

السلسلة الخامسة

تمرين حول إعداد القوائم المالية

- في إطار إعداد قوائمها المالية لسنة 2021، قدمت لك الشركة "رسيم" المعلومات التالية:

- | | |
|--|---|
| <p>(2) <u>التنازل عن تثبيبات عينية</u> :</p> <ul style="list-style-type: none">- القيمة الإجمالية = 1000 دج.- الإهلاكات المتراكمة = 600 دج.- سعر التنازل المحصل في سنة 2021 = 750 دج. <p>(3) <u>التثبيبات العينية</u> :</p> <ul style="list-style-type: none">- حيازة تثبيبات عينية مسجلة و مدفوعة في سنة 2021 = 2.500 دج.- مخصصات الإهلاكات لسنة 2021 المتعلقة بتثبيبات الإنتاج = 1.800 دج.- مخصصات الإهلاك لسنة 2021 المتعلقة بالتثبيبات الإدارية = 1.200 دج. <p>(4) <u>التثبيبات العينية لسنة 2020</u> :</p> <ul style="list-style-type: none">- المبلغ الإجمالي = 15.000 دج. | <p>(1) <u>معلومات متعلقة بميزانية سنة 2020</u> :</p> <p><u>الأصول</u> :</p> <ul style="list-style-type: none">- <u>الأصول الغير الجارية = 14.500 دج.</u>- فارق الاقتناء = 500 دج.- براءة الإختراع = 1.200 دج.- التثبيبات العينية = 10.000 دج.- التثبيبات المالية (مقيمة بالقيمة العادلة) = 2.800 دج. <p>- <u>الأصول الجارية = 15.500 دج.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- مخزونات البضائع = 5.000 دج.- الزبائن و الحسابات الملحقة = 8.300 دج.- القيم المنقولة للتوظيف = 1.700 دج.- الخزينة = 500 دج. <p>- مجموع الأصول = 30.000 دج.</p> |
|--|---|

الخصوم :

- الأموال الخاصة = 13.900 دج.

- رأسمال تم إصداره = 8.500 دج.

- علاوات = 2.000 دج.

- إحتياطات = 2.800 دج.

- نتيجة السنة المالية = 600 دج.

- الخصوم الغير الجارية = 6.500 دج.

- القروض = 3.300 دج.

- مؤونات التقاعد = 1.200 دج.

- مؤونات أخرى = 2.000 دج.

- الخصوم الجارية = 9.600 دج.

- الموردون و الحسابات الملحقة = 6.000 دج.

- ديون جبائية = 1.100 دج.

- ديون اجتماعية = 2.500 دج.

- مجموع الخصوم = 30.000 دج.

(II) معلومات متعلقة بسنة 2021 :

(1)- براءة الاختراع و فارق القثناء :

- حيازة لاختراع جديد مسجل و مدفوع في سنة 2021 قيمته 100 دج.

- مخصصات انخفاض القيمة لسنة 2021 المتعلقة بفارق الاقتناء قدرت بـ 100 دج.

- مبلغ الإهلاك المتراكم لسنة 2020 = 5.000 دج.

(5)- التثبيات المالية :

- لم تسجل أي حيازة أو تنازل في سنة 2021.

- القيمة العادلة لهذه التثبيات = 3.000 دج.

(6)- الأصول الجارية :

- انخفاض قيمة المخزونات بـ 1.000 دج.

- مبيعات مسجلة في 2021 = 30.000 دج.

- مبيعات سنة 2021 المحصلة في سنة 2021 = 15.000 دج.

- حقوق على الزبائن لسنة 2020 محصلة في سنة 2021 = 5.000 دج.

(7)- القيم المنقولة للتوظيف :

- لم تسجل أي عملية شراء في سنة 2021.

- القيمة العادلة في 2021/12/31 = 2.300 دج.

- نواتج القيم المنقولة للتوظيف المسجلة و المحصلة في سنة 2021 = 500 دج.

(8)- الأموال الخاصة :

- ارتفاع رأسمال نقديا مسجل و محصل في سنة 2021 بـ 1.000 دج.

- الأرباح المدفوعة في سنة 2021 = 400 دج.

