

تمارين متفرقة حول جداول التمويل وتحليل التعادل

التمرين 01:

البك ميزانيتين ماليتين متتاليتين للسنتين 2019، 2020، وكذا جداول الاستثمارات والاهتلاكات والمخصصات التابعة لمؤسسة " هديل":

الأصول	2019	2020	الخصوم	2019	2020
تثبيبات معنوية	200	260	أموال جماعية	1000	1500
تثبيبات مادية	1800	2400	علاوات الاصدار	-	200
تثبيبات مالية	700	800	الاحتياطات	400	500
مخزونات	800	980	نتيجة الدورة	150	180
الزبائن	900	1320	مخصصات الخسائر والتكاليف	240	350
ذمم خ الاستغلال	500	390	اهتلاكات ومؤونات	1210	1300
المتاحات	30	10	الديون المالية ⁽¹⁾	1200	1500
			ديون الاستغلال	400	500
			ديون خارج الاستغلال	330	130
المجموع	4930	6160	المجموع	4930	6160
			⁽¹⁾ التسبيقات البنكية الجارية	200	100

جدول الاستثمارات:

القيمة الاجمالية نهاية السنة	2019	الزيادة	النقصان	القيمة الاجمالية نهاية السنة
تثبيبات معنوية	200	60	-	260
تثبيبات مادية	1800	800	200	2400
تثبيبات مالية	700	200	100	800

جدول الاهتلاكات:

الاهتلاك في بداية الدورة	الزيادة	النقصان	الاهتلاك نهاية الدورة
تثبيبات معنوية	50	-	170
تثبيبات مادية	200	130	970

جدول المخصصات:

مخصصات بداية الدورة	الزيادة	النقصان	مخصصات نهاية الدورة
مخصصات مالية	100	-	60
مخصصات الأصول الجارية	90	20	100
مخصصات الخسائر والتكاليف	240	160	350

فإذا علمت أنه:

- تم التنازل عن الاستثمارات المادية بسعر 80 دج،
- تم تسديد قيمة 200 دج من الديون المالية،
- هناك توزيعات للأرباح.

المطلوب: اعداد جدول التمويل الجزء الأول والثاني.

التمرين 02:

تعمل شركة المستقبل في مجال خدمة وصيانة معدات التبريد، حيث قامت في سنة 2018 بالسيطرة على شركة الشعاع وهي شركة صغيرة تعمل في نفس المجال، اليك ميزانية الشركة في السنتين 2019-2020.

2020	2019	الخصوم	2020	2019	الأصول
10000000	10000000	راس المال			الأصول المعنوية
145627137	101121348	الاحتياطيات	1106283	0	القيم الاجمالية
75858819	57634960	الترحيل من جديد	(123552)	0	الاطفاء
5421554	4826410	مؤونات الاعباء والخسائر			
16061563	12090605	الديون المالية			
118719830	101473155	الموردون			الأصول المادية
15731515	12442938	ديون متنوعة	16395997	13479347	أراضي
49939394	48155009	ديون جبائية			أصول مادية أخرى
6011053	7558697	ديون مالية اقل من سنة	144837442	81617440	القيم الاجمالية
	25345440	ديون أخرى	(73248572)	(47892553)	الاهتلاك
			16027600	10078304	أصول مالية
			451380	381145	المخزونات
			308851	495012	الذمم
			294265672	223804622	حقوق متنوعة
			14368443	30792987	الزبائن
			28981321	67892258	حقوق اخرى
					المتاحات
443370865	380648562	المجموع	443370865	380648562	المجموع

فإذا علمت:

- قامت المؤسسة بتسديد دين قدره 4250000 دج كان تاريخ استحقاقه نهاية سنة 2022.
- التنازل عن أراضي بقيمة محاسبية 2895600 دج.

- سجلت انخفاضا في الأوراق المالية قيمتها المحاسبية 3810000 دج.
 - التنازل عن مباني بسعر 13645150 دج، وقدر اهتلاكها بـ 3672745 دج.
 - عمليات التنازل لم تولد أية زيادة أو نقصان في القيمة.
 - قدرت نتيجة السنة بـ 62729648 دج.
 - قامت الشركة بتوزيع 25345440 دج كإرباح عن نتيجة السنة 2019، كما قررت عدم توزيع نتيجة سنة 2020.
 - الديون المالية لاقل من سنة يمكن اعتبارها تسبيقات بنكية جارية.
- المطلوب:** قم باعداد جدول التمويل للشركة (الجزء 01 و 02).

التمرين 03:

تنتج مؤسسة " الأمل " منتج معين، وقد كان سعر بيع الوحدة الواحدة منها بـ 200 دج، أما رقم أعمالها فقدر بـ 400000 دج، وقد كانت التكاليف الثابتة تعادل 100000 دج، أما التكاليف المتغيرة فبلغت 200000 دج.

المطلوب: حساب نقطة التعادل وكمية التعادل لمؤسسة الأمل.

التمرين 04:

تنتج مؤسسة صناعية 03 منتجات، A-B-C، وقد كانت المعلومات المتعلقة بالمنتجات كالتالي:

المنتج	الكميات المباعة	التكاليف المتغيرة	التكاليف الثابتة	السعر
A	4000	3	10000	7
B	5000	5	10000	9
C	6000	4	10000	8

المطلوب: حساب كلا من عتبة المردودية وكمية التعادل للمزيج البيعي، ولكل منتج على حدى.