



على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها - تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)
اولا) لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة "السعادة" في 2021/12/31:

المبلغ	%	الخصوم	%	المبلغ	الاصول
57.6	57.600000	الموارد الثابتة	....	64.600000	الاستخدامات الثابتة
....	69000000	الموارد الخاصة	....	....	....
....	559020	الديون المالية	....	....	....
....	491100000	الخصوم المتداولة	36	36000000	الاصول المتداولة
....	1500000	للاستغلال	34	34000000	للاستغلال
....	....	خارج الاستغلال	10	10000000	خارج الاستغلال
19	19000000	خزينة الخصوم	....	1000000	خزينة الاصول
100	1000000000	مجموع الخصوم	100	1000000000	مجموع الاصول

• معلومات إضافية:

احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 260000 دج.

العمل المطلوب:

- اكمل الميزانية الوظيفية المختصرة مع تبرير العمليات الحسابية.
- احسب المؤشرات المالية الآتية مع التعليق:
- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
- الخزينة الصافية.
- نسبة الاستدانة المالية.

ثانيا) الديون المالية تتمثل في المبلغ المتبقي من القرض بعد تسديد الدفعة الثالثة، حيث تحصلت على القرض بتاريخ 2018/12/31 يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة بمعدل فائدة 10% سنويا، تدفع الدفعة الاولى في 2019/12/31.

العمل المطلوب:

- احسب قيمة الدفعة الثابتة
- احسب أصل القرض
- أنجز السطر الثالث والأخير
- سجل عملية تسديد الدفعة الثالثة علما أنها تمت بشيك بنكي.

الجزء الثاني: إعداد وتحليل الكشوف المالية (06 نقاط)

1- استخرجنا من حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة "الريحان" الانتاجية لسنة 2021 المعلومات الآتية:

- انتاج السنة المالية = 7856000 دج.
- الخدمات الخارجية والخدمات الأخرى = 1456000 دج.
- الانتاج المخزن = 800000 دج.
- المنتجات العملياتية الأخرى = 300000 دج.

- المنتوجات المالية = 38000 دج.

- النتيجة المالية = - 72000 دج (سالبة).

- الضرائب على النتائج الواجب دفعها = 285000 دج.

2- تحليل النتائج سمح باستخراج المعلومات الآتية:

- معدل الإدماج = 0,55.

- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للدولة = 0,125.

- نسبة تجزئة القيمة المضافة بالنسبة للمؤسسة = 0,625.

- نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للتثبتات = 0,35.

- المشتريات المستهلكة تمثل 45% من رقم الأعمال

- الأعباء العملياتية الأخرى تمثل 40% من مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

- الموارد الثابتة = 11000000 دج.

- الحسابات 73، 77، 67 معدومة، حساب 74 وحساب 78 للتحديد.

- معدل الضريبة على النتائج 19%.

العمل المطلوب:

(1) أنجز حساب النتائج حسب الطبيعة مع اظهار العمليات الحسابية.

(2) أحسب نسبة تجزئة إجمالي فائض الاستغلال بالنسبة للمقرضين ونسبة المردودية الاقتصادية.

(3) إذا علمت أن:

120000	فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	ح/752
2000	فارق التقييم عن الأصول المالية - فوائض القيمة	ح/765
8000	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	ح/767
45000	نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	ح/652
14000	فارق التقييم عن الأصول المالية - نواقص القيمة	ح/665
26000	الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	ح/667

• أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية

جزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة « ANIS » بتاريخ 2021/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدین	دائن
204	برمجيات المعلوماتية وما شبهها	؟.....	-
213	البناءات	2750000	-
218	التثبيات العينية الأخرى	1800000	-
2804	اهتلاك برمجيات المعلوماتية	-	80000
2813	اهتلاك البناءات	-	247500
30	مخزونات البضائع	460000	-
380	البضائع المخزنة	1240000	-
503	الاسهم الأخرى أو السندات الخولة حقا في الملكية	390000	-

• الجرد المادي في 2021/12/31 أعطى النتائج التالية:

- 1- نشأ نزاع بين المؤسسة مع أحد الزبائن وتوقع المؤسسة دفع مبلغ 50000 دج كتعويض.
- 2- برمجيات المعلوماتية تم اقتناؤها بتاريخ 2019/09/02 تهتك خطيا بمعدل 12,5% سنويا.
- 3- البناءات تم اقتناؤها في 2016/07/06 تهتك خطيا لمدة 50 سنة، قيمتها القابلة للتحويل قدرت 2435000 دج.
- 4- التثبيات العينية الأخرى تهتك خطيا وكانت تتكون من:

البيان	تكلفة الحيازة	تاريخ الحيازة	مدة المنفعة	خسارة القيمة 2020/12/31	ملاحظة
معدات النقل	1800000	2021/05/02	4 سنوات	-	-
معدات اعلام آلي	450000	2017/09/28	10 سنوات	13500	تنازلت عنها في 2021/04/03 نقدا محققة نواقص قيمة بـ 45000 دج (سجلت العملية)

- 5- المخزون المادي للبضائع يقدر بـ 450000 دج، سبب فرق الجرد غير مبرر.
- 6- تقدر القيمة السوقية لمخزونات البضائع بسعر 435000 دج.
- 7- في 2021/11/06 تم التنازل عن 900 سهم بشيك بنكي بسعر 660 دج للسهم (سجلت العملية).
- 8- الاسهم الأخرى المتبقية 600 سهم، ويقدر سعر بيعها في البورصة بتاريخ 2021/12/31 بـ 645 دج للسهم.
- 9- لم تستلم المؤسسة فاتورة الأشهر مبلغها 36000 دج.

العمل المطلوب:

- (1) أنجز مخطط اهتلاك معدات الاعلام الآلي الى غاية تاريخ التنازل.
- (2) سجل عملية التنازل عن معدات الاعلام الآلي بتاريخ التنازل ثم استنتج سعر التنازل.
- (3) أحسب ما يلي:

- المبلغ القابل للاهتلاك لبرمجيات المعلوماتية
- خسارة القيمة للبناءات بتاريخ 2021/12/31.
- أقساط الاهتلاك بتاريخ 2021/12/31.
- فرق الجرد وخسارة القيمة عن مخزونات البضائع.
- تكلفة اقتناء السهم الواحد وفارق التقييم للأسهم المتبقية.

انتهى الموضوع الأول

- (4) سجل عملية التنازل عن الاسهم.
- (5) سجل قيود التسوية في 2021/12/31.