

اليك الميزانية المالية لأحدى المؤسسات التجارية في نهاية العام الثاني من نشاطها 2016/21/31:

مبلغ إجمالي	خصوم	ر/ح	ق م صافية	اهتلاكات ومؤونات	ق م إجمالية	أصول	ر/ح
280966	<u>حسابات رأس المال</u>	1	248350	76950	325300	<u>أصول غير جارية (التشبيات)</u>	2
229866	<u>رأس المال الخاص</u>	10				<u>التشبيات غير الملموسة</u>	20
84000	رأس مال صادر (مدفوع)	101	1250	1250	2500	برامج معلوماتية	204
3000	احتياطات	106	7000	3000	10000	الامتياز والحقوق المماثلة	205
2200	ترحيل من جديد	11				<u>تشبيات ملموسة</u>	21
120000	نتيجة الدورة الصافية	12	154200	45800	200000	مباني	213
20666	إعانات التجهيز (الاستثمار)	131	33300	26900	60200	معدات نقل	218
	<u>الخصوم غير الجارية</u>					<u>المساهمات والديون الدائنة</u>	26
1400	مؤونات أعباء وخسائر لخ غ	15	7150	-	7150	سندات المساهمة للفروع	261
47200	ج	164	45450	-	45450	المنتسبة	261
2500	اقترض لدى مؤسسات القرض	168				سندات أخرى	
196310	إقتراضات وديون أخرى مماثلة	/	228926	2040	230966		/
	<u>الخصوم الجارية</u>	4				<u>الأصول الجارية</u>	3
105000	<u>حسابات الغير الدائنة</u>	40	160200	1300	161500	<u>مخزونات</u>	30
12000	موردون وحسابات ملحقة	404				بضاعة	4
62900	موردو التشبيات	421	1426	-	1426	<u>حسابات الغير المدينة</u>	409
2550	العاملون - الأجور المستحقة	419	24110	740	24850	موردون مدينون - تسبيقات مدفوعة	41
10860	زبائن دائنون - تسبيقات	444	29360	-	29360	زبائن وحسابات ملحقة	417

	مستلمة		580	-	580	ديون دائنة لأشغال جاري	462
3000	الدولة: ضرائب على النتائج	5	13250		13250	انجازها	5
3000		519	10000	-	10000	حقوق التنازل عن تسيّبات	512
	<u>خزينة الخصوم</u>		3250	-	3250	<u>خزينة الأصول</u>	53
	المساهمات الجارية للبنك					حساب بنكي جاري	
						صندوق	
477276	مجموع الخصوم	/	477276	78990	556266	مجموع الأصول	/

معلومات إضافية: (ح/ 457 الشركاء - الحصص الواجب دفعها) (ح/ 167 الديون المترتبة على عقد الإيجار - التمويل)

1. المؤسسة مع بداية نشاطها في 2015/01/01، حصلت على شاحنة عن طريق عقد تمويل إيجاري، ولم تسجله محاسيبا، وفيما يلي المعلومات المتعلقة بهذا العقد: القيمة الأصلية للشاحنة 80000 دج. مدة عقد التمويل الإيجاري 5 سنوات.
2. سيتم إسترجاع ما قيمته 2150 دج من سندات المساهمة للفروع المنتسبة خلال عام 2017.
3. قامت المؤسسة في أواخر 2016، بخصم مجموعة من أوراق القبض بقيمة 4000 دج لدى البنك، علما أن البنك لم يحصلها بعد.
4. نصف النتيجة الصافية يقسم بالتساوي بين الإحتياطات والشركاء، علما أن ما مقداره ثلث قيمة الأرباح الموزعة فقط، سيسلم للشركاء خلال سنة 2017.
5. مؤونة الأعباء والخسائر - للخصوم غير الجارية - نصفها غير مبرر.
6. تسدد المؤسسة خلال سنة 2017، قسط من القروض البنكية (اقتراض لدى مؤسسات القرض) بقيمة 17200 دج.
7. معدل الضريبة على الأرباح 30%.

معلومات مكتملة:

من الميزانية المالية بتاريخ 2015/12/31 لدينا:

مخزون بضاعة: 85000 دج، زبائن وح ملحقة: 29650 دج. موردين وح ملحقة: 128650 دج.

من جدول حساب النتائج لسنة 2016 لدينا:

مشتريات بضاعة: 750000، (علما أن ثلثها آجل)، رقم الأعمال: 980000 (علما أن نصفه آجل).

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية في 2016/12/31، بعد إجراء التعديلات اللازمة.
2. حساب مؤشرات التوازن المالي.
3. حساب النسب المالية.
4. التعليق على التوازن المالي للمؤسسة إنطلاقاً من المؤشرات والنسب المالية المحسوبة.