

تمارين حول جداول التمويل وتدفقات الخزينة

التمرين 01: البك الوثائق الضرورية لدراسة تطور الوضعية المالية لمؤسسة صناعية لسنتي 2020 و 2021:

الملحق 01: الميزانية المالية قبل التوزيع لسنتي 2020 و 2021

الأصول	2020	الجمالي 2021	الاهت/الم أو	الصافي 2121	الخصوم	2020	2021
برامج معلوماتية	5760	24960	19840	5120	رأس المال المدفوع	480000	506000
شهرة محل	25600	38400	16640	21760	احتياطات	120000	120000
أراضي	-	120561	-	120561	النتيجة الصافية	-	33277
مباني	141600	228800	61600	167200	ترحيل من جديد	30400	-
تركيبات تقنية	323200	536320	176800	359520	اعانات الاستثمار	12800	9600
معدات نقل	72800	96320	29320	66992	مؤونة الأعباء والخسائر	8000	20000
سندات مساهمة	27200	22720	640	22080	قروض بنكية	83200	172895
سندات أخرى	14400	7520	-	7520	قروض أخرى	17280	28176
مخزونات	99520	114240	3680	110560	موردون وحسابات ملحقه	128320	149104
مواد أولية	25920	25600	960	24640	أجور وضرائب	19680	30486
منتجات تامة	73600	88640	2720	85920	زبائن دانتون	8000	4800
حقوق على الغير	212000	241520	12256	229264	ديون أخرى	8640	7200
الزيائن	150400	159824	12096	147728	موردو التثبيات	17600	43757
أوراق القبض	14400	6400	-	6400	ضرائب على النتائج	23520	21842
موردون مدينون	16000	43200	-	43200	ديون أخرى خ الاستغلال	-	3840
حقوق التنازل عن الاستثمار	9600	4800	160	4640	الاعتمادات الجارية	6960	4960
حقوق أخرى خارج الاستغلال	21600	27296	-	27296			
الحسابات المالية	42320	45360	-	45360			
البنك	33360	37632	-	37632			
الصندوق	8960	7728	-	7728			
المجموع	964400			1155937	المجموع	964400	1155937

الملحق 02: جدول الاستثمارات لسنة 2021

البيان	القيمة الاجمالية في بداية السنة	الحيازة	التنازل	القيمة إ في نهاية السنة
ت غير ملموسة	55680	7680	-	63360
ت ملموسة	738400	304081	60480	982001
ت مالية	43520	5120	18400	30240

الملحق 03: جدول الاهتلاكات 2021

البيان	اهتلاك متراكم في بداية السنة	ارتفاع	انخفاض	اهت متراكم في نهاية السنة
ت غير ملموسة	24320	12160	-	36480
ت ملموسة	200800	89080	22152	267728

الملحق 04: جدول المؤونات وخسائر القيمة 2021

المؤونة في النهاية	-	+	المؤونة في البداية	البيان
640	1280	-	1920	ت مالية
3680	3040	3680	3040	مخزونات
12256	7248	12304	7200	حقوق
20000	5120	17120	8000	مؤونة الأعباء والخسائر

معلومات إضافية

- نواقص القيمة للمخزونات عند افتتاح الدورة توزع مناصفة بين المواد والمنتجات، وبالنسبة لمؤونات الحقوق توزع كما يلي 7000 للزبائن و 200 لحقوق التنازل عن الإستثمار.

- المبلغ الإجمالي للديون المالية المسددة للدورة 2021 هو 60625 دج.

- رقم الأعمال السنوي لسنة 2020 هو 500276 دج، لسنة 2021 هو 280000 دج.

- سعر التنازل عن التثبيات الملموسة 34008 دج، وعن التثبيات المالية 6720 دج.

المطلوب: اعداد جدول التمويل لسنة 2021

التمرين الثاني: لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية اقتصادية كمايلي:

ر/ح	الأصول	الخصوم	ر/ح	الخصوم	ر/ح	الخصوم	الخصوم	الخصوم	الخصوم
	الأصول غ الجارية	5200000		الأموال الخاصة	5500000				
205	علامة تجارية	500000	101	رأس المال الإجتماعي	4500000				
211	أراضي	2000000	103	علاوة الإصدار	500000				
215	معدات و أدوات	1000000	106	الإحتياطات	200000				
2182	معدات نقل	1500000	120	نتيجة السنة المالية	300000				
273	سندات مثبتة	200000		الخصوم غ الجارية	500000				
			164	قروض مصرفية	500000				
	الأصول الجارية	2800000		الخصوم الجارية	2000000				
30	منتوج تام	1000000	401	موردو المخزونات	1500000				
411	الزبائن	1200000	519	إعتمادات بنكية	500000				
53	صندوق	600000							
	مجموع الأصول	8000000		مجموع الخصوم	8000000				

