

## السلسلة رقم (05): دراسة وتحليل الميزانية (01)

## الميزانية المالية (التحليل المالي من منظور سيولة/استحقاق)

نص التمرين:

لديك الميزانية التالية للمؤسسة ABC بتاريخ N/12/31:

## جانب الأصول:

ح	الأصول	قيمة محاسبية صافية
20	التثبيات المعنوية	552 500
211	الأراضي	856 900
213	المباني	502 000
215	المنشآت التقنية، معدات	560 400
2182	معدات النقل	210 000
27	تثبيات مالية أخرى	200 000
	<b>مجموع الأصول غير الجارية</b>	<b>2 881 800</b>
30	مخزون البضائع	250 000
411	الزبائن	680 000
486	الأعباء المعايينة مسبقا	123 000
512	بنوك، الحساب الجاري	856 400
53	الصندوق	123 980
	<b>مجموع الأصول الجارية</b>	<b>2 033 380</b>
	<b>مجموع الأصول</b>	<b>4 915 180</b>

جانب الخصوم:

ح	الخصوم	قيمة محاسبية صافية
101	أرس المال الصادر	950 800
106	الإحتياطيات	685 460
12	نتيجة السنة المالية	555 680
	<b>رؤوس الأموال الخاصة</b>	<b>2 191 940</b>
15	المؤونات للأعباء	250 000
16	الإقتراضات والديون المماثلة	600 000
	<b>مجموع الخصوم غير الجارية</b>	<b>850 000</b>
401	موردو المخزونات والخدمات	635 200
444	الدولة، الضرائب على النتائج	798 500
519	المساهمات البنكية الجارية	439 540
	<b>مجموع الخصوم الجارية</b>	<b>1 873 240</b>
	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>4 915 180</b>

لديك المعلومات الإضافية التالية:

- (1) القيم الحقيقية: الأراضي 900.000 دج، المباني 400.000 دج، المنشآت التقنية 350.000 دج؛
- (2) المخزون الدائم (stock outil) مقدر بالمبلغ 50.000 دج؛
- (3) الحساب 411 (الزبائن) يحتوي على المبلغ 80.000 دج تاريخ إستحقاقه المتبقي أكبر من سنة واحدة؛
- (4) سوف يتم توزيع 250.000 دج من نتيجة السنة المالية كأرباح السهم والباقي يتم تحويله إلى حساب الإحتياطيات.

**المطلوب:**

- (1) إعداد الميزانية المالية؛
- (2) حساب مؤشرات التوازن المالي: رأس المال العامل، إحتياجات رأس المال العامل، الخزينة الصافية؛
- (3) بصفتك المحلل المالي للمؤسسة ABC، ماذا تستنتج حول التوازن المالي للمؤسسة؟
- (1) أحسب النسب المالية التالية: نسبة الملاءة المالية، نسب السيولة، نسب التمويل.