

التمرين الأول:

إليك عناصر الميزانية المالية لمؤسسة "الريان" بتاريخ 2023/12/31:

المبالغ	الخصوم	ق.الصافي	إ. ومؤونات	ق.إجمالية	الأصول
2.905.000	حسابات رأس المال:	250.000	-	250.000	رأس المال المكتتب غير المطلوب:
	الأموال الخاصة	2.486.000	884.000	3.370.000	الأصول الثابتة
1.460.000	- رأس المال المدفوع				التثبيات المعنوية:
270.000	- احتياطات	205.000	-	205.000	- برامج معلوماتية
20.000	- ترحيل من جديد	380.000	-	380.000	- براءات اختراع
170.000	- النتيجة الصافية				
50.000	- إعانات الاستثمار				
	خصوم غير جارية:				تثبيات مادية:
20.000	- مؤونات الأعباء والخسائر	300.000	-	300.000	- الأراضي
500.000	- الاقتراضات السندية	650.000	450.000	1.100.000	- تركيبات تقنية
380.000	- قروض بنكية	540.000	310.000	850.000	- معدات النقل
35.000	قروض أخرى م.و.ط.أ	173.000	112.000	285.000	- تثبيات مادية أخرى
					التثبيات المالية:
		68.000	12.000	80.000	- سندات الفروع
		20.000	-	20.000	- سندات أخرى للمساهمة
		150.000	-	150.000	- إقراضات ممنوحة
2.464.000	الخصوم الجارية	2.633.000	141.000	2.774.000	الأصول المتداولة (جارية)
	حسابات الغير الدائنة:				المخزونات:
7.000	- زبائن دائنون	118.000	-	118.000	- بضاعة
1.128.000	- المورد والحسابات الملحقه	511.000	15.000	526.000	- مواد أولية ولوازم
720.000	- الديون الضريبية والاجتماعية	981.000	-	981.000	- منتجات تامة
203.000	موردو التثبيات				
19.000	- نواتج مقيدة سلفا				
317.000	- ديون أخرى				
	خزينة الخصوم (سلبية):				حسابات الغير المدينة:
70.000	الاعتمادات الجارية للبنك	26.000	-	26.000	- موردون مدينون
		738.000	120.000	858.000	- الزبائن والحسابات الملحقه
		45.000	-	45.000	- حقوق التنازل عن التثبيات
		65.000	-	65.000	- أعباء مقيدة سلفا
		50.000	-	50.000	- حقوق أخرى
					خزينة الأصول:
		64.000	6.000	70.000	قيم منقولة للتوظيف
		35.000	-	35.000	البنك
5.369.000	المجموع:	5.369.000	1.025.000	6.394.000	المجموع

معلومات إضافية:

- من بين القروض والديون المالية الأخرى فوائد مستحقة بـ 10.000 دج.
- أعباء مقيدة سلفا نصفها خارج الاستغلال.
- الحقوق الأخرى تضم:
 - ✓ 30.000 دج مرتبطة بالنشاط الرئيسي للمؤسسة.
 - ✓ 20.000 دج غير مرتبطة بالنشاط الرئيسي للمؤسسة.
- الديون الضريبية والاجتماعية تقسم كما يلي:
 - ✓ ديون اجتماعية: 660.000 دج.
 - ✓ ديون ضريبية: tva واجبة الدفع بـ 48.000 دج، والضرائب على النتائج بـ 12.000 دج.
- الديون الأخرى كلها خارج الاستغلال.
- مؤونات الأعباء والخسائر: 2/1 غير مبرر، 4/1 مبرر مرتبط بالنشاط العادي للمؤسسة.
- هناك أوراق تجارية مخصصة وغير محصلة من طرف البنك بقيمة: 15.000 دج .
- معدل الضريبة على الأرباح 30%.

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية بعد إجراء التعديلات المطلوبة؟
2. حساب الاحتياج في رأس المال العامل للاستغلال وخارج الاستغلال؟
3. الخزينة الصافية بطريقتين؟
4. علق على وضعية المؤسسة؟

التمرين الثاني:

إليك الميزانية المالية لمؤسسة "النور" بتاريخ 2023/12/31:

المبالغ	الخصوم	ق. صافية	إه. ومؤونات	ق. إجمالية	الأصول
43.932	<u>رؤوس الأموال الخاصة:</u>	31646	5142	36.788	<u>الأصول الثابتة</u>
25.000	رأس المال المدفوع				<u>تثبيات معنوية:</u>
3000	احتياطات	17.000	-	17.000	- العلامة التجارية
11.952	النتيجة الصافية للدورة				<u>تثبيات مادية:</u>
3980	مؤونات الخسائر والأعباء	9728	3416	13.144	- تركيبات صناعية
	<u>خصوم غير جارية:</u>	3438	1206	4644	- معدات مكتبية
35.844	اقتراضات لدى مؤسسات	1480	520	2000	- أثاث مكاتب
35.844	القرض				تثبيات مالية:
39.470	<u>خصوم جارية:</u>	87.600	1050	88.650	أصول جارية (متداولة)
14.400	موردون وحسابات ملحقة	50.728	400	51.128	مخزونات
20.920	ضرائب وديون اجتماعية	31.742	650	32.392	زبائن وحسابات ملحقة
3230	ديون متنوعة	5130	-	5130	متاحات (بنك وصندوق)
920	منتجات مقيدة سلفا				
119.246	مجموع الخصوم	119.246	6192	125.438	مجموع الأصول

معلومات إضافية:

- حصلت المؤسسة في بداية سنة 2023 آلة عن طريق تمويل إيجاري ولم تسجله محاسبيا بـ 20.000 دج، مدة عقد الإيجار التمويلي 5 سنوات، اهتلاك القرض بطريقة القسط الثابت.
- نصف مؤونة الأعباء والخسائر اتضح أنها غير مبررة.
- ستسدد المؤسسة في جوان 2024 قسط من القروض لدى مؤسسة القرض (البنك) بقيمة 7.000 دج، بالإضافة إلى أن 6.130 دج منها تعتبر سلفيات مصرفية (اعتمادات بنكية جارية) تتطلب التسديد خلال أيام.
- قررت الإدارة توزيع نصف النتيجة الصافية على الشركاء في مارس 2024، والباقي يوضع في الاحتياطات.
- وافق الشركاء على وضع نصف الأرباح المقرر توزيعها عليهم تحت تصرف المؤسسة لمدة 4 سنوات، من أجل استخدامها في تمويل الاستثمارات المستقبلية.
- قامت المؤسسة في نوفمبر 2023 بخصم مجموعة من أوراق القبض بقيمة 6.000 دج، لكن البنك لم يقم بتحصيلها بعد.
- المنتجات المقيدة سلفا والديون المتنوعة تتعلق بالاستغلال.
- الضريبة على الأرباح 25%.

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية بعد إجراء التعديلات الضرورية؟
2. حساب مؤشرات التوازن المالي؟ وعلق على النتائج؟