

## السلسلة رقم (04)

تمرين رقم (01): بالرجوع إلى حل التمرين رقم (02) من السلسلة رقم (03)، أحسب ما يلي:

1. أنواع رأس المال العامل مع تفسير النتائج.
2. مؤشرات التوازن المالي.
3. نسب السيولة وتفسير نتائجها.

تمرين رقم (02): إليك الميزانيتين المختصرتين لشركة N.S بتاريخ 2018/12/31 وبتاريخ 2019/12/31:

المبالغ		الخصوم	المبالغ		الأصول
2019	2018		2019	2018	
1.500.000	1.000.000	رؤوس الأموال الخاصة	2.200.000	2.000.000	الأصول غير الجارية
900.000	800.000	الخصوم غير الجارية	1.300.000	1.200.000	الأصول الجارية
1.100.000	1.400.000	الخصوم الجارية			خزينة الأصول
350.000	300.000	خزينة الخصوم	450.000	200.000	
3.500.000	3.200.000	المجموع	3.500.000	3.200.000	المجموع

المطلوب: تحليل الوضعية المالية للشركة لسنتي 2018 و 2019 من خلال:

1. مؤشرات التوازن المالي (إعطاء النتائج وتفسيرها).
2. حساب النسب المالية الممكن حسابها مع تفسير نتائجها.
3. توضيح الوضع المالي النهائي من خلال المؤشرات والنسب في تقرير مالي من طرف كل طالب موضحا فيها النتائج وتفسيرها بعد المقارنة خلال السنتين واقتراح بعض الحلول في الحالات السلبية أي في حالة الوضعية الحرجة.

تمرين رقم (03): إليك المعطيات المالية لإحدى الشركات المستخرجة من القوائم المالية بتاريخ 2018/12/31:

رأس المال الصادر: 1.200.000 ون ، الاحتياطات: 230.000 ون ، نتيجة السنة المالية: 160.000 ون  
المؤونات للأعباء - الخصوم غ الجارية-: 180.000 ون ، اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 500.000 ون ، الودائع والكفالات  
المقبوضة: 140.000 ون ، مصاريف التنمية القابلة للتثبيت: 120.000 ون ، برمجيات المعلومات وما شابهها: 185.000 ون  
القطع الأرضية: 620.000 ون ، البناءات: 473.000 ون ، التركيبات والمعدات: 280.000 ون ، خسارة القيمة عن  
المخزونات من المنتجات: 58.000 ون ، سندات الفروع: 110.000 ون ، الودائع والكفالات المدفوعة: 90.000 ون  
اهتلاك برمجيات المعلومات: 25.000 ون ، اهتلاك البناءات: 52.000 ون ، المواد الأولية والتوريدات: 220.000 ون  
المنتجات المصنعة: 200.000 ون ، موردو المخزونات: 68.000 ون ، الموردون المدينون: 90.000 ون  
ضرائب على النتائج: 145.000 ون ، قيم التوظيف المنقولة: 75.000 ون ، البنك والحسابات الجارية: 185.000 ون ، المساهمات  
البنكية الجارية: 300.000 ون ، الصندوق: 140.000 ون ، الزبائن: 170.000 ون ، أعباء معاينة سلفا: 150.000 ون  
نواتج معاينة سلفا: 60.000 ون.

المطلوب: 1. إعداد الميزانية المالية المفصلة والمختصرة.

2. تحليل الميزانية والحكم على الوضعية المالية للشركة.

3. حساب مختلف النسب إذا علمت أن:

180.000	مخزون أول مدة من مخزون المواد الأولية
160.000	مخزون أول مدة من مخزون المنتجات المصنعة
450.000	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
400.000	تكلفة شراء المواد واللوازم المستهلكة
300.000	المبيعات السنوية
210.000	المشتريات السنوية
130.000	رصيد الزبائن في بداية الدورة
52.000	رصيد الموردين في بداية الدورة

تمرين رقم (04): أكمل الميزانية المالية المختصرة لشركة " المستقبل " بتاريخ 2018/12/31 ثم حلل وضعيتها المالية اعتمادا على المعلومات

التالية:

نسبة التمويل الدائم = 80 % FRn من أسفل الميزانية = - 420.000 دج

الأصول غير الجارية تفوق الأصول الجارية بـ 1.000.000 دج

حسابات الغير = نصف المخزونات ، الخصوم غير الجارية = 20 % مجموع الخصوم

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
؟؟؟؟؟	رؤوس الأموال الخاصة	؟؟؟؟؟	الأصول غير الجارية
؟؟؟؟؟	الخصوم غير الجارية	؟؟؟؟؟	الأصول الجارية
؟؟؟؟؟	الخصوم الجارية	؟؟؟؟؟	المخزونات
1.270.000	الديون الأخرى	؟؟؟؟؟	حسابات الغير
؟؟؟؟؟	خزينة الخصوم	200.000	خزينة الأصول
3.200.000	المجموع	3.200.000	المجموع

حل التمرين رقم (01): اعتمادا على حل التمرين رقم (02) من السلسلة رقم (03)، يتم حساب ما يلي:

### 1. أنواع رأس المال العامل:

1.1 رأس المال العامل الدائم = الأموال الدائمة - الأصول غير الجارية

= (الأموال الخاصة + الخصوم غير الجارية) - الأصول غير الجارية

$$1.656.000 - 2.425.000 = 1.656.000 - (445.000 + 1.980.000) =$$

$$= 769.000 \text{ ون}$$

التفسير: .....

