

التمرين الأول:

قدمت لك شركة "Alpha" البيانات التالية للسنة المالية 2023:

رقم الأعمال: 800.000 ون، مشتريات البضائع: 200.000 ون، تغير مخزون البضائع: 30.000 ون، مشتريات المواد الأولية: 100.000 ون، تغير مخزون المواد الأولية: -10.000 ون، خدمات خارجية أخرى: 90.000 ون، مصاريف المستخدمين: 200.000 ون، مخصصات الاهتلاكات: 50.000 ون، مصاريف أخرى للاستغلال: 30.000 ون، منتجات مالية: 15.000 ون، أعباء مالية: 20.000 ون، الضريبة على الأرباح: 30.000 ون.

المطلوب:

1. أحسب كل من: الهامش التجاري، القيمة المضافة، الفائض الإجمالي للاستغلال، نتيجة الاستغلال، النتيجة العادية قبل الضرائب، والنتيجة الصافية؟
2. قدم تفسيراً موجزاً لكل رصيد؟
3. لنفترض أن إعانات الاستغلال تقدر بـ 60.000 ون، وضح أثر ذلك على نتيجة الاستغلال؟
4. لنفترض أن مخصصات المؤونات 40.000 ون؛ والاسترداد من المؤونات 30.000 ون وضح أثر ذلك على نتيجة الاستغلال؟

التمرين الثاني:

قدمت لك شركة "BITA" حسابات النتائج للسنة المالية 2023:

القيمة	النواتج	القيمة	الأعباء
11.820	مبيعات البضائع	6840	مشتريات البضائع
96.120	إنتاج مباع	-240	التغير في مخزون البضائع
6600	التغير في مخزون المنتجات التامة الصنع	39360	مشتريات المواد الأولية
1200	إنتاج مثبت	1200	التغير في مخزون المواد الأولية
2400	إعانات الاستغلال	14400	مصاريف خارجية
1440	نواتج الاستغلال الأخرى	6000	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة
11.100	استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات	24000	مصاريف المستخدمين
/	/	720	مصاريف الاستغلال الأخرى
/	/	13500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
130.680	مجموع منتجات الاستغلال	105.780	أعباء الاستغلال
540	منتجات مالية	3180	أعباء مالية
2640	استرجاع مؤونات مالية	480	مخصصات المؤونات المالية
3180	مجموع المنتجات المالية	3660	مجموع الأعباء المالية
15.600	منتجات استثنائية	11640	أعباء استثنائية

15.600	مجموع المنتجات الاستثنائية	11640	مجموع الأعباء الاستثنائية
/	/	21900	الضرائب على أرباح الشركات
/	/	142.980	المجموع الكلي للأعباء
/	/	6480	النتيجة الصافية
149.460	المجموع الكلي	149.460	المجموع الكلي

المطلوب:

- إعداد جدول الأرصدة الوسيطة للتسيير (SIG) les soldes intermédiaires de gestion
- أحسب المعدلات التالية: النتيجة الصافية/ رقم الأعمال، معدل الهامش التجاري، معدل القيمة المضافة، مصاريف المستخدمين/رقم الأعمال، المصاريف المالية/القيمة المضافة، المصاريف الخارجية/رقم الأعمال، مصاريف المستخدمين/القيمة المضافة؟
- بناء على المعدلات السابقة قدم تشخيصك لدورة الاستغلال، تم وضع تصورا لتحسين وضعية النشاط إذا اقتضى الأمر ذلك؟

التمرين 03:

- إليك المعلومات التالية الخاصة بمؤسسة "gama" والمتمثلة في جدول حسابات النتائج في 2023/12/31:

المبلغ	النواتج (Produits)	المبلغ	الأعباء (Charges)
	منتجات الاستغلال:		أعباء الاستغلال:
6.450	مبيعات البضائع	2.710	مشتريات البضائع
1.840	إنتاج مباع	-50	التغير في مخزون البضائع
8.290	مجموع رقم الأعمال	400	مشتريات المواد الأولية والتموينات
110	إنتاج مخزن	40	التغير في مخزون المواد الأولية
-	إنتاج مثبت	970	مشتريات أخرى ومصاريف خارجية مماثلة
320	إعانات الاستغلال	115	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة
230	إسترجاعات عن الاهتلاكات، المؤونات وخسائر القيمة	2.885	مصاريف المستخدمين
10	نواتج أخرى	990	مخصصات الاهتلاكات، المؤونات وخسائر القيمة
		20	أعباء أخرى
8.960	المجموع 1	8.080	المجموع 1
	منتجات مالية:		أعباء مالية:
45	فوائد أخرى	60	مخصصات الاهتلاكات، المؤونات وخسائر القيمة
85	استرجاعات عن الاهتلاكات، المؤونات وخسائر القيمة	280	فوائد وأعباء مماثلة
130	المجموع 2	340	المجموع 2
	المنتجات الاستثنائية:		الأعباء الاستثنائية
10	على عمليات التسيير	25	على عمليات التسيير

150	على عمليات رأس المال	105	على عمليات رأس المال
30	استرجاعات عن الاهتلاكات، المؤونات وخسائر القيمة	-	مخصصات الاهتلاكات، خسائر القيمة والمؤونات
190	المجموع 3	130	المجموع 3
		20	مشاركة الموظفين في النتائج
		230	الضرائب على الأرباح
		480	النتيجة الصافية: رصيد دائن
9,280	المجموع الكلي	9,280	المجموع الكلي

المطلوب:

1. وضح محتوى البنود التالية: الإنتاج المخزن، أعباء استثنائية على عمليات رأس المال، نواتج استثنائية على عمليات رأس المال؟
2. قم بإعداد جدول الأرصدة الوسيطة للتسيير؟
3. أحسب قدرة التمويل الذاتي من خلال الفائض الإجمالي للاستغلال والنتيجة الصافية؟