

## مثال حول التدفقات النقدية

لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية تجارية كمايلي:

الأصول	الصافي 2012	الخصوم	الصافي 2011	الصافي 2012	الاصول
مصاريف البحث و التطوير	2700000	رأس المال الاجتماعي	-	150000	
أراضي	50000	علاوة الإصدار	250000	250000	
	<u>360000</u>	فرق اعادة التقدير			
معدات و أدوات	200000	الاحتياطات	550000	450000	
معدات نقل	100000	نتيجة السنة المالية	500000	840000	
	1600000	قروض مصرفية			
	-	ضرائب مؤجلة			
بضائع	1200000	موردو المخزونات	800000	1000000	
الزبائن	350000	الإعتمادات البنكية	1600000	2000000	
صندوق			800000	<u>1870000</u>	
مجموع الأصول	<u>6560000</u>	مجموع الخصوم	4500000	<u>6560000</u>	

وجداول حسابات النتائج لسنة 2012:

2011	2012	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 والمؤونات	681
-	262500	+ إسترجاع المؤونات والخسائر	781
130000	150000	النتيجة العملياتية	
-	-	منتوجات 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 2012 كمايلي

البيان	صافي 2011	الحيازة	الصافي للمتازل عنه	مخصص الإهلاك	صافي 2012
مصاريف البحث والتطوير	-	150000	-	-	150000
أراضي	250000	-	-	-	250000
معدات وأدوات	550000	-	-	100000	450000
معدات النقل	500000	490000	100000	50000	840000
المجموع	1300000	640000	100000	150000	1690000

مع العلم أن المؤسسة في 05 جانفي 2012 تنازلت عن مايلي:

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

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

وان جدول حركة القروض وما يماثلها كمايلي:

البيان	صافي 2011	قروض واعتمادات جديدة	التسديدات	صافي 2012
قروض مصرفية	900000	800000	100000	1600000
اعتمادات بنكية	250000	100000	-	350000
المجموع	1150000	900000	100000	1950000

## 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 ؟