

التمرين 1:

إليك عناصر الميزانيتين الماليتين 2022 و 2023 وجدول الاستثمارات والاهتلاكات ومخصصات المؤونات:
 (الوحدة: 10³)

الأصول (إجمالي)	2022	2023	الخصوم (إجمالي)	2022	2023
تثبيتات معنوية	200	260	رأس المال	1000	1500
تثبيتات مادية	1800	2400	علاوات الإصدار	-	200
تثبيتات مالية	700	800	احتياطات	400	500
المخزونات	800	980	نتيجة الدورة	150	180
زبائن وحسابات ملحقة	900	1320	مؤونات الأخطار والأعباء	240	350
حقوق أخرى خارج الاستغلال	500	390	الاهتلاكات والمؤونات	1210	1300
النقديات (خزينة الأصول)	30	10	القروض والديون المالية ⁽¹⁾	1200	1500
			موردون وحسابات ملحقة	400	500
			ديون أخرى خارج الاستغلال	330	130
مجموع الأصول	4930	6160	مجموع الخصوم	4930	6160

(1) منها اعتمادات بنكية جارية 2022 (200 ون)، 2023 (100 ون)

جدول الاستثمارات:

البيان	القيمة الإجمالية في بداية الدورة	الارتفاع	الانخفاض	القيمة الاجمالية في نهاية الدورة
تثبيتات المعنوية	200	60	-	260
تثبيتات المادية	1800	800	200	2400
تثبيتات المالية:				
- أوراق المساهمة	500	-	-	500
- الإقراض	200	200	100	300

جدول الاهتلاكات:

البيان	الإهتلاكات في بداية الدورة	المخصصات (زيادة)	الانخفاض	الإهتلاكات في نهاية الدورة
تثبيتات معنوية	120	50	-	170
تثبيتات مادية	900	200	130	970

جدول المؤونات:

المؤونات في نهاية الدورة	الإسترجاعات	المخصصات	المؤونات في بداية الدورة	البيان
60	40	-	100	مؤونات تدني الاستثمارات المالية
100	10	20	90	مؤونات تدني الأصول المتداولة
350	50	160	240	مؤونات الأخطار والأعباء
510	100	180	430	المجموع

معلومات إضافية:

المعلومات التالية متعلقة بسنة 2023:

- تعرض رأس مال المؤسسة للزيادة بشكل نقدي؛
- سعر التنازل عن التثبيات المادية يساوي 80 ون؛
- تسديد الديون المالية قدره 200 ون؛
- قامت المؤسسة بتوزيع الأرباح.

المطلوب:

1. إعداد الجزء الأول من جدول التمويل؟
2. حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي للدورتين 2022 و 2023؟
3. إعداد الجزء الثاني من جدول التمويل؟
4. علق على النتائج؟

التمرين 2:

قدمت لك المعلومات التالية والخاصة بشركة المساهمة " BERTOU ":

الميزانية الوظيفية بتاريخ 2023/12/31 و 2024/12/31

2024	2023	الخصوم (PASSIF)	2024	2023	الأصول (ACTIF)
265 100	233 500	الموارد الدائمة (Ressources stables)	294 500	228 000	الاستخدامات المستقرة (Emplois stables)
143 000	140 000	الأموال الخاصة	5 000	4 000	التثبيات المعنوية
76 100	78 500	الاهتلاكات والمؤونات	285 000	220 000	التثبيات المادية
46 000	15 000	الديون المالية	4 500	4 000	التثبيات المالية
12 500	12 900	موارد الاستغلال	40 600	17 400	استخدامات الاستغلال
11 100	12 400	ديون الموردين	5 400	4 000	المخزونات
1 400	500	ديون أخرى للاستغلال	35 200	13 400	زبائن وحسابات ملحقة
2 400	4 100	موارد خارج الاستغلال	4 800	2 400	استخدامات خارج الاستغلال
61 100	700	موارد الخزينة	1 200	3 400	استخدامات الخزينة
341 100	251 200	المجموع الإجمالي	341 100	251 200	المجموع الإجمالي

معلومات إضافية: خاصة بالدورة المحاسبية 2024:

1. سددت الشركة قرضا بقيمة 9000 دج.
2. حصلت الشركة على قرض جديد.
3. تنازلت الشركة عن تثبيت مادي، سعر التنازل يقدر بـ 12.000 دج.
4. حققت الشركة نتيجة صافية قدرها 4500 دج.
5. قامت المؤسسة بتوزيع أرباح بقيمة 1500 دج.

جدول الاستثمارات:

النوع	القيمة الإجمالية في بداية الدورة 2024	الارتفاع	الانخفاض	القيمة الإجمالية في نهاية الدورة 2024
التثبيتات المعنوية	4 000	1 000		5 000
التثبيتات المادية	220 000	110 000	45 000	285 000
التثبيتات المالية	4 000	500		4 500

جدول الاهتلاكات :

	في بداية الدورة 2024	الارتفاع	الانخفاض	في نهاية الدورة 2024
التثبيتات المعنوية	1 000	1 500		2 500
التثبيتات المادية	72 000	24 000	30 000	66 000

جدول المؤونات:

النوع	في بداية الدورة 2024	الارتفاع	الانخفاض (استرجاعات)	في نهاية الدورة 2024
مؤونات تدني الأصول المتداولة	4 000	3 200	1 500	5 700
مؤونات الأخطار والأعباء	1 500	800	400	1 900

المطلوب:

1. حساب القدرة على التمويل الذاتي (Capacité d'Autofinancement - CAF).
2. حساب مبلغ القرض الجديد الذي تحصلت عليه المؤسسة خلال سنة 2024.
3. إعداد الجزء الأول من جدول التمويل؟
4. إعداد الجزء الثاني من جدول التمويل؟

"النجاح لا يأتي إلى من ينتظر، بل إلى من يسعى إليه"