثنائية عن عمليات التسيير	771
12776000	12776000		

(2) مجموعة العدل تتكون من: شركة العدل (المؤسسة الأم) وشركة الإحسان. أين تمتلك شركة العدل 60% من الرأسمال . و شركة الفجر فرع أجنبي الذي تمتلك فيه شركة الإحسان 100% من الرأسمال.

تشكيلة الأموال الخاصة في الميزانية المدمجة مجموعة العدل تظهر في N/12/31 متطابقة مع (الملحق1). و تظهر متطابقة مع (الملحق2) في 1-N/12/31. مجموعة من التغيرات التي تم ملاحظتها تظهر في (الملحق3).

المطلوب:

- تسجيل القيود المناسبة لحركة الأموال الخاصة المبينة في (الملحق3)؟
- أنجز جدول تغيرات حركة رؤوس الأموال المدمجة لمجموعة العدل.

(الملحق1)

مقطع من الميزانية في N/12/31

أموال خاصة الممنوحة لمساهمي الشركة الأم	
1000000	الرأسمال الصادر
780810	احتياطات
36000	فارق التحويل
857800	الأرباح غير الموزعة
2674610	
454440	فائدة الأقلية
3129050	مجموع الأموال الخاصة

(الملحق2)

مقطع من الميزانية في 1-N/12/31

أموال خاصة الممنوحة لمساهمي الشركة الأم	
800000	الرأسمال الصادر
510000	احتياطات
21000	فارق التحويل
740000	الأرباح غير الموزعة
2071000	
400000	فائدة الأقلية
2471000	مجموع الأموال الخاصة

(الملحق3)

معلومات إضافية

- الضريبة على الأرباح حسبت في شركة العدل الشركة الأم بنسبة 35% .
- شركة الإحسان راجعت خلال الفترة N طريقة معالجتها المحاسبية للمخزون (نتيجة استبعاد المعيار IAS2 لطريقة LIFO - الداخل أخيرا الخارج أولا- المخزون في 01 جانفي N كان 120000 دج حسب طريقة LIFO و 140000 دج حسب طريق FIFO الداخل أولا الخارج أولا).
- النتيجة الصافية للفترة N لشركة العدل هي: 150000 دج . بينما نتيجة شركة الإحسان هي: 100000 دج.

- شركة العدل وزعت في 01 جويلية N حصة الأرباح ب: 100000 دج، و شركة الاحسان حصة الأرباح ب: 50000 دج.
- خلال الفترة N زادت الشركة في رأسمالها ب: 200000 دج و ذلك بطرح 2000 سهم ب: 100 دج القيمة الاسمية ب: 220 دج.
- شركة الإحسان قيمت تشبثاتها بقيمة إعادة التقييم. خلال الفترة N لاحظت إعادة تقدير ب: 100000 دج: و أيضا استرجاع 30000 دج عن إعادة تقييم سابقة.
- في نهاية الفترة لاحظت شركة العدل فائض قيمة مؤجلة إضافية ب: 15000 دج تخص الأدوات المالية الموجهة للبيع. من جهة اخرى تنازلت عن بعض هذه الأدوات خلال N حيث تم ملاحظة خلال  $N-1$ : 2000 دج كربح مؤجل ملاحظ ضمن الأموال الخاصة.
- لتغطية معدل فائدة قرض متوسط الأجل قامت شركة العدل بتنفيذ ..... معدل فائدة مع بنكها في  $N/07/01$  . في  $N/12/31$  قيمة هذا ..... 10000 دج منه الربح وضع ضمن الأموال الخاصة. نصيب فائض القيمة لهذا .... حول الى نتيجة الفترة N ب: 2000 دج.
- الا أنه من اجل لتغطية معدل فائدة قرض متوسط الأجل قامت شركة الاحسان بتنفيذ ..... معدل فائدة مع بنكها في  $N/09/01$ . في  $N/12/31$  قيمة هذا ..... 5000 دج منه الربح وضع ضمن الأموال الخاصة. نصيب فائض القيمة لهذا .... حول الى نتيجة الفترة N ب: 1000 دج لكن الشركة أدمجت هذه القيمة ضمن تكلفة تثبیت تماشيا مع المعيار IAS23.
- أثناء تحويل أصول و خصوم شركة الفجر، حققت شركة الاحسان في  $N/12/31$  فارق تحويل (ربح الصرف) ب: 60000 دج . هذا الفارق كان 30000 دج  $N/12/31-1$ .