

## حل سلسلة الأعمال الموجهة 08

### حل التمرين 01

#### 1- تحديد صافي المركز المالي المصحح

- القيم المعنوية:

$$900.000 - 0 = 900.000 - 0 = 900.000$$

- الأراضي

$$3.000.000 = 18.000.000 - 21.000.000 = \text{ق م ص} - \text{ق م س} - \text{ق م ص}$$

- المعدات والادوات

$$7.400.000 = 7.600.000 - 15.000.000 = \text{ق م ص} - \text{ق م س} - \text{ق م ص}$$

- مؤونة المخزونات =  $X - 1.200.2000 = 150.000 -$

$$10.50.000 = \text{القيمة السوقية (الحالية) للمخزونات}$$

- الزبائن:

$$-200000 = 700000 - 500000$$

- الاوراق التجارية = فائض قيمة = 180000 (لم تكن مسجلة يعني لم تكن لها قيمة محاسبية صافية)

$$1600000 = 2000000 - 3600000 = \text{مؤونة الأعباء والخسائر}$$

- ديون الموردون:

$$1200000 = \text{القيمة الحالية} = 1,25 * \text{القيمة المحاسبية الصافية} = 1200000$$

$$960000 = 1,25 / 1200000 = \text{القيمة الحالية}$$

$$240000 = \text{فائض القيمة}$$

SAHLA MAHLA

البيان	ق م ص	ق م س	البيان
صافي المركز المالي	16 900 000	02 الطريقة	صافي المركز المالي
<u>الأصول</u>		01 الطريقة	<u>الأصول</u>
براءات و رخص الاستغلال	900 000	0	-900 000
الأراضي	18 000 000	21 000 000	+3 000 000
معدات و ادوات	7 600 000	15 000 000	+7 400 000
المخزونات	1 200 000	1 050 000	-150 000
حقوق و زبائن	700 000	500 000	-200 000
أوراق تجارية	0	180 000	+180 000
المتاحات	200 000	200 000	0
<u>المجموع 01</u>	<u>28 600 000</u>	<u>37 930 000</u>	<u>9 330 000</u>
<u>الخصوم</u>			
مؤونة الأعباء والخسائر	3 600 000	2 000 000	+1 600 000
الديون المالية	6 300 000	6 300 000	0

ديون الموردون	1 200 000	960 000	+240 000
الديون الجبائية	600 000	600 000	0
<u>المجموع 02</u>	<u>11 700 000</u>	<u>9 860 000</u>	<u>1 840 000</u>
صافي المركز المالي	16 900 000		
صافي المركز المالي المصحح	28 070 000	28 070 000	

## 1- تحديد صافي المركز المالي المصحح:

ط1: صافي المركز المالي المصحح=صافي الأصول المصححة-صافي الديون المصححة

ط2: صافي المركز المالي المصحح=صافي المركز المالي+فائض القيمة (-ناقص القيمة)

البيان	ق م ص		
		الطريقة 01	الطريقة 02
<b>صافي المركز المالي</b>			<b>4 868 000</b>
<b>الأصول</b>			
<b>تثبيتات</b>	<b>5 520 000</b>	<b>7 175 000</b>	<b>1 655 000</b>
تثبيتات ضرورية للاستغلال	4 000 000	5 000 000	1 000 000
تثبيتات غير ضرورية الاستغلال (قابلة للتنازل)	800 000	1 300 000	500 000
تثبيتات غير ضرورية الاستغلال (قابلة للكراء)	200 000	200 000	0
تثبيتات مالية	520 000	675 000	155 000
<b>أصول متداولة</b>	<b>3 480 000</b>	<b>3 650 000</b>	<b>170 000</b>
مخزون بضائع	1 980 000	1 640 000	-340 000
زبائن وحقوق مشابهة	000 500 1	2 010 000	510 000
<b>تقديرات</b>	<b>500 000</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>
<b>01 المجموع</b>	<b>9 500 000</b>	<b>11 325 000</b>	<b>1 825 000</b>
<b>الخصوم</b>			
<b>ديون طويلة ومتوسطة الاجل</b>	<b>150 000</b>	<b>60 000</b>	<b>90 000</b>
مؤونة الأعباء والخسائر	150 000	60 000	90 000
<b>ديون قصيرة الاجل</b>	<b>4 482 000</b>	<b>4 482 000</b>	<b>0</b>
<b>02 المجموع</b>	<b>4 632 000</b>	<b>4 542 000</b>	<b>90 000</b>
<b>صافي المركز المالي</b>	<b>4 868 000</b>		
<b>صافي المركز المالي المصحح</b>		<b>6 783 000</b>	<b>6 783 000</b>

1- تحديد صافي المركز المالي المصحح:

الأصول: عمليات فائض وناقص القيمة على عناصر الأصول:

✓ فائض القيمة (ناقص) = القيمة السوقية (الحالية) - القيمة المحاسبية الصافية

✓ البراءات ورخص الاستغلال غر ذات قيمة = 0 - 150000 = -150000

✓ فائض الأراضي = 750000 - 480000 = 270000

✓ فائض المباني = 1500000 - 275000 = 1225000

✓ قيمة المساهمات المالية للشركة = 120000 \* 150 / 600 = 30000

✓ فائض المساهمات المالية = 30000 - 25000 = 5000

✓ فائض (ناقص) التثبيتات المالية الأخرى = X - 38000 = -8000.

