

حل المسألة رقم 01

من المعطيات:

$$\Delta TN = TN_N - TN_{N-1}$$

$$= 6600 - (-2100)$$

$\Delta TN = 8700$

جدول توفيق الخزانة بالقيمة المضافة:

	المبلغ
Flux de Trésorerie provenant des activités opérationnelles (تدفقات الخزانة الناتجة عن الأنشطة التشغيلية)	
• Encaissements reçus des clients	157600
• Sommes versées aux fournisseurs	(132300)
• Décaissement d'intérêt	(7000)
• Impôt sur le résultat payé (IIR)	(1000)
Flux de Trésorerie : activité opérationnelle	17300
Flux de Trésorerie provenant des activités d'investissement (تدفقات الخزانة الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية)	
• Décaissement sur acquisition d'immobilisations	(26000)
• Encaissement sur cession d'immob. financière	850
• Intérêt encaissé sur placement financier	4590
• Dividendes reçus (après 2 Lr)	460
Flux de Trésorerie : activité d'investissement	-20190
Flux de Trésorerie provenant des activités de financement (تدفقات الخزانة الناتجة عن الأنشطة التمويلية)	
• Encaissement suite à l'émission d'actions	12000
• Dividendes et autres distributions effectuées	(5100)
• Encaissement sur emprunts contractés	5990
• Décaissements sur emprunt contracté	(1300)
Flux de Trésorerie : activité de financement	11590
Variation de la Trésorerie de la période (تغير الخزانة خلال الفترة)	8700
Trésorerie à l'ouverture (الخزانة في بداية الفترة)	-2100
Trésorerie à la clôture (الخزانة في نهاية الفترة)	6600
ΔTN (تغير الخزانة)	8700

المسألة رقم 02 (حل السؤال)

الميزان العمومي للمؤسسة

		المؤسسة للمؤسسة (الميزان العمومي)	249906
• Distribution mise en paiement au cours de l'exercice (إيرادات مؤجلة / توزيع الأرباح)	26136	• CAF (المؤسسة للمؤسسة)	
• Acquisition d'éléments d'actif immobilisé (إقتناء الأصول الثابتة)		• Lessons ou réduction d'éléments d'actif immobilisé	
- Terrains (أراضي)	176000	• Cession d'immob. corporelles (التنازل عن أصول مادية)	
- ITMOI (معدات وآلات)	28825	• ITMOI (معدات وآلات)	5700
• Charges à répartir sur plusieurs exercices (تكاليف تقاسمها على عدة سنوات)	14000 + 7000	• Augmentation des dettes financières (ارتفاع الدين المالي)	17000
• Remboursement des dettes financières (سداد الديون المالية)	37000	ΔFRNG (Explanet) (تغير الأرباح المحتسبة)	16355-
Total emplois	288961	Total ressources	272606

$$CAF = \text{Résultat net} + \text{Dotation aux amortissements} - \text{Rep. ks} + \text{VNC} - \text{produit de cession}$$

$$= 145074,14 + (103738,86 + 1974) - 2224 + 700 - 5700 = \boxed{249906}$$

Dividendes (أرباح مؤجلة): 126136 < 100.000 : Revenus احتسابات
 26136 : Div. de des (أرباح مؤجلة)

Terrains (أراضي)

$$\text{Valeur N} = \text{Valeur (N-1)} + \text{Augmentation (ارتفاع)} - \text{Diminution (انخفاض)}$$

$$287000 = 111000 + \text{Augmentation} - 0$$

$$\Rightarrow \text{Augmentation} = \boxed{176000}$$

ITMOI: معدات وآلات

$$69800 = 40125 + \text{Augmentation} - \text{Diminution}$$

$$\Rightarrow \text{Aug} = \boxed{29825}$$

Dettes financières (المصارف)

$$\text{Valeur (N)} = \text{Valeur (N-1)} + \text{Nouveaux emprunts} - \text{Remboursements}$$

$$80.000 = 100.000 + 17000 - \text{Remboursements}$$

Remboursement = 37000

تغير الثاني من جدول التوازن

Variation du FRNG (تغير رأس المال)	Besoins (B)	Dégagement (D)	D - B
* Variation exploitation (تغير استغلال)			
• Variation des actifs d'exploitation		35000	
- Stocks et Encours (مخزونات)		44000	
- Créances clients (حقوق الزبائن)			
• Variation des dettes d'exp (تغير ديون استغلال)	76605		
- Dettes fournisseurs			
Total	76605	79000	
Variation nette d'exploitation (تغير صافي استغلال) (A)			2395
* Variation hors exploitation (تغير خارج استغلال)			
• VMP (التغير في القيمة السوقية)		5200	
Variation nette hors exploitation (تغير صافي خارج استغلال) (B)			5200
BFR			7595
* Variation Trésorerie (تغير الخزينة)			
• Variation des disponibilités (تغير السيولة)		29260	
• Variation des concours bancaires (تغير الائحة البنكية) (C)	20500		
Total	20500	29260	
Variation nette de Trésorerie (تغير صافي الخزينة) (C)			8760
Variation du FRNG (تغير رأس المال) (A+B+C)			16355
Ressource nette (مورد صافي)			

negatif = Emplis net (التوظيف الصافي)

positif = Ressource nette (المورد الصافي)