

السلسلة رقم 02

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

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

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

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

معلومات إضافية

- نواقص القيمة للمخزونات عند افتتاح الدورة توزع مناصفة بين المواد والمنتجات، وبالنسبة لمؤونات الحقوق توزع كما يلي 7000 للزيائن 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: اليك المعلومات التالية حول ميزانية مالية لسنتي 2019-2020:

| الأصول | 2019 | 2020 | الخصوم | 2019 | 2020 |
|-----------------|-------------|-------------|---|-------------|-------------|
| تثبيات معنوية | 200 | 260 | أموال جماعية | 1000 | 1500 |
| تثبيات مادية | 1800 | 2400 | علاوات الاصدار | - | 200 |
| تثبيات مالية | 700 | 800 | الاحتياطات | 400 | 500 |
| مخزونات | 800 | 980 | نتيجة الدورة | 150 | 180 |
| الزيائن | 900 | 1320 | مخصصات الخسائر والتكاليف | 240 | 350 |
| ذمم ح الاستغلال | 500 | 390 | اهلاكات ومؤونات | 1210 | 1300 |
| المناحات | 30 | 10 | الديون المالية ⁽¹⁾ | 1200 | 1500 |
| | | | ديون الاستغلال | 400 | 500 |
| | | | ديون خارج الاستغلال | 330 | 130 |
| المجموع | 4930 | 6160 | المجموع | 4930 | 6160 |
| | | | ⁽²⁾ التسيقات البنكية الجارية | 200 | 100 |

جدول الاستثمارات:

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

جدول الاهلاكات:

| الاهلاك في بداية الدورة | الزيادة | النقصان | الاهلاك نهاية الدورة |
|-------------------------|---------|---------|----------------------|
| تثبيات معنوية | 50 | - | 120 |
| تثبيات مادية | 200 | 130 | 900 |

جدول المخصصات:

| مخصصات بداية الدورة | الزيادة | النقصان | مخصصات نهاية الدورة |
|--------------------------|---------|---------|---------------------|
| مخصصات مالية | - | 40 | 100 |
| مخصصات الأصول الجارية | 20 | 10 | 90 |
| مخصصات الخسائر والتكاليف | 160 | 50 | 240 |

فإذا علمت أنه:

- تم التنازل عن التثبيات بسعر 80 و.ن - تم تسديد قيمة 200 و.ن من الديون المالية - هناك توزيعات للارباح.

المطلوب: اعداد جدول التمويل رقم 01 و 02.