

التحليل المالي الديناميكي: جدول تدفقات الخزينةالتمرين الأول:

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
<u>الأصول غير الجارية</u>			<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>		
معدات صناعية	150.000	209.250	رأس المال	65.900	98.500
اهتلاك معدات صناعية	(45.750)	(59.000)	الاحتياطيات	50.900	85.000
<u>الأصول الجارية</u>			<u>الخصوم غير الجارية</u>		
مخزونات	18.000	22.250	قروض مصرفية ط.أ	71.000	59.500
زبائن	22.250	15.250	<u>الخصوم الجارية</u>		
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

حساب النتائج المختصر في 2022/12/31:

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

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:

التمرين الثاني:

لتكن لديك الميزانيتين الخاصتين بمؤسسة اقتصادية كما يلي:

الأصول	2019	2020	الخصوم	2019	2020
تثبيات بمبلغ خام	100.000	125.977	رأس المال	50.000	71.389
اهتلاكات	(23.000)	(32.054)	احتياطات	7.245	7.245
تثبيات مالية	12.000	10.510	نتيجة صافية	14.500	10.246
صافي التثبيات	89.000	104.433	مجموع الأموال الخاصة	71.745	88.880
مخزونات	1.113	657	مؤونات	2.300	3.280
زبائن	12.972	12.624	ضرائب مؤجلة	220	1.457
الخرينة	(2.134)	6.605	ديون مالية طويلة الأجل	23.500	28.215
			موردون وديون أخرى	3.186	2.487
المجموع	100.951	124.319	المجموع	100.951	124.319

ولتكن لديك المعطيات التالية:

التحصيلات مقبوضة من الزبائن: 157.624	الفوائد محصلة عن توظيفات مالية: 4.563
التسديدات للموردين والمستخدمين: 132.347	التحصيلات في أعقاب إصدار الأسهم: 12.000
الفوائد والمصاريف المالية المدفوعة: 7.029	أرباح قيد التوزيع: 5.111
الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة: 456	الضرائب على النتائج المدفوعة: 1.000
التسديدات عن شراء قيم ثابتة مادية: 25.977	التحصيلات المتأتية من القروض: 6.000
التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيات مالية: 845	تسديدات القروض: 1.285
ح/752: فائض القيمة للتنازل عن التثبيات: 5.019	ح/652: ناقص القيمة للتنازل عن التثبيات: 645

العمل المطلوب: إعداد جدول تدفقات الخرينة بالطريقة المباشرة وغير المباشرة.

التمرين الثالث :

لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية تجارية كمايلي:

الأصول	الاصفي 2022	الاصفي 2021	الخصوم	الاصفي 2022	الاصفي 2021
مصاريف البحث و للتطوير أراضي	150000	-	رأس المال الاجتماعي علاوة الإصدار فرق إعادة التقدير	250000	250000
معدات و أدوات معدات نقل	450000	550000	الاحتياطات نتيجة السنة المالية قروض مصرفية ضرائب مؤجلة	200000	150000
بضائع الزبائن صندوق	1000000	800000	موردو المخزونات الإعتمادات البنكية	1200000	600000
	1870000	1600000		350000	250000
مجموع الأصول	6560000	4500000	مجموع الخصوم	6560000	4500000

و جدول حسابات النتائج لسنة 2022

2021	2022	البيان	ر/ح
720000	750000	رقم الأعمال	70
-	107500	إعانات الإستغلال	74
720000	857500	إنتاج السنة المالية	
60000	400000	مشتريات مستهلكة	60
70000	100000	خدمات و إستهلاكات أخرى	62/61
130000	500000	إستهلاك السنة المالية	
590000	357500	القيمة المضافة	
50000	60000	- مصاريف المستخدمين	63
20000	20000	- ضرائب و رسوم مدفوعة	64
520000	277500	الفائض الإجمالي للإستغلال	
-	120000	+ نواتج عملياتية أخرى	752
90000	-	- أعباء عملياتية أخرى	652
300000	510000	- مخصصات الإهلاكات والمؤنات	681
-	262500	+ إسترجاع المؤنات والخسائر	781
130000	150000	النتيجة العملياتية	
-	-	منتجات مالية	76
20000	10000	مصاريف مالية(فوائد مالية)	661
(20000)	(10000)	النتيجة المالية	
110000	140000	النتيجة العادية قبل الضريبة	
30000	40000	ضرائب واجبة الدفع على النتائج	695
-	-	ضرائب مؤجلة	693
80000	100000	النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
-	-	النتيجة غير العادية	67-77
80000	100000	النتيجة الصافية للسنة المالية	

حيث كانت حركة التثبيتات في 2022 كمايلي

صافي 2022	مخصص الإهلاك	الصافي للمتنازل عنه	الحيازة	صافي 2021	البيان
150000	-	-	150000	-	مصاريف البحث والتطوير
250000	-	-	-	250000	أراضي
450000	100000	-	-	550000	معدات وأدوات
840000	50000	100000	490000	500000	معدات النقل
1690000	150000	100000	640000	1300000	المجموع

مع العلم أن المؤسسة في 05 جانفي 2022 تنازلت عن مايلي:

سعر التنازل	القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاك المتراكم	التكلفة التاريخية	التثبيت
200000	100000	300000	400000	شاحنة
20000	0	200000	200000	آلة
220000	100000	500000	600000	المجموع

كما سددت قسط من القروض المصرفية قدره 100000 دج، وأن نسبة الرسم على القيمة المضافة هي 17%.

وان جدول حركة القروض وما يماثلها كمايلي:

صافي 2022	التسديدات	قروض واعتمادات جديدة	صافي 2021	البيان
1600000	100000	800000	900000	قروض مصرفية
350000	-	100000	250000	اعتمادات بنكية
1950000	100000	900000	1150000	المجموع

المطلوب:

- 1- إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة وفق النظام المحاسبي المالي؟ والتعليق عليه؟
- 2- إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة غير المباشرة وفق النظام المحاسبي المالي و التعليق على وضعية الخزينة ؟