

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة

السنة اولى ماستر

تخصص مالية المؤسسة

سلسلة تمارين 01 "الادوات المالية"

خلال الدورة المحاسبية لسنة 2024 قامت شركة الرجاء بالتداول في الادوات المالية التالية:

- 1- في 01 أفريل 2024 قامت بالحيازة على 3.000 سهم من شركة التضامن (ما يسمح لها بالاستحواذ على 25 % من راس المال ما يرشحها لممارسة تأثير عليها) بقيمة 120.000 ون، مصاريف الحيازة بلغت 1 % خارج الرسم على القيمة المضافة.
- 2- 01 ماي 2024 ، الحيازة على 1.000 سهم من شركة السفير بمبلغ 50.000 ون ، بحيث بلغت مصاريف الحيازة 1% خارج الرسم على القيمة المضافة (يسمح لها باكتساب 10 % من رأسمالها).
- 3- 01 جوان 2024 : تم الاكتتاب على 1.000 سند خزينة من شركة الفجر بقيمة 100 ون (هذه السندات تم اصدارها في 01 افريل N-4 بقيمة 95 ون ، بمعدل فائدة سنوي 5 % خارج الرسم على القيمة المضافة سيتم استرجاعها في N+6/03/01 ، بحيث قرر الشركة الاحتفاظ بها.
- 4- 01 جوان 2024 بيع بضاعة للزبون رشيد بمبلغ 100.000 خارج الرسم على القيمة المضافة، تاريخ التسوية يكون في 01 ديسمبر 2024.
- 5- 01 جويلية 2024 ، شراء 500 سند من شركة عزام بمعدل فائدة 0 %، بحيث سعر الحيازة 60 ون و سوف تسترجع بقيمة 100 بعد 10 سنوات ، تكاليف الحيازة 0.5 % خارج الرسم على القيمة المضافة.
- 6- 01 اوت 2024: قامت الشركة باقتناء 100 سند من شركة الوفاء ، سعر الاصدار 80 ون ، مصاريف الحيازة 1.5 % خارج الرسم على القيمة المضافة تسترجع بتاريخ 31 ديسمبر 2024.
- 7- 01 سبتمبر 2024: حازت الشركة على 400 سهم من شركة عمر ، قيمتها الجارية 70 ون نقدية للسهم، بلغت مصاريف الحيازة 5% خارج الرسم على القيمة المضافة. بحيث تعتبرها اسهم للتداول تسترجع قيمتها بتاريخ 01 افريل 2025.
- 8- في 01 اكتوبر 2024، منحت الشركة قرض ل احد موظفيها بقيمة 50.000 ون بمعدل فائدة 01 % ، هذا المبلغ قابل للاسترداد بتاريخ 01 اكتوبر N+10 .
- 9- 01 نوفمبر 2024 قدم حسم مالي للزبون عتار على فاتورة مبلغها 10.000 ون تاريخ استحقاقها 01 فيفري 2025 حيث تم تزويدنا بالمعطيات التالية:
 - القيمة الاصلية للفاتورة 10.000 ون
 - قيمة الخصم المالي: 175 ون
 - رسم التظهير : 50 ون
 - الرسم على القيمة المضافة 10 ون
 - صافي البنك 9765 ون

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة

السنة اولى ماستر

تخصص مالية المؤسسة

- 10- 01 ديسمبر 2024 الحصول على قرض من بنك البركة بمبلغ 80.000 ون بمعدل فائدة 8% تدفع خلال سنة.
- 11- 01 ديسمبر 2024 يعاني الزبون رشيد من مشاكل مالية ، بحيث قام بدفع 50 % من قيمة ديونه، كما تعزم الشركة استرجاع 30 % من قيمة الدين خلال سنة.
- 12- 31 ديسمبر كانت القيمة العادلة لاسهم شركة " التضامن (في السوق المالي) 130.000 ون، شركة السفير 55.000 ون ، قيمة سندات شركة عزام 32.000 ون ، اما قيمة سندات شركة الوفاء 8.800 ون (88 لكل سند) ، قيمة اسهم شركة عمر 26.000 ون (65 لكل سند).
- 13- تعتمد شركة الرجاء في تقييم اوراقها المالية على طريقة القيمة العادلة، حيث بلغ متوسط معدل التمويل في الاسواق المالية 6% ، معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %.

المطلوب

- تسجيل العمليات المحاسبة لشركة الرجاء في الدفاتر المحاسبة للشركة وفقا للعمليات السابقة .
- تسجيل عمليات المحاسبة في نهاية السنة 2024/12/31