



سلسلة قائمة التدفقات النقدية

التمرين: 1 لتكن لديك الميزانيتين المختصرتين لمؤسسة "القدس" كما يلي:

الأصول	ن	ن-1	الخصوم	ن	ن-1
التثبيبات الاجمالية	125977	100000	رأس المال	71389	50000
الاهتلاكات	-32054	-23000	الاحتياطات	7245	7245
التثبيبات المالية	10510	12000	النتيجة لاصافية	10246	14500
التثبيبات الصافية	104433	89000	مجموع الأموال الخاصة	88880	71745
المخزون والإنتاج قيد الانجاز	675	1113	المؤنات	3280	2300
			الضرائب المؤجلة	1457	220
عملاء ومدينون آخرون	12624	12972	القروض	28215	23500
الخزينة	6605	-2134	موردون وديون أخرى	2487	3186
مجموع الأصول	124319	100951	مجموع الخصوم	124319	100951

ولتكن لديك المعلومات التالية:

- بلغت التحصيلات من الزبائن ومن مدينين آخرين : 157624
- مبالغ مدفوعة للموردين و للعاملين ولدائنين آخرين: 132347
- الفوائد المدفوعة: 7029
- الفوائد المحصلة على التوظيفات المالية: 4563
- بلغت أرباح الأسهم وأقساط النتيجة المستلمة على المساهمات 456.
- التثبيات المادية المحازة خلال الدورة بلغت قيمتها 25977.
- التثبيات المالية التي تم التنازل عنها خلال الدورة بلغت قيمتها 845 (علما أن القيمة الإجمالية لهذه التثبيات هي 1490 أي هناك خسارة قيمة عن التنازل بقيمة 645).
- رفع رأس المال عن طريق مساهمات نقدية بقيمة 12000.
- بلغت أرباح الأسهم الموجهة للتوزيع خلال الدورة ما قيمته 5111.
- بلغت الضرائب المدفوعة على النتائج 1000.
- تحصيلات القروض بلغت 6000.
- تسديتات للقروض بلغت 1285.



المطلوب: على ضوء المعلومات السابقة، قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة للسنة N بكل من الطريقة المباشرة والطريقة غير المباشرة.

التمرين: 1

لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية اقتصادية كمايلي:

ر/ح	الأصول	الخصوم	ر/ح	الخصوم	الخصوم
	الأصول غ الجارية	الأصول الخاصة		الأصول الخاصة	الخصوم
205	علامة تجارية	5200000	101	رأس المال الإجتماعي	5500000
211	أراضي	500000	103	علاوة الإصدار	4500000
215	معدات و أدوات	2000000	106	الإحتياطات	500000
2182	معدات نقل	1000000	120	نتيجة السنة المالية	200000
273	سندات مثبته	1500000		الخصوم غ الجارية	300000
		200000	164	قروض مصرفية	500000
	الأصول الجارية	2800000		الخصوم الجارية	2000000
30	منتوج تام	1000000	401	موردو المخزونات	1500000
411	الزبائن	1200000	519	إعتمادات بنكية	500000
53	صندوق	600000		مجموع الخصوم	8000000
	مجموع الأصول	8000000			

وإليك بعض المعلومات المستخرجة من جداول المؤسسة:

المبالغ	البيان
350000 700000	<u>حيازة التثبيات المادية و المعنوية:</u> حيازة علامة تجارية سيارة
300000 150000 170000	<u>التنازل عن التثبيات المادية: آلة انتاجية</u> القيمة الإجمالية للآلة الإهلاك المتراكم للآلة سعر التنازل
20000	<u>التثبيات المالية</u> فائدة مقبوضة
1000000 700000 250000 40000 57000	<u>الأصول الجارية</u> حقوق مقبوضة عن الزبائن مدفوعات للموردين مدفوعات للمستخدمين فوائد مدفوعة ضرائب مدفوعة عن النتائج
500000 220000	<u>الأموال الخاصة</u> علاوات إصدار أسهم مكافآت مدفوعة للمساهمين
400000 120000 103000	<u>القروض المصرفية</u> قرض جديد تسديد قسط قرض
	رصيد الخزينة في 2012 /12/31

المطلوب: قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة لهذه المؤسسة لسنة 2012.