

جامعة العربي بن مهدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  
السلسلة 1: عرض القوائم المالية ( IAS 01 )  
جدول تدفقات الخزينة (IAS 07)

التمرين الأول

تقوم مؤسسة صناعية و تجارية، مدرجة في البورصة، بإعداد قوائمها المالية باستعمال المعايير المحاسبية الدولية بتاريخ N/12/31، من أجل إعداد الميزانية تحوز على ميزان المراجعة بعد الجرد التالي:

المبلغ (بآلاف الدينارات)	اسم الحساب	رقم الحساب
8750	رأس المال	1010 (ر.د.)
875	احتياطات قانونية	1061 (ر.د.)
3770	احتياطات أخرى	1068 (ر.د.)
1000	احتياطات الأقلية	10681 (ر.د.)
708-	نتيجة الدورة (بما فيها حصة الأقلية)	1200 (ر.د.)
10	مؤونة الأعباء	15 (ر.د.)
1500	قروض	164 (ر.د.)
185	امتيازات و رخص	2050 (ر.م.)
680	أراضي	2110 (ر.م.)
2000	مباني	2130 (ر.م.)
31761	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	2150 (ر.م.)
2577	تثبيتات مادية أخرى	2180 (ر.م.)
772	تثبيتات مالية أخرى	2720 (ر.م.)
30	ودائع و كفالات مدفوعة	2750 (ر.م.)
185	اهتلاك الإمتيازات و الرخص	2805 (ر.د.)

680	اهتلاك الأراضي	2811 (ر.د.)
500	اهتلاك المباني	2813 (ر.د.)
30135	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	2815 (ر.د.)
2538	اهتلاك التثبيتات المادية الأخرى	2818 (ر.د.)
580	مواد أولية و لوازم	3100 (ر.م.)
2591	موردون	4010 (ر.د.)
5951	زبائن	4100 (ر.م.)
2403	ديون الضمان الإجتماعي	4300 (ر.د.)
4	ذمم الضمان الاجتماعي	4301 (ر.م.)
432	الضرائب الأخرى و الرسوم و التسديدات المماثلة	4400 (ر.د.)
8151	الحسابات الأخرى المدينة	4600 (ر.م.)
12	الحسابات الأخرى الدائنة	4601 (ر.د.)
83	المصاريف المسجلة مسبقا	4860 (ر.م.)
422	خسائر القيمة على حسابات الزبائن	4910 (ر.د.)
2321	بنك	5120 (ر.م.)

لقد قررت المؤسسة الاكتفاء بعرض الحد الأدنى من المعلومات التي يفرضها المعيار IAS 1. إن المبالغ 2000 و 500 الموجودة على التوالي في الحسابين "مباني" و "اهتلاك المباني" متعلقة بمبنى تم بناءه على أرض ليست ملكا للمؤسسة و مؤجرة للمؤسسة أخرى.

بالنسبة للتثبيتات المالية الأخرى (772) تنوي المؤسسة الإحتفاظ بها لفترة طويلة، أما الودائع و الكفالات المدفوعة (30) فتسديدها يكون في مدة أكثر من سنة. أصل القرض المتبقي للتسديد يسدد منه مبلغ 500 في N+1 ، أما مؤونة الأعباء (10) فتتعلق بنزاع لن يتم الفصل فيه قبل سنة N+3 . حصة الأقلية في نتيجة الدورة للسنة N تقدر بـ 20%

**المطلوب:** إعداد ميزانية المؤسسة حسب الحد الأدنى من متطلبات المعيار IAS 1 .

## التمرين الثاني

تقوم مؤسسة صناعية و تجارية، مدرجة في البورصة، بإعداد قوائمها المالية باستعمال المعايير المحاسبية الدولية بتاريخ N/12/31، من أجل إعداد جدول حسابات النتائج حسب طبيعة الأعباء تحوز على ميزان المراجعة بعد الجرد التالي (الحسابات 6 و 7):

المبلغ (بآلاف الدينارات)	اسم الحساب	رقم الحساب
1914	مواد و لوازم مستهلكة	601
41-	تغير مخزون المواد الأولية و اللوازم	6031
998	مشتريات الدراسات و تقديم الخدمات	604
969	مشتريات غير مخزنة للمواد و اللوازم	607
82	مقاوله من الباطن	611
3684	إيجارات	613
2630	صيانة و إصلاحات	615
532	تأمينات	616
3278	موظفون خارجيون عن المؤسسة	621
224	أجور الوسطاء و الأتعاب	622
18	إشهار، نشر و علاقات عامة	623
1005	نقل	624
70	تنقلات، مهمات و استقبالات	625
204	مصاريف البريد و الاتصالات	626
174	خدمات بنكية	627
60	اشتراكات و مصاريف متنوعة	628
13447	أجور العاملين	631
6125	الإشترابات في الهيئات الاجتماعية	635
1614	الضرائب و الرسوم	64
104	مصاريف تشغيلية أخرى	65
39	مصاريف الفوائد	661
980	مخصصات الإهلاك للأصول غير الجارية	6810

10	مخصصات المؤونات للأصول غير الجارية	6811
83	مبيعات المنتجات التامة	701
36054	أداء خدمات أخرى	706
86	إيرادات تشغيلية أخرى	75
409	إيرادات على المساهمات (أرباح)	761
3	إيرادات الأصول المالية	762
76	إيرادات على التنازل على الأصول المالية	767
700	إيرادات استثنائية	77

حصة المؤسسة الأم في أرباح هذه المؤسسة تقدر بـ 80% و 20% عبارة عن حصة الأقلية.

**المطلوب:**

إعداد جدول حسابات النتيجة حسب طبيعة الأعباء وفق ما يتطلبه المعيار IAS 1.

### التمرين الثالث

إليك فيما يلي معطيات أحد المجمعات:

1- تم الحصول على كل أسهم شركة بمبلغ 590 و كانت القيمة العادلة للأصول التي حصل عليها المجمع و القيمة العادلة للخصوم التي التزم بها كالتالي: مخزونات 100، ذمم تجارية 100، خزينة 40، أصول ثابتة مادية 650، ديون الإستغلال 100 ، ديون طويلة الأجل 200.

2- تم قبض مبلغ 250 نتيجة إصدار أسهم جديدة؛

3- تم قبض مبلغ 250 نتيجة الحصول على قرض طويل الأجل؛

4- كان مبلغ قسائم الأرباح المدفوعة 1200؛

5- حصل المجمع على أصول ثابتة مبلغها 1250 مولت كما يلي: 900 بعقود إيجار تمويلية و الباقي نقدا.

6- تم بيع معمل قيمته الأصلية 80 و مجموع اهتلاكاته 60 بمبلغ 20 نقدا.

7- كانت قسائم الأرباح المقبوضة 200 و الفوائد المقبوضة 200.

8- كان مبلغ القروض طويلة الأجل في بداية الدورة 1040 و في نهايتها 2300.

**المطلوب:** إعداد التدفقات النقدية المتأتية من الأنشطة الاستثمارية و التمويلية مع تحديد مبلغ القروض طويلة الأجل المدفوع خلال الدورة (بالنسبة للتدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية).