

تعطى الوثائق والمعلومات المحاسبية التالية لمؤسسة:

الوثيقة الأولى: ميزان المراجعة

رصيد N/12/31		-		+		رصيد N/01/01		الحسابات
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
6000		-	1500	4500				رأس مال صادر
1200		-	450	750				احتياطيات
1230		900	1230	900				نتيجة الدورة
300		-	150	150				مؤونات المخاطر
90		60	30	120				مؤونات الأعباء
3600		690	1800	2490				اقتراضات لدى مؤسسات القرض
180		180	-	360				قروض أخرى
	600	-	240		360			تثبيات غ ملموسة
	8400	1020	4530		4890			تثبيات ملموسة
	1110	-	180		930			تثبيات مالية
1680		300	1560	420				اهتلاك التثبيات ملموسة
30		30	-	60				مؤونة تدني التثبيات غ الملموسة
150		60	120	90				مؤونة تدني التثبيات المالية
	960	360	960		360			مخزون المواد واللوازم
	540	1140	540		1140			مخزون منتجات
	1035	1215	1035		1215			مخزون بضاعة
	120	-	-	120				مؤونة مخزون منتجات
180		105	180	105				مؤونة مخزون بضاعة
1590		4710	5070	1230				موردون
330		900	1140	90				موردون-أوراق دفع
510		750	900	360				موردو التثبيات
	135	150	180		105			موردو مدينون
	2340	7170	7680		1830			زبائن
	225	1365	1215		375			زبائن- أوراق قبض
60		300	240	120				زبائن دائنون
	270	30	120		180			أعباء موزعة على عدة سنوات
	180	150	180		150			أعباء مسجلة مسبقا
45		90	45	90				منتجات مسجلة مسبقا
120		30	90	60				مؤونات تدني الزبائن
	1290	-	1050	-	240			قيم منقولة للتوظيف
	150	7560	7530		180			بنك
	60	1290	1260		90			صندوق
	-	30	30					مؤونة تدني قيم ثابتة للتوظيف
17295	17295	35955	35955	12045	12045			مجموع

الوثيقة الثانية: جدول حسابات التسيير

رصيد N /12/31		الحركات		الحسابات ومجاميع الحسابات
دائن	مدين	دائن	مدين	
	2340	60	2400	مشتريات موادولوازم
600	-	960	360	تغير مخزون المواد واللوازم
	5550	450	6000	مشتريات مخزون بضاعة
	180	1035	1215	تغير مشتريات مخزون بضاعة
	615	-	615	خدمات خارجية أخرى
	360	-	360	ضرائب، ورسوم وم م
	7560	-	7560	أعباء المستخدمين
	3600	-	3600	أعباء الضمان الاجتماعي
	420	-	420	أعباء تسيير جاري أخرى
	90	-	90	أعباء مالية

	720	-	720	القيم المحاسبية للأصول المتنازل عنها
	2040	-	2040	مخصصات اهد ومو - أعباء الاستغلال
	120	-	120	مخصصات اهد ومو - أعباء مالية
11850	11850	11850	-	مبيعات منتجات
10200	10200	10200	-	مبيعات بضائع
450	450	450	-	منتجات أنشطة ملحقة
		540	1140	إنتاج مخزن
720	720		-	إنتاج مثبت
30	30		-	منتجات مالية
1140	1140		-	منتجات التنازل عن أصول
345	345		-	استرجاع اهتلاكات وموونات- منتجات استغلال
90	90		-	استرجاع موونات- منتجات مالية
25425	24195	27870	26640	المجموع

معلومات إضافية:

- الأعباء والمنتجات المسجلة مسبقا تتعلق بأنشطة الاستغلال.
- الجزء من النتيجة غير المخصص للاحتياطات تم توزيعه على الشركاء .
- التثبيات الملموسة سجلت حيازة وتنازل.

المطلوب:

حساب قدرة التمويل الذاتي للمؤسسة للدورة N، وإعداد جدول التمويل (الجزء الأول).

الحل:

1. حساب ق ت ذ

ق ت ذ للدورة N =

$$\begin{aligned}
 &= \text{نتيجة صافية للدورة (N)} \\
 &+ \text{مخصصات اهتلاكات وموونات وخ ق} \\
 &+ \text{ق م ص للتثبيات المتنازل عنها} \\
 &- \text{استرجاع اهد ومو: متعلقة بتثبيات مالية وبأنشطة استغلال وأنشطة استثنائية} \\
 &- \text{منتجات تنازل عن تثبيات} \\
 &- \text{القسط المحول من إعانات الاستثمار لنتيجة الدورة} \\
 &= 1230 \\
 &120 + 2040 + \\
 &720 + \\
 &0 - 90 - 345 - \\
 &1140 - \\
 &0 - \\
 &\text{ق ت ذ} = 2535.
 \end{aligned}$$

أرباح موزعة خلال الدورة (N) = نتيجة صافية للدورة (N-1) - تغير الاحتياطات

$$= 900 - (1200 - 750) = 450.$$

تسديدات ديون (N) = ديون مالية (N-1) - ديون مالية (N) + زيادة ديون مالية (N)

$$= (360 + 2490) - (180 + 3600) + (0 + 1800) = 870$$

ملاحظة: ديون مالية تتكون من مجموع اقتراضات لدى مؤسسات القرض وقروض أخرى

ومنه زيادة ديون مالية 1800 وتسديدات ديون مالية 870

تغير رأس المال = رأس مال صادر (N) - رأس مال صادر (N-1)

$$= 4500 - 6000 = 1500 < 0 \text{ إذن رفع رأس مال أو مساهمات} = 1500, \text{ ومنه خفض رأس مال} = 0.$$

مصاريف موزعة على عدة سنوات = زيادة مصاريف موزعة على عدة سنوات (N) = 120

جدول التمويل: القسم الأول (تمويل ط أ)

المبالغ	الموارد	المبالغ	الاستخدامات
2535	ق ت ذ	450	أرباح موزعة خلال الدورة
1140	تنازل أو انخفاض في تثبيات ملموسة (منتجات تنازل)	240	حيازة تثبيات: غ ملموسة
1500	رفع رأس المال أو مساهمات	4530	ملموسة
1800	زيادة الديون المالية	180	مالية
		120	مصاريف موزعة على سنوات
		-	خفض رأس المال
		870	تسديد ديون
6975	مجموع الموارد	6390	مجموع الاستخدامات
-	تغير ر ع ص (استخدام صافي)	585	تغير ر ع ص (مورد صافي)

تعليق: بما أن مجموع الموارد المالية الجديدة خلال الدورة 6975 أكبر من مجموع الاستخدامات المستقرة 6390، فإن رأس المال العامل الصافي الإجمالي عرف ارتفاع ب 585، أي مورد صافي إضافي خلال الدورة (تحسن هامش الأمان من الأموال الدائمة بعد تغطية الاستخدامات المستقرة الجديدة، والذي يساهم في تغطية جزء من الزيادة في الاستخدامات الجديدة للدورة، أو الوفاء بالالتزامات ق أ في حالة وجود صعوبات في تحويل الاستخدامات الجارية إلى سيولة، وهذا كله يعني تطور إيجابي في الوضعية المالية للمؤسسة.

