

## المحور الثاني-سلسلة 2

## التمرين الأول:

تعطى الميزانية المالية لأحدى المؤسسات التجارية في نهاية العام الثاني من نشاطها 2019/21/31:

| ر/ح | أصول                           | ق م<br>إجمالية | اهتلاكات<br>ومؤنات | ق م<br>صافية | ر/ح | خصوم                    | مبلغ<br>إجمالي |
|-----|--------------------------------|----------------|--------------------|--------------|-----|-------------------------|----------------|
| 2   | أصول غير جارية (التثبيات)      | 325300         | 76950              | 248350       | 1   | حسابات رأس المال        | 280900         |
| 20  | تثبيات غير ملموسة              |                |                    |              | 10  | رأس مال خاص             | 229800         |
| 204 | برمجيات معلوماتية              | 12500          | 4250               | 8250         | 101 | رأس مال صادر            | 104600         |
| 21  | تثبيات ملموسة                  |                |                    |              | 106 | احتياطات                | 5200           |
| 213 | مباني                          | 200000         | 45800              | 154200       | 12  | نتيجة الدورة الصافية    | 120000         |
| 218 | معدات نقل                      | 60200          | 26900              | 33300        |     | خصوم غير جارية          |                |
| 26  | مساهمات وديون دائنة (تث مالية) |                |                    |              | 15  | مؤنات أعباء وخسائر      | 1400           |
| 261 | سندات مساهمة                   | 52600          | -                  | 52600        | 164 | قروض بنكية              | 47200          |
|     |                                |                |                    |              | 168 | قروض وديون أخرى         | 2500           |
| /   | أصول جارية                     | 230960         | 2040               | 228920       | /   | الخصوم الجارية          | 196370         |
| 3   | مخزونات                        |                |                    |              | 4   | حسابات الغير الدائنة    |                |
| 30  | بضاعة                          | 161500         | 1300               | 160200       | 40  | موردون وح م (أوراق دفع) | 107610         |
| 4   | حسابات الغير المدينة           |                |                    |              | 404 | موردو التثبيات          | 74900          |
| 41  | زبائن وح م (أوراق قبض)         | 26270          | 740                | 25530        | 444 | دولة: ضرائب على النتائج | 10860          |
| 462 | حقوق التنازل عن تثبيات         | 29940          | -                  | 29940        |     |                         |                |
| 5   | خزينة الأصول (ح جارية)         |                |                    |              | 5   | خزينة الخصوم (ح جارية)  |                |
| 512 | حساب بنكي جاري                 | 10000          | -                  | 10000        | 519 | اعتمادات جارية للبنك    | 3000           |
| 53  | صندوق                          | 3250           | -                  | 3250         |     |                         |                |
| /   | مجموع الأصول                   | 556260         | 78990              | 477270       | /   | مجموع الخصوم            | 477270         |

## معلومات إضافية:

- المؤسسة مع بداية نشاطها في 2018/01/01، حصلت على شاحنة عن طريق عقد تمويل إيجاري، ولم تسجله محاسبيا، وفيما يلي المعلومات المتعلقة بهذا العقد:
  - القيمة الأصلية للشاحنة 80000 دج.
  - مدة عقد التمويل الإيجاري 5 سنوات.
- سيتم إسترجاع ما قيمته 2150 دج من سندات المساهمة خلال عام 2020.
- قرر مجلس الإدارة توزيع نصف النتيجة الصافية على الشركاء سنة 2020، والباقي يوجه لتدعيم الإحتياطات.
- قامت المؤسسة في أواخر 2019، بخصم مجموعة من أوراق القبض بقيمة 4000 دج لدى البنك، علما أن البنك لم يحصلها بعد من الزبائن.
- مؤونة الأعباء والخسائر نصفها فقط مبرر.
- تسدد المؤسسة خلال 2020، قسط من القروض البنكية بقيمة 17200 دج.
- معدل الضريبة على الأرباح 20%.

## معلومات مكملة:

- من الميزانية المالية بتاريخ 2018/12/31: ح/ مخزون بضاعة: 141500 دج.
- ح/ زبائن وحسابات ملحقه: 29650 دج.
- ح/ موردون وحسابات ملحقه: 128650 دج.
- ومن حساب النتائج لسنة 2018: ح/ تكلفة شراء بضاعة (مشتريات البضاعة): 750000 دج (تثنيها أجل).
- ح/ مبيعات بضاعة (رقم الأعمال): 980000 دج (نصفها أجل).

## المطلوب:

- إعداد الميزانية الوظيفية مع توضيح التعديلات.
- حساب مؤشرات التوازن المالي وعلق عليها.
- هل المؤسسة في حالة توازن مالي؟ إذا كان الجواب لا: ماهي المقترحات التي تقدمها لعلاج الاختلال المالي؟
- أحسب النسب المالية للهيكلية، السيولة، النشاط والربحية، مع التعليق عليها.
- ضع خلاصة لتشخيص المالي للمؤسسة (نقاط القوة والضعف).