



التطبيق الرابع

الموازنة التقديرية للتمويل والتدفقات النقدية

تمرين عن إعداد الموازنة التقديرية للتدفقات النقدية

قدرت مؤسسة "بشرى ماريا" المبيعات التجارية لديها خلال الفترة الممتدة من ديسمبر 2024 إلى جوان 2025 كما يلي:

الأشهر	ديسمبر	جانفي	فيفري	مارس	أفريل	ماي	جوان
الكميات	3 800	4 000	5 000	4 000	4 800	3 600	3 200

فإذا علمت أن:

- سعر البيع ثابت خلال فترة الدراسة وهو 200 دج.
- المخزون من المواد في 2025-12-31 هو 600 وحدة.
- المخزون من المواد في 2025-3-31 هو 1 000 وحدة.
- المخزون من المواد في 2025-6-30 هو 1 200 وحدة.
- نصف المبيعات المتوقعة يتم دفعها نقداً، والباقي على الحساب ويستحق الدفع بعد شهر من البيع.
- المشتريات المقدرة يتم إستلامها في بداية كل فصل، والتسديد يتم بعد 45 يوم من تاريخ الإستلام.
- تكلفة شراء الوحدة الواحدة ثابتة خلال الفترة وتقدر بـ 120 دج.
- عمولة وكلاء البيع 10% من قيمة المبيعات وتستحق الدفع حال إنجاز عملية البيع.
- مصاريف التأمين على المبيعات 1% من قيمة المبيعات وتدفع في آخر كل فصل.
- الرواتب تدفع في آخر الشهر، وقد كانت في عام 2024 بمبلغ 480 000 دج، ويتوقع أن ترتفع خلال سنة 2025 بنسبة 10%
- الإيجار السنوي 38 400 دج تدفع آخر كل فصل.
- الإهلاك السنوي على الأصول الثابتة والبلغ ثمنها 400 000 دج، يحسب بقسط 10% في نهاية كل سنة.
- الرصيد النقدي لدى المؤسسة في 2025-1-31 هو 60 000 دج.

المطلوب

- 1- إعداد الموازنة التقديرية للمبيعات
- 2- إعداد الموازنة التقديرية للتمويل
- 3- إعداد الموازنة التقديرية للتدفقات النقدية خلال السداسي الأول من سنة 2025