

السلسلة الأولى

التمرين 01:

إليك الحسابات المالية لمؤسسة " السلام " بتاريخ N/12/31 (1000 و.ن)

الأراضي: 53.600 المباني: 87.150؛ معدات وأدوات صناعية: 12.300؛ معدات النقل: 6.530؛ اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية: 6.300؛ اهتلاك معدات النقل: 1.530؛ تثبيبات جاري انجازها: 6.870؛ سندات المساهمة: 13.850؛ مخزون العمل: 1.730؛ بضاعة: 4.000؛ مواد ولوازم: 29.300؛ مؤونة المواد واللوازم: 5.300؛ منتجات تامة الصنع: 17.000؛ مؤونة المنتجات التامة الصنع: 1.600؛ الزيائن: 13.000؛ تسبيقات الاستغلال: 9.150؛ كفالات مدفوعة: 1.500؛ أوراق القبض: 6.890؛ الصندوق: 9.160؛ البنك: 10.540؛ الحساب الجاري البريدي: 2.500؛ رأس مال الشركة: 120.000؛ علاوات على رأس المال: 7.800؛ الاحتياطات: 12.000؛ نتيجة الدورة الصافية: 17.540؛ ديون الاستثمارات: 47.400؛ اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 37.400؛ موردو المخزونات والخدمات: 19.000؛ أوراق الدفع: 3.200؛ أجور واجبة الدفع: 2.200؛ الضرائب على الارباح: 1.440؛ الاعتمادات البنكية الجارية: 2.360.

المطلوب: إعداد الميزانية المالية المفصلة والمختصرة لهذه المؤسسة؟

التمرين 02:

قدمت إليك ميزانية إحدى المؤسسات بتاريخ N /12/31 كما هو موضح: (الوحدة: دج)

المبالغ	الخصوم	ق. الصافية	الإهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	ق. الإجمالية	الأصول
3.125.000	<u>الأموال الخاصة</u>	1.448.500	735.500	2.184.000	<u>الاصول غير الجارية</u>
1.950.000	رأس المال	340.000	40.000	380.000	تثبيبات معنوية
510.000	الاحتياطات	294.500	325.500	620.000	مباني
21.600	نتائج قيد التخصيص	400.000	-	400.000	أراضي
643.400	النتيجة الصافية	380.000	370.000	750.000	تجهيزات تقنية
1.081.900	<u>الخصوم غير الجارية</u>	34.000	-	34.000	سندات المساهمة
915.000	ديون الاستثمارات	3.434.900	260.500	3.695.400	<u>الأصول الجارية</u>

166.900	ديون مالية أخرى	786.000	114.000	900.000	بضائع
676.500	خصوم جارية	282.000	8.000	290.000	منتجات نصف مصنعة
400.000	الموردون	463.000	7.000	470.000	منتجات تامة الصنع
54.200	أوراق الدفع	1.100.000	100.000	1200.000	الزبائن
11.000	ديون جبائية واجتماعية	268500	31500	300000	أوراق القبض
96.000	ضرائب على الارياح	96.000	-	96.000	القيم المنقولة للتوظيف
115.300	مساهمات بنكية جارية	137.000	-	137.000	حقوق أخرى
		145.000	-	145.000	البنك
		48.700	-	48.700	الحساب الجاري البريدي
		108.700	-	108.700	الصندوق
4.883.400	مجموع الخصوم	4.883.400	996.000	5.839.400	مجموع الأصول

المعلومات الإضافية:

- تبين للمؤسسة أن القيمة الحقيقية للتثبيات المعنوية أكبر من القيمة المحاسبية الصافية ب 20.000؛
- بعد إعادة تقدير الأراضي تم تسجيل انخفاض في قيمتها بنسبة 5%؛
- من ضمن التجهيزات التقنية هناك آلة تقدر ب 144.000 تحصلت عليها المؤسسة في بداية سنة (N) حددت لها قسط الاهتلاك السنوي على أساس 10 سنوات، إلا أنه قد تبين أن المدة الحقيقية لها 12 سنة؛
- 20% من سندات المساهمة تم تحصيلها عن طريق البنك، و 30% ستحصل بعد 04 اشهر، أما الجزء الباقي فيستخدم لعدة سنوات مع ارتفاع في قيمتها ب 10%؛
- يقدر المخزون الدائم بالمؤسسة ب 20% من البضائع و 15% من المنتجات نصف المصنعة؛
- مؤونة المنتجات النصف المصنعة اصبحت بدون مبرر؛
- مؤونة المنتجات التامة تخص 4 وحدات، في حين تبين أن هناك 3 وحدات أخرى قد اتلفت؛
- هناك زبون لا يدفع مبلغ 80.000، وهناك زبون آخر سوف يدفع دينه الذي يساوي 260.000 في السنة المقبلة (بعد 18 شهرا)؛
- تبين للمؤسسة أن صاحب أوراق القبض قد إمكانية تسديد كل ما عليه بعد تحسن وضعيته المالية؛

- تبين للمؤسسة أنها لن تستطيع دفع دين يقدر ب 150.000 لأحد الموردين إلا بعد مرور سنة كاملة؛
- 20% من ديون الاستثمارات ستدفعها المؤسسة في نهاية الشهر المقبل، أي في N/01/31، في حين أن 30% منها ستدفعه المؤسسة بعد مرور سنة كاملة، أما الجزء الباقي فيستحق بعد عدة سنوات؛
- النتيجة الصافية للمؤسسة توزع كما يلي: 3/1 للعمال والشركاء والباقي يضم للاحتياطات.

المطلوب:

- 1- قم بإجراء التحويلات الضرورية على عناصر الأصول والخصوم؟ ثم قم بإعداد الميزانية المالية المفصلة والمختصرة للمؤسسة؟
- 2- احسب كل من FR, BFR, TN مع التعليق على النتائج؟
- 3- احسب كل من نسب السيولة، نسب التمويل ونسبة الاستقلالية المالية للمؤسسة؟
- 4- إذا علمت أن مبيعات الفصل الأخير خارج الرسم قدرت ب 830.000، أحسب مدة تسديد الزبائن (الرسم على القيمة المضافة 19%)، ثم علق على الوضعية المالية للمؤسسة؟