

Fiche TD 02: Tableau de financement application

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

(1) الميزانية المحاسبية في 31-12-N-1

Actif	Brut n-1	Amortis Et prov	Net N-1
Actif immobilisé			
Immobilisations corporelles			
Terrains(111000		111000
Constructions	600000	450000	150000
ITMOI(المنشآت التقنية، المعدات و الادوات الصناعية)	40125	17596	22529
Autres immobilisations Corp	242000	65133	176867
Total 1	993125	532729	460396
Actif circulant			
Stocks de marchandises	545000	16350	528650
Créances clients	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	
Capital	700000
Réserves	150000
Résultat	126136
Total 1	976136
Dettes	
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit (a)	42000
Emprunts et dettes financières divers	100000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	224600
Total 2	366600
Total général	1342736

Fiche TD 02: Tableau de financement application

(a) Il s'agit de concours bancaires : (سحب على المكشوف) هي عبارة عن سلفيات بنكية

(2) الميزانية المحاسبية ل N-12-31

Actif	Brut N	Amortis Et prov	Net N
Actif immobilisé			
Immob corp			
Terrains	287000		287000
Constructions	600000	474000	126000
ITMOI	59900	17588,20	42311,80
Autres immob,. corp	242000	135879,66	106120,34
Total 1	1188900	627467,86	561432,14
Actif circulant			
Stocks de marchandises	510000	16700	493300
Créances clients	197000	3090	193910
VMP (القيم المنقولة للتوظيف)	15800	2500	13300
Disponibilités	68640		68640
Total 2	791440	22560	769150
Charges à répartir sur plusieurs exercices	14000		14000
Total général	1994340	649757,86	1344582,14

Passif	Net (N)
Capitaux propres	
Capital	700000
Réserves	250000
Résultat	145087,14
Total 1	1095087,14
Dettes)	
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit (a)	21500
Emprunts et dettes financières divers	80000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	147995
Total 2	249495
Total général	1344582,14

(a) il s'agit d'un concours bancaire (سحب على المكشوف)

(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)
- ج- مخصصات المؤنات (dotations aux provisions) في نهاية السنة N : 1954.
- د- الاسترجاعات عن المؤنات (reprises sur provisions) : **2224**
- ذ- تنازلت المؤسسة خلال السنة عن رافعات والآت طلاء بقيمة **5700**. هذا الجهاز اشترته المؤسسة بقيمة **9050** وقيمة اهتلاكه (amortissement) : **2000**. يعتبر هذا التنازل الوحيد الذي جرى خلال السنة
- ر- تحصلت المؤسسة على قرض جديد متوسط المدى بقيمة **17000**.

المطلوب :

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