وإليك بعض المعلومات المستخرجة من جداول المؤسسة:

المبالغ	البيان
350000	<u>حيازة التثبيبات المادية و المعنوية:</u> حيازة علامة تجارية
700000	سيارة
300000	<u>التنازل عن التثبيبات المادية آلة إنتاجية</u> القيمة الإجمالية للآلة
150000	الإهلاك المتراكم للآلة
170000	سعر التنازل
20000	<u>التثبيبات المالية :</u> فائدة مقبوضة
1000000	<u>الأصول الجارية</u> حقوق مقبوضة عن الزبائن
700000	مدفوعات للموردين
250000	مدفوعات للمستخدمين
40000	فوائد مدفوعة
57000	ضرائب مدفوعة عن النتائج
500000	<u>الأموال الخاصة</u> علاوات إصدار أسهم
220000	مكافآت مدفوعة للمساهمين
400000	<u>القروض المصرفية</u> قرض جديد
120000	تسديد قسط قرض
103000	رصيد الخزينة في 2022 /12/31

المطلوب: قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة لهذه المؤسسة لسنة 2022 والتعليق على وضعية الخزينة؟

التمرين 03: لدينا الميزانيتين الخاصتين بمؤسسة اقتصادية كما يلي:

2021	2020	الخصوم	2021	2020	الأصول
71389	50000	رأس المال	125977	100000	التثبيبات بالاجمالي
7245	7245	الاحتياطات	(32054)	(23000)	الاهتلاكات
10246	14500	النتيجة الصافية	10510	12000	التثبيبات المالية
88880	71745	مجموع الأموال الخاصة	104433	89000	صافي التثبيبات
3280	2300	مؤونات	657	1113	مخزونات
1457	220	ضرائب مؤجلة	12624	12972	زبائن
28215	23500	ديون ط الاجل	6605	(2134)	الخزينة
2487	3186	موردون وديون اخرى			
124319	100951	الاجمالي	124319	100951	الاجمالي

المعطيات الإضافية:

- تحصيلات من الزبائن بقيمة 157.624
- تسديدات للموردين وللعمال بقيمة 132.347

- فوائد مدفوع 7.029

- فوائد محصلة عن توظيفات مالية 4.563

- أرباح موزعة وحصل من النتيجة محصلة من قبل المساهمين بقيمة 456

- تثبيتات مادية محصلة خلال الدورة بقيمة 25.977

- تثبيتات مالية تم التنازل عنها خلال الدورة بقيمة 845 دج (بحيث تثبيتات بقيمة خام 1.490 دج منها خفض القيمة للتنازل 645 دج).

- رفع رأس المال بقيمة 12.000 دج.

- أرباح قيد التوزيع خلال الدورة بقيمة 5.111 دج.

- ضريبة على الأرباح مسددة بقيمة 1.000 دج.

- تحصيلات متأتية من القروض بقيمة 6.000 دج.

- تسديد القروض بقيمة 1.285

- منتجات من التوظيفات المالية المعاينة مسبقا بقيمة 5.019 دج.

المطلوب: إعداد جدول سيولة الخزينة بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة.

التمرين الرابع: تميز نشاط إحدى المؤسسات الإنتاجية خلال سنة 2020 بالمعطيات التالية:

الإنتاج يقدر ب 4000 وحدة. -سعر بيع الوحدة =70 وتم قبض قيمة المبيعات نقدا - مصاريف المستخدمين 60000 - الأعباء الاجتماعية 25 % من كتلة الأجور. تدفع الأعباء الاج .مع الأجور قبل نهاية الشهر. -مصاريف تركيب الآلات 15000 المشتريات من المواد الأولية 90000 سددت كلها نقدا استهلكت منها المؤسسة قيمة 78000. في نهاية السنة قدر مخزون المنتجات ب 110 وحدة وقد كان في بداية السنة يقدر ب 70 وحدة.	دورة الاستغلال
باعت المؤسسة في نهاية السنة استثمارات بمبلغ 160.000 كانت قد اشترتها في 2018 بمبلغ 180.000 و بمعدل اهتلاك 5% سنويا.	دورة الاستثمار
اقتترضت المؤسسة مبلغ 100.000 يستحق في 5 سنوات بفائدة سنوية 8% سددت قسط القرض السنوي مع الفائدة قبل نهاية السنة. تم رفع رأس المال ب 30.000	دورة التمويل

إذا علمت أن نشاط المؤسسة معفى من الضرائب على الأرباح وأنها لم تقم بأية توزيعات للأرباح خلال السنة،

المطلوب:

1- إعداد جدول حسابات النتائج لسنة 2020.

2- إعداد جدول تدفقات الخزينة لنفس السنة بطريقتين.