

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. تشكيله 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 حسب 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 $N/12/31-1$.