

	5
:	3 :

الأصول	قيمة اسمية	إهلاكات و مؤونات	ق.م. ص	الخصوم	ق.م. ص
الإستثمارات :				الأموال الخاصة :	
مصاريف إعدادية	20 000	10 000	10 000	أموال جماعية	100 000
الأراضي	80 000	10 000	70 000	إحتياطات	35 000
معدات النقل	30 000	7 200	22 800	مؤونة خ و ت	18 000
تجهيزات مكتب	25 000	9 375	15 625	الديون :	
غلافات متداولة	18 000	6 750	11 250	قروض مصرفية	50 000
المخزونات :				كفالات مقبوضة	12 000
مواد و لوازم	28 000	3 000	25 000	الموردون	38 000
منتجات تامة	34 000	1 500	32 500	دائنو الخدمات	10 175
الحقوق :				سلفات مصرفية	7 000
سندات المساهمة	14 000		14 000	نتيجة السنة المالية	40 000
سندات التوظيف	9 000		9 000	الإجمالية (ربح)	
كفالات مدفوعة	16 000		16 000		
تسبيقات الإستغلال	13 500		13 500		
العملاء	45 000	15 000	30 000		
أوراق القبض	12 500		12 500		
البنك	18 000		18 000		
الصندوق	10 000		10 000		
الأصول	373 000	62 825	310 175	الخصوم	310 175

	5
:	3 :

وإليك المعلومات الإضافية :

- قُدّرت القيم المعنوية بـ : 32 000 دج.
- الأراضي أقل من قيمتها الحقيقية بـ : 2 000 دج.
- إهلاك معدات النقل يجب تخفيضه بـ : 500 دج.
- مؤونة نقص المواد و اللوازم بدون مبرر ، و مخزون العمل يمثل : 15% من القيمة الحقيقية لإجمالي المخزونات ، في حين مخزون آخر مدّة للمنتجات يمثل : 2 000 وحدة تأكد تلف : 100 وحدة فقط.
- مؤونة العملاء المشكوك فيهم تمثل : 60% من هذا الدين ، حيث سيسترجع 50% منه .
- سندات المساهمة نصفها سيسترجع في الفصل الموالي و تحقق قيمة إضافية بـ : 250 دج.
- أوراق القبض القابلة للحسم بمبلغ : 9 500 دج.
- مؤونة الخسائر و التكاليف منها : مبلغ مخصّص لدعوى رفعت ضدّ المؤسسة وعليها دفع : 12000 دج خلال ثلاثة أشهر كأضرار .
- تعتبر القروض المصرفية ، و الكفالات المقبوضة لأجل طويل .
- الضريبة على أرباح الشركات الصناعية و التجارية : 30% .
- النتيجة الصافيّة تخصص كما يلي : 40% يوزع خلال شهرين ، و الباقي يدعّم الإحتياطات .

المطلوب :

- 1- إعداد الميزانية المالية المفصّلة و المختصرة مع إظهار العمليات الحسابية. (9 ن+3 ن)
 - 2- حساب مختلف رؤوس الأموال العاملة. (2 ن)
 - 3- حساب النسبة المالية التالية : (2 ن)
- نسبة الوفاء بالديون ، نسبة الإستقلالية المالية ، نسبة الخزينة العامّة ، نسبة الخزينة الحالية.
- 4 - و إذا علمت أنّ الأعباء الثابتة تقدر بـ : 60 000 دج ، وأن نسبة هـ / ت م = 25%
- فاستخرج: (4 ن) أ - تاريخ بلوغ عتبة المرردودية .
ب - مثل بيانها عتبة المرردودية .