

سلسلة الأعمال الموجهة 08

تمرين 01:

قررت إدارة مؤسسة الأشغال العمومية (BATILOB) في إطار توسيع نشاطها أن يندمجوا مع مؤسسة رائدة في نشاط الأشغال العمومية فطلب منك تقييمها، وقدمت لك المعطيات التالية بتاريخ 2023/12/31.

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
16.900.000	الأموال الخاصة	900.000	شهادة إختراع
3.600.000	مؤونة الأعباء والخسائر	18.000.000	أراضي
6.300.000	الديون المالية	7.600.000	معدات وأدوات
1.200.000	ديون الموردون	1.200.000	مخزونات
600.000	الديون الجبائية	700.000	حقوق الزبائن
		200.000	متاحات
28.600.000	المجموع	28.600.000	المجموع

من خلال تحليل وتشخيص للوضع العامة للمؤسسة وبالأخص المالية والمحاسبية من طرف مختصين في تقييم المؤسسات ومن خلال عملية التدقيق في حسابات المؤسسة تم الحصول على المعلومات التالية:

- القيم المعنوية غير ذات قيمة؛
- القيمة السوقية للأراضي حددت بـ 21.000.000 دج؛
- القيمة التقديرية للمعدات من خلال السوق حددت بـ 15.000.000 دج وتتهلك في أجل 05 سنوات بشكل خطي؛
- تلف كبير أصاب مخزونات المؤسسة من المواد الأولية، غير أن المؤسسة لم تقم بتسجيل أي مؤونة لذلك وبعد الخبرة تم تقدير قيمة الخسارة بـ 150.000 دج؛
- يجب تكوين مؤونة خلال الدورة على الزبائن بمبلغ قدره 200.000 دج؛
- الأوراق التجارية غير المخصومة قيمتها 180.000 دج لم تسجل محاسبيًا؛
- مؤونة الأعباء والخسائر مبررة في حدود 2.000.000 دج، أما باقي المبلغ فهو غير مبرر؛
- ديون الموردين مبالغ في تقييمها في حدود 20 %.

المطلوب: حدد صافي المركز المالي المصحح خارج شهرة المحل والعناصر المشابهة بطريقتين.

تمرين 02: إليك الميزانية التالية لشركة قطع الغيار

الأشغال العمومية فطلب منك تقييمها، وقدمت لك المعطيات التالية بتاريخ 2023/12/31.

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
2000.000	رأس المال	4.000.000	تثبيبات ضرورية للإستغلال
1.035.000	احتياطات	1.000.000	تثبيبات غير ضرورية للإستغلال
1.115.000	نتيجة الدورة	520.000	تثبيبات مالية
718.000	فرق إعادة التقييم	1.980.000	مخزون بضائع
150.000	مؤونة الأعباء والخسائر	1.500.000	زبائن وحقوق مشابهة
4.482.000	ديون قصيرة الأجل	5.00.000	تقديرات
9.500.000	المجموع	9.500.000	المجموع

وقدمت لك المعلومات التالية:

- التثبيبات الضرورية للإستغلال قيمتها السوقية 5000.000 دج تهتك على 20 سنة؛
- 80 % من التثبيبات غير الضرورية للإستغلال سعر التنازل عنها هو 1.300.000 دج و 20 % المتبقية تمثل أراضي يمكن للمؤسسة أن توجرها للغير بقيمة 95.000 دج شهريًا؛
- التثبيبات المالية هي ضرورية للإستغلال حيث زادت قيمتها بـ 155.00 دج؛
- تدهور قيمة المخزون غير مسجلة بقيمة 340.000 دج؛
- أحد حسابات الزبائن شكلت له مؤونة بـ 100 % ، ومع بداية سنة N+1 سدد كل ديونه بمبلغ قدره 510.000 دج
- مؤونة الأعباء والخسائر تشمل على مؤونة يمكن إعتبارها ذات طابع احتياطي بمبلغ 90.000 دج

المطلوب: قيم المؤسسة عن طريق صافي المركز المالي بطريقتين.

