

يقدم لك فيما يلي البيانات الخاصة بمؤسسة في نهاية العام الثاني من نشاطها من أجل تشخيص الوضع المالي لها.

الملحق الأول: الميزانية المحاسبية في 2012/12/31.

الخصوم	الأصول			الأصول	
	ق م ص	إهت و مؤ	ق م إجمالية		
280.966	حسابات رأس المال	248.350	76.950	325.300	القيم الثابتة
84.000	رأس المال المدفوع				قيم ثابتة غ ملموسة
3.000	احتياطات	1.250	1.250	2.500	برامج معلوماتية
2.200	الترحيل من جديد	7.000	3.000	10.000	شهرة المحل
120.000	نتيجة الدورة الصافية				قيم ثابتة ملموسة
20.666	إعانات الاستثمار	154.200	45.800	200.000	مباني
1.400	مؤونة الأعباء و الخسائر	33.300	26.900	60.200	معدات نقل
47.200	قروض بنكية				قيم ثابتة مالية
2.500	قروض سنديّة	7.150	-	7.150	سندات مساهمة
196.310	الخصوم الجارية	45.450	-	45.450	سندات أخرى
105.000	المورد و ملحقاته	228.926	2.040	230.966	الأصول الجارية
62.900	أجور و ضرائب واجبة الدفع				المخزونات
2.550	زبائن دائنون	160.200	1.300	161.500	بضاعة
12.000	موردو القيم الثابتة				حقوق على الغير
10.860	ضرائب على النتائج	24.110	740	24.850	الزبائن وملحقاته
3.000	الاعتمادات الجارية للبنك	1.426	-	1.426	موردون مدينون
		580	-	580	حقوق التنازل عن
		29.360	-	29.360	حقوق أخرى خ إ
		13.250	-	13.250	الحسابات المالية
477.276	المجموع	477.276	78.990	556.266	المجموع

ملحق 2: معلومات إضافية:

- 1- المؤسسة مع بداية نشاطها حصلت على شاحنة عن طريق عقد تمويل إيجاري ولم تسجله محاسبيا، وفيما يلي المعلومات المتعلقة بهذا العقد:
 - ✓ القيمة الأصلية للشاحنة 80.000 دج.
 - ✓ مدة العقد 5 سنوات.

- 2- سيتم إسترجاع ما قيمته 2.150 دج من سندات المساهمة خلال عام 2013.
- 3- قامت المؤسسة في وقت سابق بخصم مجموعة من أوراق القبض بقيمة 4.000 دج، علما أن البنك لم يحصلها بعد.
- 4- نصف النتيجة الصافية يقسم مناصفة بين الإحتياطيات والشركاء علما أن ما مقداره ثلث قيمة الأرباح الموزعة فقط سيسلم للشركاء خلال سنة 2013.
- 5- مؤونة الأعباء والخسائر نصفها غير مبرر.
- 6- تسدد المؤسسة خلال سنة 2013 قسط من القروض البنكية بقيمة 17.200 دج.
- 7- معدل الضريبة على الأرباح 30%.

ملحق 3: معلومات مكملة متعلقة بالنشاط

العناصر	المبالغ
المخزون بتاريخ 2011/12/31	85.000
رقم الأعمال (نصفه آجل)	980.000
مشتريات البضاعة (ثلثيها آجل)	750.000
مصاريف الخدمات	40.000
مصاريف مالية	5.300
مصاريف المستخدمين	66.000

المطلوب:

1. إعداد الميزانية الوظيفية بعد إجراء التعديلات اللازمة.
2. حساب مؤشرات التوازن المالي.
3. حساب النسب المالية.
4. حساب قيمة "Z" الخاصة بطريقة التنقيط.
5. التعليق على التوازن المالي للمؤسسة إنطلاقا من المؤشرات والنسب المالية المحسوبة.