2.1 رأس المال العامل الخاص = الأموال الخاصة - الأصول غير الجارية

$$= 1.656.000 - 1.980.000 = 324.000 \text{ ون}$$

التفسير: .....

3.1 رأس المال العامل الجمالي = إجمالي الأصول الجارية = 1.469.000 ون

التفسير: .....

4.1 رأس المال العامل الأجنبي = الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية

$$= 700.000 + 445.000 = 1.145.000 \text{ ون}$$

التفسير: .....

### 2. حساب مؤشرات التوازن المالي:

#### 1.2 رأس المال العامل الصافي:

أ. رأس المال العامل الصافي من أعلى الميزانية = الأموال الدائمة - الأصول غير الجارية = 769.000 ون

التفسير: .....

ب. رأس المال العامل الصافي من أسفل الميزانية: الأصول الجارية - الخصوم الجارية = 700.000 - 1.469.000 = 769.000 ون

التفسير: .....

### 2.2 احتياجات رأس المال العامل الصافي:

احتياجات رأس المال العامل الصافي = (الأصول الجارية - خزينة الأصول) - (الخصوم الجارية - خزينة الخصوم)

$$(270.000 - 700.000) - (375.000 - 1.469.000) =$$

$$= 430.000 - 1.094.000 = \mathbf{664.000 \text{ ون}}$$

### 3.2 الخزينة الصافية:

الخبزينة الصافية = خزينة الأصول - خزينة الخصوم = 270.000 - 375.000 =  $\mathbf{105.000 \text{ دج}}$

$$= \text{رأس المال العامل الصافي} - \text{احتياجات رأس المال العامل الصافي}$$

$$= 664.000 - 769.000 = \mathbf{105.000 \text{ ون}}$$

### 3. حساب نسب السيولة وتفسير نتائجها: واجب للطلبة ستم مراقبته في الصحة

ملاحظة: بالنسبة للمطلوب رقم (03) المتعلق بحساب نسب السيولة يعتبر واجب للطلبة ستم مراقبته في الصحة

## حل التمرين رقم (03):

أولاً: إعداد الميزانية المالية:

الخصوم		الأصول			
المبالغ	البيان	المبالغ الصافية	الاهتلاكات + خسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	البيان
	<b>الأموال الدائمة</b>				<b>الأصول غير الجارية</b>
	رؤوس الأموال الخاصة	120.000	-	120.000	مصاريف التنمية القابلة للتثبيت
1.200.000	رأس المال	160.000	25.000	185.000	برمجيات المعلومات وما شابهها
230.000	الاحتياطيات	620.000	-	620.000	القطع الأرضية
160.000	نتيجة السنة المالية	421.000	52.000	473.000	البناءات
<b>1.590.000</b>	<b>مجموع رؤوس الأموال الخاصة</b>	<b>280.000</b>	-	<b>280.000</b>	التركيبات ومعدات
	<b>الخصوم غير الجارية</b>	110.000	-	110.000	سندات الفروع
180.000	المؤونات للأعباء	90.000	-	90.000	الودائع والكفالات المدفوعة
500.000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	<b>1.801.000</b>	<b>77.000</b>	<b>1.878.000</b>	<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>
140.000	الودائع والكفالات المقبوضة				<b>الأصول الجارية</b>
<b>820.000</b>	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>	220.000	-	220.000	المواد الأولية والتوريدات
<b>2.410.000</b>	<b>مجموع الأموال الدائمة</b>	142.000	58.000	200.000	المنتجات المصنعة
	<b>الخصوم الجارية</b>	100.000	-	100.000	الموردون المدينون
68.000	موردو المخزونات	170.000	-	170.000	الزبائن
145.000	ضرائب على النتائج	150.000	-	150.000	أعباء معاينة سلفا
60.000	نواتج معاينة سلفا	75.000	-	75.000	قيم التوظيف المنقولة
<b>273.000</b>	<b>خزينة الخصوم</b>	<b>325.000</b>	-	<b>325.000</b>	<b>خزينة الأصول</b>
300.000	المساهمات البنكية الجارية	185.000	-	185.000	البنك والحسابات الجارية
		140.000	-	140.000	الصندوق
<b>573.000</b>	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>	<b>1.102.000</b>	<b>58.000</b>	<b>1.240.000</b>	<b>مجموع الأصول الجارية</b>
<b>2.983.000</b>	<b>مجموع الميزانية</b>	<b>2.983.000</b>	<b>135.000</b>	<b>3.118.000</b>	<b>مجموع الميزانية</b>

