

السلسلة رقم (05): جدول تدفقات الخزينة

التعريف الأول

إليك الميزانية المالية لأحدى المؤسسات بتاريخ 31/12/2013 (قبل التوزيع):

2013	2012	الخصوم	2013	2012	الأصول
26000	22000	رأس المال	24329	23418	التشبيات (ق إ)
120	952	احتياطات	(12365)	(11314)	الاهتلاكات
1232	1232	ترحيل من جديد	11964	12104	التشبيات (ق ص)
5362	(624)	نتيجة الدورة	9635	7836	مواد أولية
17705	12762	قروض بنكية	4236	3298	منتجات تامة
3365	1825	موردو التشبيات	29	327	منتجات وسيطية
936	723	أوراق الدفع	22314	12340	الزبائن
12320	11230	س مصرفية	536	819	أوراق القبض
			8236	7923	البنك
			9362	4561	ح ج بريدي
			728	892	الصندوق
67040	50100	المجموع	67040	50100	المجموع

معلومات إضافية:

\* مخصصات الاهتلاكات لبورة 2013: 4239 دج.

\* القيمة الإجمالية للتثبيت المتنازل عنه: 5029 دج.

\* سعر التنازل عن التثبيت المتنازل عنه: 1058 دج.

\* تحصلت المؤسسة خلال دورة 2013 على قرض جديد بقيمة: 7315 دج.

المطلوب:

إعداد جدول تدفقات الخزينة بالطريقة غ المباشرة إذا علمت أن:

رأس المال تم رفعه بطريقة نقدية؛

تم توزيع 208 دج على المساهمين.

## التمرين الثاني

إليك المعطيات المالية التالية لإحدى المؤسسات:

الميزانية في 12/31	2008	2009	2010
التشبيات الإجمالية	21220	18960	17200
المخزونات	23300	24200	28600
الزبائن	25700	31500	42900
المتاحات ( ق ج )	180	140	100
<b>مجموع الأصول</b>	<b>70400</b>	<b>74800</b>	<b>88800</b>
الأموال الخاصة	20000	20200	20300
الاحتياطات	800	700	600
د ط أ	14200	13000	11500
الموردون	10700	9500	14200
السلفات المصرفية	24700	31400	42200
<b>مجموع الخصوم</b>	<b>70400</b>	<b>74800</b>	<b>88800</b>

## المطلوب:

- إعداد جدول تغيرات الخزينة بالطريقة غير المباشرة، إذا علمت أن:
  - عملية رفع رأس المال 300، 200، 100 على التوالي، في حين تم توزيع أرباح قيمتها 600 دج نقدية في كل سنة.
  - منخصصات الاهتلاكات والمؤونات: 5300، 5100، 4800 على التوالي.
  - اقتناء تشبيات جديدة كما يلي: 00، 7440، 8240 على التوالي.
  - النتيجة الصافية: 4500، 3400، 4700 على التوالي.
  - حصلت المؤسسة على قرض جديد في 2009 قدره 1000 دج، كما تقوم المؤسسة بتسديد 500 دج سنويا كتسديدات للقروض.
- حدد الأسباب التي أدت إلى تدهور الخزينة.
- حساب مختلف نسب الخزينة، واختيار السنة الأمثل؟