مؤسسة الجزائر للحلويات هي شركة مساهمة متخصصة في تسويق الحلويات، تأسست سنة 1995 .
حيث قدمت لك الميزانية التالية:

الوحدة: 1000 دج

2017	الخصوم	2017	الأصول
الصافي		الصافي	
1 767 000	الخصوم الثابتة:	1 089 700	الأصول الثابتة
1 600 000	الأموال الخاصة	150 000	التثبيات المعنوية
48 000	رأس المال	150 000	براءات ورخص استغلال
48 000	احتياطي قانوني	876 700	التثبيات المادية
235 000	احتياطات أخرى	480 000	الأراضي
849 000	مرحل من جديد	275 000	المباني
420 000	نتيجة الدورة	1 700	معدات الإنتاج والتجهيزات
167 000	ديون طويلة ومتوسطة الاجل	120 000	تثبيات مادية أخرى
132 000	الديون البنكية	63 000	التثبيات المالية
35 000	مؤونة الأعباء والخسائر	25 000	مساهمات مالية
		38 000	تثبيات مالية أخرى
633 000	الخصوم الجارية	628 300	الأصول الجارية
308 000	موردوا المخزونات	325 000	المخزونات وقيد الانجاز
41 800	تسبيقات الزبائن	325 000	بضائع
70 000	ديون المستخدمين	303 300	الحقوق والاستخدامات المشابهة
75 200	ديون الضمان الاجتماعي	97 500	زبائن وحقوق مشابهة
50 000	الدولة ضرائب على الأرباح	130 800	الدولة ضرائب على الأرباح
41 000	الدولة ضرائب على رقم الأعمال	33 000	الدولة ضرائب على رقم الأعمال
22 000	ضرائب ورسوم أخرى	42 000	مدينون آخرون
25 000	ديون أخرى	682 000	الخزينة وشبه الخزينة
		500 000	قيم منقولة للتوظيف
		182 000	الخزينة
2 400 000	مجموع الخصوم	2 400 000	مجموع الأصول

وقد كانت النتيجة العمليانية لسنة 2017، على النحو التالي: بـ242000 الف دينار جزائري.

معلومات إضافية:

1-التثبيات

- ✓ البراءات ورخص الاستغلال تعتبر غير ذات قيمة؛
- ✓ الأراضي تعتبر خارج الاستغلال لذلك قدر سعرها السوقى بـ 750 000 ك دج؛ وتتهلك على 20 سنة؛
- ✓ المباني هي عناصر مرتبطة بالاستغلال قدر سعرها السوقى بـ 1 500 000 ك دج؛
- ✓ معدات الإنتاج والتجهيزات بالإضافة إلى التثبيات الأخرى قيمة منفعتها تعادل قيمتها المحاسبية الصافية؛
- ✓ المساهمات المالية تمثل 150 حصة اجتماعية تمتلكها المؤسسة في شركة الادوية (export médicament) والتي يتكون رأسمالها من 600 حصة اجتماعية والتي قيمت بمبلغ قدره 120 000 ك دج. هذه المساهمة هي جد ضعيفة لكنها تسمح للمؤسسة بالحصول على عوائد اقتصادية ومالية مهمة؛
- ✓ التثبيات المالية الأخرى تمثل تسديد مبلغ ضمان بمبلغ قدره 38 000 ك دج وشهد مبلغ 8 000 ك دج خطر عدم الإرجاع بفعل عدم احترام بعض البنود؛

2-عناصر الأصول الأخرى

- ✓ مؤونة إضافية على مخزون البضائع لا بد من تكوينها بمبلغ قدره 35 000 ك دج؛
- ✓ من بين حسابات الزبائن يوجد زبون مشكوك فيه بمبلغ قدره 7 500 ك دج شكلت له مؤونة في حدود 100% ولكن سدد كل ما عليه فيما بعد.
- ✓ القيم المنقولة للتوظيف قيمت بمبلغ إجمالي قدره 500 900 ك دج.

3-حسابات الخصوم

- ✓ مؤونة الأعباء والخسائر بمبلغ إجمالي قدره 35 000 ك دج جزء منها يمثل إحتياطات في حدود مبلغ 18 000 ك دج. غير أن المؤسسة لم تقم بإجراء مؤونة لنزاع مع أحد العمال وهي مجبرة على تسديد مبلغ قدره 12 400 ك دج لأحد العمال في السنة اللاحقة أما باقي المؤونات فهي مبررة؛
- ✓ فواتير لم تستلم مع نهاية دورة 2017 ولم يتم تقييدها محاسبيا بمبلغ قدره 14 500 ك دج؛
- ✓ إيرادات مفوترة للزبائن خلال دورة 2012 بمبلغ قدره 6 500 ك دج خارج الرسم، لكن المؤسسة لم تقم بتسجيلها ضمن إيرادات مقيدة سلفا.

المطلوب: اعتمادا على الميزانية والمعلومات المكملة لسنة 2017، قم بتصحيح المركز المالي المصحح (ANCC) بطريقتين.