

التحليل المالي الديناميكي: جدول تدفقات الخزينة

التمرين الأول:

قدمت لك المعلومات المحاسبية التالية عن مؤسسة النجاح خلال السنة N و السنة N-1:

السنة	N	N-1
تحصيلات مقبوضة ن عند الزبائن	92710	84990
مبالغ مدفوعة للموردين والمستخدمين	79740	85190
الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة	3750	4190
الضرائب عن النتائج المدفوعة	5500	6500
مبالغ مدفوعة لتغطية أعباء غير عادية	12000	13000
مبالغ مقبوضة ناتجة عن نشاطات غير عادية	23860	24730
المسحوبات عن شراء التثبيات مادية	18000	20000
التحصيلات عن التنازل عن أصول مادية	15000	16000
الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة	7350	4500
حصص وتوزيعات تم القيام بها	5600	5280
النتيجة السنوية الصافية	25000	19000
الخزينة ومثيلاتها عند افتتاح السنة المالية	5670	11060
الخزينة ومثيلاتها عند إقفال السنة المالية	20000	7120

العمل المطلوب: إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة مع التعليق عليه.

التمرين الثاني:

لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية اقتصادية كمايلي:

الأصول	2022	الخصوم	2022
<u>الأصول غير الجارية</u>	5.200.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	5.500.000
علامة تجارية	500.000	رأس المال الاجتماعي	4.500.000
أراضي	2.000.000	علاوة الإصدار	500.000
معدات وأدوات	1.000.000	الاحتياطات	200.000
معدات نقل	1.500.000	نتيجة السنة المالية	300.000
سندات مثبته	200.000	<u>الخصوم غير الجارية</u>	500.000
<u>الأصول الجارية</u>	2.800.000	قروض مصرفية ط.أ	500.000
منتوج تام	1.000.000	<u>الخصوم الجارية</u>	2.000.000
الزبائن	1.200.000	موردو المخزونات	1.500.000
الصندوق	600.000	إعتمادات بنكية	500.000
المجموع	8.000.000	المجموع	8.000.000

وإليك بعض المعلومات المستخرجة من جداول المؤسسة:

المبالغ	البيان
	حيازة التثبيات المادية والمعنوية
350.000	حيازة علامة تجارية
700.000	سيارة
	التنازل عن التثبيات المادية: آلة انتاجية
300.000	القيمة الإجمالية للآلة
150.000	الإهلاك المتراكم للآلة
170.000	سعر التنازل
	التثبيات المالية
20.000	فائدة مقبوضة
1.000.000	حقوق مقبوضة عن الزبائن
700.000	مدفوعات للموردين
250.000	مدفوعات للمستخدمين
40.000	فوائد مدفوعة
57.000	ضرائب مدفوعة عن النتائج
500.000	علاوة إصدار الأسهم
220.000	مكافآت مدفوعة للمساهمين
400.000	قرض جديد
120.000	تسديد قسط قرض
173.000	رصيد الخزينة في 2021/12/31

العمل المطلوب: قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة لهذه المؤسسة لسنة 2022 والتعليق على وضعية المؤسسة.

التمرين الثالث: تقوم إحدى شركات الإنتاج بإعداد قوائمها المالية السنوية في 2022/12/31، تم إعداد كل القوائم المالية باستثناء جدول التدفقات النقدية وفيما يلي ميزانتي سنتي 2022 و 2021 وحساب النتائج لسنة 2022:

الأصول	2021	2022	الخصوم	2021	2022
الأصول غير الجارية			رؤوس الأموال الخاصة		
معدات صناعية	150.000	209.250	رأس المال	65.900	98.500
اهتلاك معدات صناعية	(45.750)	(59.000)	الاحتياطات	50.900	85.000
الأصول الجارية			الخصوم غير الجارية		
مخزونات	18.000	22.250	قروض مصرفية ط.أ	71.000	59.500
زبائن	22.250	15.250	الخصوم الجارية		
نقديات	63.500	68.250	أجور مستحقة	1.200	4.000
			موردون	19.000	9.000
المجموع	208.000	256.000	المجموع	208.000	256.000

المبالغ	البيان
195.000	مبيعات
(92.000)	تكلفة البضاعة المباعة
(13.250)	اهتلاكات
(43.000)	مصاريف أخرى
46.750	النتيجة الصافية

معلومات إضافية:

1. شراء تجهيزات نقدا بـ 59.250 دج؛
2. تسديد مبلغ 11.500 دج من الديون طويلة الأجل؛
3. زيادة رأس المال نقدا عبر إصدار أسهم جديدة بقيمة 32.600 دج؛
4. تسديد الأرباح الموزعة بقيمة 12.650 دج؛
5. يمثل بند المصاريف الأخرى أجور المستخدمين المستحقة؛

العمل المطلوب:

1. إعداد جدول التدفقات الخزينة باستخدام الطريقة غير المباشرة والطريقة المباشرة في 2022/12/31؛