- براءات الإختراع غير قابلة للإهلاك و لم | - باقي نتيجة سنة 2020 تم وضعه في الإحتياطات.
تسجل عليها أي نقص في القيمة.

(9)- القروض :

- القروض المحصلة في سنة 2021 = 600 دج.
- القروض المسددة في سنة 2021 = 500 دج.
- المصاريف المالية المدفوعة في سنة 2021 = 200 دج.

(10)- المؤونات :

- مؤونات التقاعد في 2021/12/31 = 1.500 دج.
- مخصصات المؤونات الأخرى = 500 دج.
- إسترجاع مؤونات أخرى = 100 دج.

(11)- الخصوم الجارية :

- مشتريات مسجلة في سنة 2021 = 7.000 دج.
- مشتريات سنة 2021 المسددة في 2021 = 3.000 دج.
- موردون سنة 2020 المدفوعة في سنة 2021 = 3.500 دج.
- مصاريف عمال المصلحة الإنتاجية المسجلة في سنة 2021 = 8.000 دج.
- مصاريف عمال المصلحة الإدارية المسجلة في سنة 2021 = 2.000 دج.
- مصاريف عمال المصلحة التجارية المسجلة في سنة 2021 = 1.000 دج
- مصاريف العمال المدفوعة في سنة 2021 = 9.000 دج.
- ديون اجتماعية متعلقة بسنة 2020 و مدفوعة في سنة 2021 = 1.800 دج.

(12)- ضرائب و رسوم (ماعد الضريبة على الأرباح) :

- ضرائب مختلفة مسجلة في سنة 2021 = 2.000 دج.
- ضرائب مدفوعة في سنة 2021 = 400 دج.

- ضرائب سنة 2020 المدفوعة في سنة 2021 = 920 دج.

(13)- الضرائب على الأرباح :

- ضريبة سنة 2021 = 1.935 دج.

- ضريبة سنة 2020 المدفوعة سنة 2021 = 180 دج.

المطلوب :

- إعداد الميزانية المحاسبية في 2021/12/31.

- إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة لسنة 2021.

- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2021.

- إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة لسنة 2021.

- إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة الغير المباشرة لسنة 2021.

- إعداد جدول تغيرات الأموال الخاصة لسنة 2021.

ملاحظة :

- كل الأرقام المقدمة هي خارج الرسم (HT).

- نفترض أنه لا توجد هناك رسم على القيمة المضافة (TVA).

- الأرقام هي بالكلغ دج (KDA).

الحل :

(1) الميزانية في 2021/12/31 :

المبلغ الصافي لسنة 2020	المبلغ الصافي	الإهلاكات و المؤونات	المبلغ الإجمالي (الخام)	الأصول
				<u>الأصول الغير الجارية :</u>
500	400	100	500	- فارق الحيازة.
1.200	1.300		1.300	- تشيبتات معنوية.
10.000	9.100	7.400	16.500	- تشيبتات عينية.
2.800	3.000		3.000	- تشيبتات مالية.
14.500	13.800	7.500	21.300	مجموع الأصول الغير الجارية
				<u>الأصول الجارية :</u>
5.000	4.000		4.000	- مخزونات
8.300	18.300		18.300	- حقوق.
1.700	2.300		2.300	- القيم الجاهزة.
500	850		850	- توظيفات و أصول مالية أخرى جارية.
				- الخزينة.
15.500	25.450		25.450	مجموع الأصول الجارية
30.000	39.250	7.500	46.750	المجموع العام للأصول

2020	2021	الخصوم
------	------	--------

		الأموال الخاصة :
8.500	9.500	- رأسمال الصادر.
2.800	3.000	- الإحتياطات.
2.000	2.000	- العلاوات.
0	2.00	- فارق التقييم.
600	4.515	- النتيجة الصافية.
13.900	19.215	مجموع الأموال الخاصة
		الخصوم الغير الجارية :
3.300	3.400	- قروض و ديون مالية.
1.200	1.500	- مؤونات التقاعد.
2.000	2.400	- مؤونات أخرى.
6.500	7.300	مجموع الخصوم الغير الجارية
		الخصوم الجارية :
6.000	6.500	- الموردون و الحسابات الملحقة.
1.100	3.535	- الديون الجبائية.
2.500	2.700	- الديون الإجتماعية.
9.600	12.735	مجموع الخصوم الجارية
30.000	39.250	المجموع العام للخصوم

