



## سلسلة التمارين رقم 4

## التمرين الأول:

تمتلك الشركة M 40% من رأسمال الشركة F، وكانت ميزانيتها الشركتين وحسابا النتائج في N/12/31 كما يلي:

الميزانية بتاريخ N/12/21 (الوحدة: مليون دج)

F	M	الخصوم	F	M	الأصول
1000 <sup>5</sup>	3500	رأسمال	6930	17450	تثبيات مادية
5300	12840	احتياطات		400	سندات مساهمة في F <sup>1</sup>
110	290	النتيجة		120	حقوق مرتبطة بالمساهمات <sup>2</sup>
1940 <sup>6</sup>	2750	ديون مالية	900	860	مخزونات
2870	36810 <sup>3</sup>	ديون تشغيلية	43220	7270	زبائن
			170	90	نقديات
<b>11220</b>	<b>26190</b>	<b>المجموع</b>	<b>11220</b>	<b>26190</b>	<b>المجموع</b>

(1) 10000 سهم بقيمة اسمية 40 ألف دج للسهم مكتتبه بتاريخ إنشاء الشركة F.

(2) قرض مقدم للشركة F خلال الدورة N أين تم احتساب فوائد جارية بقيمة 5000000 دج.

(3) منها 156 مليون دج قيمة الفواتير المستحقة لفائدة F، لم يتم تسديدها بعد.

(4) منها 156 مليون دج قيمة الفواتير المستحقة على M.

(5) 25000 سهم بقيمة اسمية 40 ألف دج للسهم.

(6) منها 120 مليون دج قيمة القرض المحصل من الشركة M خلال الدورة N أين تم احتساب فوائد جارية بقيمة 5000000 دج.

حساب النتائج للشركتين بتاريخ N/12/21 (الوحدة: مليون دج)

F	M	البيان
1400	1990	إيرادات تشغيلية
350	550	إيرادات مالية
/	/	إيرادات غير عادية
1040	1450	أعباء تشغيلية
350	700	أعباء مالية
/	/	أعباء غير عادية
50	100	الضريبة على الأرباح
<b>110</b>	<b>290</b>	<b>النتيجة</b>

معلومات إضافية:

- تحصلت الشركة M على أرباح بقيمة 70 مليون دج جراء توزيع الأرباح من طرف F.
- قامت الشركة F ببيع مواد أولية للشركة M بمبلغ 1060 مليون دج خارج الرسم، حيث حققت هامش ربح بنسبة 15% من سعر البيع.
- يحتوي المخزون النهائي للشركة M على ما قيمته 180 مليون دج من المواد الأولية تم شراؤها من الشركة F، في حين أن مخزون بداية المدة (N/01/01) احتوى على ما قيمته 160 مليون دج.
- قامت الشركة M خلال السنة N بالتنازل على تثبيات لصالح F بقيمة 15 مليون دج (سعر التنازل)، حيث قدرت المدة النفعية لهذه التثبيات بـ 5 سنوات، وكان فائض القيمة 2 مليون دج.

المطلوب: قم بإلغاء العمليات المتبادلة بين الشركتين في إطار إعداد القوائم المالية الموحدة.