



## السلسلة رقم (03) إعداد التقرير المالي.

لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة "النجاح" في N/12/31 كمايلي:

القيمة الصافية	الإهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الإجمالية	الأصول
.....	150000	750000	الأصول غير الجارية
.....	200000	.....	التبittات المعنوية
.....	.....	800000	تبittات عينية
.....	.....	.....	مساهمات وحسابات دائنة
2500000	450000	.....	مجموع الأصول غير الجارية
125000	.....	.....	الأصول الجارية
.....	5000	75000	مواد اولية ولوازم
310000	-	.....	منتجات مصنعة
175000	-	.....	القيم المنقولة للتوظيف
60000	-	.....	الزبائن
725000	-	.....	الاعباء المعانة مسبقا
.....	-	.....	البنوك و الحسابات الجارية
.....	22500	.....	مجموع الأصول الجارية
.....	.....	.....	المجموع العام للأصول
المبالغ	الخصوم		
2100000	رؤوس الأموال الخاصة		
.....	رأس المال		
.....	النتيجة الصافية للسنة المالية		
2500000	مجموع رؤوس الأموال الخاصة		
.....	الخصوم غير الجارية		
.....	الإقتراضات لدى مؤسسة القرض		
750000	مجموع الخصوم غير الجارية		
250000	الخصوم الجارية		
150000	الموردون والحسابات الملحققة		
70000	المستخدمون الاجور المستحققة		
37500	الهيئات الاجتماعية الاخرى		
.....	منتوجات معانة مسبقا		
.....	خزينة الخصوم (مساهمات بنكية)		
.....	مجموع الخصوم الجارية		
.....	المجموع العام للخصوم		

### معلومات اضافية:

- معدل الضرائب على الارباح = 19%.
- 3/4 فقط من الاعباء المعانة مسبقا تعتبر للاستغلال.
- المنتوجات المعانة مسبقا 60% منها موجه خارج الاستغلال
- 50% من ديون الموردين هي ديون خاصة بالتبittات.

### المطلوب:

- 1- اكمل الميزانية المحاسبية.
- 2- أنجز الميزانية الوظيفية. احسب: FRNG ، BFR وتجزئته ، والخزينة الصافية.



- 3- احسب نسب الهيكلية المالية للمؤسسة علما ان رقم الاعمال = 3200000 دج.  
4- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.

### التمرين الثاني:

لتكن الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الاخلاص" قدمت لك الميزانية الوظيفية في N/12/31 كمايلي:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
<u>الاستخدامات الثابتة</u>	.....	<b>35</b>	<u>الموارد الثابتة</u>	.....	<b>60</b>
			الموارد الخاصة	.....	50
			الديون المالية	.....	.....
<u>الأصول المتداولة</u>	.....	.....	<u>الخصوم المتداولة</u>	.....	.....
للاستغلال	.....	28	للاستغلال	.....	.....
خارج الاستغلال	.....	12	خارج الاستغلال	.....	8
خزينة الأصول	500000	.....	خزينة الخصوم	.....	22
<b>المجموع</b>	.....	.....	<b>المجموع</b>	.....	.....

### معلومات اضافية:

البيان	01/01/ن	12/31/ن
الزبائن والحسابات الملحقة	560000	460000
الموردون والحسابات الملحقة	280000	180000

رقم الاعمال السنوي 1600000 دج

المشتريات السنوية 1250000 دج

### المطلوب:

- 1- اكمل الميزانية الوظيفية.
- 2- احسب : راس المال العامل الصافي الاجمالي-احتياجات راس المال العامل وتجزئته- الخزينة الصافية.
- 3- احسب نسب الهيكلية المالية للمؤسسة. 4- احسب نسب الدوران. 5- علق على الوضعية المالية للمؤسسة.