(2) - جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة لسنة 2021 :

2011	البيان
30.000	رقم الأعمال.
30.000	I- إنتاج السنة.
7.000	- مشتريات مستهلكة.
1.000	- تغيرات المخزون.
-	- خدمات خارجية و استهلاكات أخرى.
8.000	II- استهلاكات السنة.
22.000	III- القيمة المضافة للإستغلال (I - II).
11.000	- أعباء المستخدمين (1000 + 2000 + 8000).
2.000	- ضرائب و رسوم و مدفوعات مماثلة.
9.000	IV- الفائض الخام للإستغلال.
350	- منتوجات أخرى عملياتية.
400	- أعباء أخرى عملياتية.
3.900	- مخصصات الإهلاكات و المؤونات (100 + 1800 + 1200 + 300 + 500).
100	- استرجاع خسائر القيمة و المؤونات.
5.550	V- النتيجة العملياتية.
1.100	- منتوجات مالية (500 + 600).
200	- أعباء مالية.
900	VI- النتيجة المالية.

6.450	VII- النتيجة العادية قبل الضريبة (V + VI).
1.935	- الضريبة على النتيجة العادية.
4.515	VIII- النتيجة الصافية للنشاطات العادية.
-	- منتوجات غير عادية.
-	- أعباء غير عادية.
0	IX- نتيجة غير عادية.
4.515	X- نتيجة السنة.

(3) - جدول سيولة الخزينة حسب الطريقة المباشرة لسنة 2021 :

سنة 2021	ملاحظة	
		- <u>تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية.</u>
20.000		- التحصيلات المقبوضة من الزبائن (5000 + 1500)
17.300		- المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين 3000 + 3500 + 9000 + 1800.
1.320		الضرائب (400 + 920).
180		- الضرائب عن النتائج المدفوعة.
1.200		- تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر الغير العادية.
0		- تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر الغير العادية.
1.200		- صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (A)

		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الإستثمار.
2.600		- المسحوبات عن اقتناء تثبيبات عينية أو معنوية (100 + 2500).
750		- التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية أو معنوية.
0		- المسحوبات عن اقتناء تثبيبات مالية.
0		- التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات مالية.
500		- الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية.
0		- الحصص و الأقساط المقبوضة عن النتائج المستلمة.
1.350		- صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الإستثمار (B).
		تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل.
1.000		- التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم.
400		- الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها.
600		- التحصيلات المتأتية من القروض.
700		- تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة (200 + 500)
500		- صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (C)
0		- تأثيرات تغيرات سعر الصرف على السيولات و شبه السيولات.
350		تغير أموال الخزينة في الفترة (C + B + A)
500		- أموال الخزينة و معادلاتها عند افتتاح السنة المالية.

850		- أموال الخزينة و معادلاتها عند إقفال السنة المالية.
350		- تغيير أموال الخزينة خلال الفترة

(4) - جدول تغيير الأموال الخاصة لسنة 2021 :

النتيجة	الإحتياطات	فرق إعادة التقييم	فارق التقييم	علاوة الإصدار	رأسمال الشركة	ملاحظة	
600	2.800	0	0	2.000	8.500	-	- الرصيد في 31 ديسمبر 2010.
-	-	-	-	-	-	-	- تغيير الطريقة المحاسبية.
-	-	-	-	-	-	-	- تصحيح الأخطاء الهامة.
-	-	-	200	-	-	-	- إعادة تقييم التثبيبات المالية بالقيمة العادلة.
(200)	200	-	-	-	-	-	- توزيع نتيجة سنة 2010.
(400)	-	-	-	-	-	-	- الحصص المدفوعة (الأرباح الموزعة).
-	-	-	-	-	1.000	-	- زيادة رأسمال.
4.515	-	-	-	-	-	-	- صافي نتيجة السنة المالية.
4.515	3.000	0	200	2.000	9.500	-	- الرصيد في 31 ديسمبر 2011