

واجب منزلى رقم 01

لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية تجارية كمايلي:

الأصول	الصافي 2012	الصافي 2011	الخصوم	الصافي 2012	الصافي 2011
مصاريف البحث و للتطوير أراضي	150000 250000	- 250000	رأس المال الاجتماعي علاوة الإصدار فرق اعادة التقدير	2700000 50000 360000	2500000 -
معدات و أدوات معدات نقل	450000 840000	550000 500000	الاحتياطات نتيجة السنة المالية قروض مصرفية ضرائب مؤجلة	200000 100000 1600000 -	150000 80000 900000 20000
بضائع الزبائن صندوق	1000000 2000000 1870000	800000 1600000 800000	موردو المخزونات الإعتمادات البنكية	1200000 350000	600000 250000
مجموع الأصول	6560000	4500000	مجموع الخصوم	6560000	4500000

وجداول حسابات النتائج لسنة 2012:

ر/ح	البيان	2012	2011
70	رقم الأعمال	750000	720000
74	إعانات الإستغلال	107500	-
	إنتاج السنة المالية	857500	720000
60	مشتريات مستهلكة	400000	60000
62/61	خدمات و إستهلاكات أخرى	100000	70000
	إستهلاك السنة المالية	500000	130000
	القيمة المضافة	357500	590000
63	- مصاريف المستخدمين	60000	50000
64	- ضرائب و رسوم مدفوعة	20000	20000
	الفائض الإجمالي للإستغلال	277500	520000
752	+ نواتج عملياتية أخرى	120000	-
652	- أعباء عملياتية أخرى	-	90000
681	- مخصصات الإهلاكات والمؤونات	510000	300000
781	+ إسترجاع المؤونات والخسائر	262500	-
	النتيجة العملياتية	150000	130000
76	منتجات مالية	-	-
661	مصاريف مالية(فوائد مالية)	10000	20000
	النتيجة المالية	(10000)	(20000)
	النتيجة العادية قبل الضريبة	140000	110000
695	ضرائب واجبة الدفع على النتائج	40000	30000
693	ضرائب مؤجلة	-	-
	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	100000	80000
67-77	النتيجة غير العادية	-	-
	النتيجة الصافية للسنة المالية	100000	80000

حيث كانت حركة التثبيتات في 2012 كمايلي

البيان	صافي 2011	الحيازة	الصافي للمتنازل عنه	مخصص الإهلاك	صافي 2012
مصاريف البحث والتطوير	-	150000	-	-	150000
أراضي	250000	-	-	-	250000
معدات وأدوات	550000	-	-	100000	450000
معدات النقل	500000	490000	100000	50000	840000
المجموع	1300000	640000	100000	150000	1690000

مع العلم أن المؤسسة في 05 جانفي 2012 تنازلت عن ماييلي:

التثبيت	التكلفة التاريخية	الإهلاك المتراكم	القيمة المحاسبية الصافية	سعر التنازل
شاحنة	400000	300000	100000	200000
آلة	200000	200000	0	20000
المجموع	600000	500000	100000	220000

كما سددت قسط من القروض المصرفية قدره 100000 دج، وأن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 17%.

وان جدول حركة القروض وما يماثلها كمايلي:

البيان	صافي 2011	قروض واعتمادات جديدة	التسديدات	صافي 2012
قروض مصرفية	900000	800000	100000	1600000
اعتمادات بنكية	250000	100000	-	350000
المجموع	1150000	900000	100000	1950000

المطلوب:

1- إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة وفق النظام المحاسبي المالي؟ والتعليق عليه؟