✓ X = 30000 = قيمة التي ستتحصل عليها المؤسسة فعلياً، يعني قيمها الحالية في السوق.

SAHLA MAHLA  
المصدر الأول للطلاب الجزائريين  
عناصر الأصول الأخرى:

✓ ناقص قيمة (تكوين مؤونة على البضائع) = X - 325000 = -35000، .....، إذن

X = 290000...، تكوين مؤونة على تدهور قيمة المخزونات بمقدار 35000. تكوين مؤونة يحدث

ناقص قيمة، أي مواجهة خسارة قيمة من البضائع قدره 35000 الف دج.

✓ فائض قيمة (استرجاع مؤونة الزبائن) = X - 97500 = 7500، .....، X = 105000 يعني مؤونة

مسترجعة، وستزيد من قيمة الزبائن القابلة للتحويل.

✓ فائض قيم منقولة للتوظيف = 500900 - 500000 = 900

✓ باقي العناصر تبقى على حالها دون تغيير.

الخصوم: عمليات فائض وناقص القيمة على عناصر الخصوم:

✓ فائض القيمة (ناقص) = القيمة المحاسبية الصافية - القيمة السوقية (الحالية)

✓ فائض مؤونات الأعباء والخسائر =  $18000 = X - 35000$ ، أي  $X = 17000$ ، يعني المؤونة المسترجعة بقيمة 18000 تذهب مباشرة إلى الاحتياطات. والباقي بما مقداره: 17000، هي المؤونات التي تبقى مكونة في مواجهة الخسائر والمخاطر وتبقى ضمن الديون طويلة ومتوسطة الأجل.

✓ فائض (ناقص) نزاع مع أحد العمال =  $0 = 12400 - 12400$ . لم تكون المؤونة مكونة من قبل يعني هي من الشكل (ق م ص - ق م ص =  $12400$  وأن ق م ص = 0) يعني ان المؤونة لم تكن مكونة من قبل ما يضطر المؤسسة لأن تتحمل خسائر بمقدار 12400، ويجب ان تسدده لهذا العامل، حيث لم تكن هناك قيمة محاسبية صافية لها، وهذا ما يعني أنها ستزيد من قيمة الديون وفي نفس الوقت تنقص من صافي المركز المالي.

✓ فائض (ناقص) موردو المخزونات =  $308000 = X - 14500$ ، أي ان  $X = 322500$ . تعتبر كقيمة فعلية لموردي المخزونات أخذًا بعين الاعتبار الفواتير الجديدة المستلمة وغير المقيدة محاسبيا. يعني ستزيد من قيمة الديون وفي نفس الوقت تؤثر سلبا على صافي المركز المالي.

✓ فائض (ناقص) إيرادات مقيدة سلفا =  $0 = 6500 - 6500$ ، يعني ان قيمتها المحاسبية الصافية كانت معدومة، وتسجيلها محاسبيا ضمن الديون يحدث زيادة في قيمة الديون ونقصا في صافي المركز المالي.

SAHLA MAHLA

✓ باقي العناصر تبقى على حالها.

ويمكن إدراج كل العمليات السابقة في الجدول التالي من خلال طريقتين: **الطريقة الأولى: صافي المركز المالي المصحح=مجموع الأصول-مجموع الديون**

**الطريقة الثانية: صافي المركز المالي المصحح=صافي المركز المالي + مجموع فوائض ونواقص القيمة**

البيان	ق م ص	الطريقة 01	الطريقة 02
<b>صافي المركز المالي</b>			<b>1 600 000</b>
<b>الأصول</b>			
- براءات ورخص الاستغلال	150000	0	-150000
- الأراضي	480 000	750 000	270000
- المباني	275 000	1 500 000	1225000
- تجهيزات أخرى	1 700	1 700	0
- تثبيطات أخرى	120 000	120 000	0
- مساهمات مالية	25 000	30 000	5 000

- تثبيطات مالية أخرى	38 000	30 000	-8000
- البضائع	325 000	290 000	-35000
- الزبائن	97 500	105 000	7500
- الدولة ضرائب على الأرباح	130 800	130 800	0
- الدولة ضرائب على رقم الأعمال	33 000	33 000	0
- مدينون آخرون	42 000	42 000	0
- قيم منقولة للتوظيف	500 000	500900	900
- الخزينة	182 000	182 000	-182000
<b>المجموع 01</b>	<b>2 400 000</b>	<b>3 715400</b>	
<b>الخصوم</b>			
- مؤونة الأعباء والخسائر	35 000	17 000	18 000
- نزاع مع أحد العمال		12 400	-12 400
- الديون البنكية	132 000	132 000	0
- موردوا المخزونات	308 000	322 500	-14 500
- تسبيقات الزبائن	41 800	41 800	0
- ديون المستخدمين	70 000	70 000	0
- ديون الضمان الاجتماعي	75 200	75 200	0
- الدولة ضرائب على الأرباح	50 000	50 000	0
- الدولة ضرائب على رقم الأعمال	41 000	41 000	0
- ضرائب ورسوم أخرى	22 000	22 000	0
- إيرادات مقيدة سلفا		6 500	-6 500
- ديون أخرى	25 000	25 000	0
<b>المجموع 02</b>	<b>800 000</b>	<b>815 400</b>	
<b>صافي المركز المالي</b>	<b>1 600 000</b>		
<b>صافي المركز المالي المصحح</b>		<b>2 900000</b>	<b>2 900000</b>