

التمرين الأول:

قدمت لك مؤسسة "SA Unibois" الحسابات الموجزة التالية:

الميزانية بتاريخ 31 ديسمبر السنة N

الأصول	إجمالي	مخصصات	الصافي	الخصوم	المبالغ
تثبيات مادية	498.520	187.600	310.920	رأس المال	262.000
تثبيات مالية	32.790	-	32.790	احتياطات	190.200
المخزونات	196.700	5.600	191.100	النتيجة	50.520
زبائن	426.370	1200	425.170	إعانات الاستثمار	10.000
المتاحات (النقدية)	15.000	-	15.000	الديون المالية	249.260
				موردون	213.000
المجموع	1.169.380	194.400	974.980	المجموع	974.980

جدول حساب نتيجة السنة المالية N (Compte de résultat de l'exercice N)

الإيرادات	المبالغ	المصاريف	المبالغ
المبيعات البضائع	3.449.300	مشتريات البضائع	1.967.000
إيرادات أخرى للاستغلال	153.990	التغير في مخزون البضائع	75.350-
استرجاعات مؤونات الأعباء والخسائر	9.830	مصاريف خارجية	660.000
الإيرادات المالية (استغلال)	4.600	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة	70.000
الإيرادات الاستثنائية (1)	13.000	مصاريف المستخدمين	852.740
		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات	60.460
		مؤونات الأعباء والخسائر	6.800
		المصاريف المالية (استغلال)	17.050
		المصاريف الاستثنائية (2)	11.000
		الضريبة على أرباح الشركات	10.500
		النتيجة الصافية	50.520
إجمالي الإيرادات	3.630.720	إجمالي المصاريف	3.630.720

- (1): سعر التنازل عن الأصل المادي.

- (2): القيمة المحاسبية الصافية للأصل المتنازل عنه.

الميزانية بتاريخ 31 ديسمبر السنة N-1

الأصول	القيمة الإجمالية	مخ إه وم	الصافي	الخصوم	المبالغ
تثبيتات مادية	393.570	131.190	262.380	رأس المال	262.000
تثبيتات مالية	65.590	-	65.590	الاحتياطات	163.980
مخزونات	121.350	9.830	111.520	النتيجة	33.270
زيائن	347.650	-	347.650	ديون مالية	196.790
المتاحات (النقدية)	32.800	-	32.800	موردون	163.900
المجموع	960.960	141.020	819.940	المجموع	819.940

معلومات إضافية: خلال السنة المالية n قامت المؤسسة بما يلي:

- الأرباح الموزعة: 7.050 دج.
- التنازل عن آلة تم اقتناؤها بمبلغ 15.050 دج، علما أن إهلاكها قدر بـ 4.050 دج.
- التنازل عن أصول مالية بـ 32.800 دج.
- تبلغ الديون المالية المسددة 32.000 دج.

المطلوب:

- إعداد الجزء الأول من جدول التمويل ؟
- إعداد جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة وغير المباشرة؟