

Fiche TD 06 : Tableau de financement application (جدول التمويل)

في السنوات الأخيرة، أصبحت المؤسسة "أ" تعاني من بعض المشاكل المتعلقة بالخرينة رغم أن نتيجتها المالية في تحسن. السيد لقمان، المدير المالي لهذه الشركة يعطينا المعلومات التالية المتعلقة ب الميزانيتين في نهاية السنة N-1 و نهاية السنة N، و كذلك بعض المعلومات المكمل،

(1) الميزانية المحاسبية في N-1-12-31

Actif	Brut n-1	Amortis Et prov	Net N-1
Actif immobilisé			
Immob corp			
Terrains (اراضي)	111000		111000
Constructions (منشآت)	600000	450000	150000
ITMOI (المنشآت التقنية، المعدات و الادوات الصناعية)	40125	17596	22529
Autres immob Corp (التثبيبات المادية الاخرى)	242000	65133	176867
Total 1	993125	532729	460396
Actif circulant			
Stocks de marchandises (مخزون البضاعة)	545000	16350	528650
Créances clients (حسابات لزيانن والحسابات الملحقة)	241000	4230	236770
VMP (القيم المنقولة للتوظيف)	21000	1980	19020
Disponibilités	97900		97900
Total 2	904900	22560	882340
Total général	1898025	555289	1342736

Passif	Net (N-1)
Capitaux propres (الاموال الخاصة)	
Capital (رأس المال الاجتماعي)	700000
Réserves (الاحتياطات)	150000
Résultat (النتيجة المالية)	126136
Total 1	976136
Dettes (الديون)	
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit (a) (اقتراضات على مؤسسات)	42000
(a) القرض	100000
Emprunts et dettes financières divers (قروض و ديون مالية مختلفة)	224600
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (ديون الموردين و حسابات ملحقة)	
Total 2	366600
Total général	1342736

هي عبارة عن سحب سلفيات بنكية مصرفية: (a) concours bancaires

Fiche TD 06 : Tableau de financement application (جدول التمويل)

(2) الميزانية المحاسبية ل N-12-31

Actif	Brut N	Amortis Et prov	Net N
Actif immobilisé			
Immob corp			
Terrains(اراضي)	287000		287000
Constructions (منشآت)	600000	474000	126000
ITMOI(المنشآت التقنية، المعدات و الادوات الصناعية)	59900	17588,20	42311,80
Autres immob Corp (التثبيبات المادية الاخرى)	242000	135879,66	106120,34
Total 1	1188900	627467,86	561432,14
Actif circulant			
Stocks de marchandises(مخزون البضاعة)	510000	16700	493300
Créances clients (حسابات لزيائن والحسابات الملحقة)	197000	3090	193910
VMP (القيم المنقولة للتوظيف)	15800	2500	13300
Disponibilités	68640		68640
Total 2	791440	22560	769150
Charges à répartir sur plusieurs exercices ¹	14000		14000
Total général	1994340	649757,86	1344582,14

Passif	Net (N)
Capitaux propres (الاموال الخاصة)	
Capital (رأس المال الاجتماعي)	700000
Réserves (الاحتياطات)	250000
Résultat (النتيجة الصافية)	145087,14
Total 1	1095087,14
Dettes (الديون)	
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit (a) (اقتراضات على مؤسسات القرض)	21500
Emprunts et dettes financières divers (قروض و ديون مالية مختلفة)	80000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (ديون الموردين و حسابات ملحقة)	147995
Total 2	249495
Total général	1344582,14

(a) il s'agit d'un concours bancaire (سلفات بنكية جارية)

¹ تكاليف محملة على عدة تمارين

(3) معلومات اضافية

- أ- تقسيم النتيجة للسنة المالية N كان كالتالي :
- الاحتياطات (les réserves) : 100000
 - الرصيد وزع على المساهمين
- ب- مخصصات الاهتلاكات في اخر سنة N (dotation aux amortissements en fin N) :
103738,86 (منها 7000 تخص الابعاء الموزعة على عدة تمارين (Charges à répartir)
مخصصات المؤونات (dotations aux provisions) في نهاية السنة N : 1954.
الاسترجاعات عن المؤونات (reprises sur provisions) : 2224
- د- تنازلت المؤسسة خلال السنة عن رافعات والانت طلاء بقيمة 5700. هذا الجهاز اشترته المؤسسة بقيمة 9050 و قيمة اهتلاكه (son amortissement) : 2000. يعتبر هذا التنازل الوحيد الذي جرى خلال السنة .
- ذ- تحصلت المؤسسة على قرض جديد متوسط المدى بقيمة 17000.

المطلوب :

- انطلاقا من هذه المعلومات قم بحساب القدرة على التمويل الذاتي للمؤسسة (la CAF).
- قدم الجزء الاول و الثاني من جدول التمويل .