

## السلسلة الرابعة

التمرين الأول:

فيما يأتي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة ما عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2015

بيانات مستخرجة من قائمة الدخل

|          |                       |
|----------|-----------------------|
| 200000   | المبيعات              |
| (146000) | تكلفة البضاعة المباعة |
| 540000   | مجمل الربح            |
|          | مصاريف أخرى           |
| 16000    | مصروفات عمومية        |
| 16000    | اهتلاك                |
| 8000     | ضرائب عقارية          |
| 6000     | مصروف فوائد           |
| (46000)  |                       |
| 8000     | صافي الربح            |

بيانات مستخرجة من الميزانية

| التغير  | -12-31<br>2015 | -12-31<br>2014 | البيان               |
|---------|----------------|----------------|----------------------|
|         |                |                | <u>أصول متداولة</u>  |
| (38000) | 2000           | 40000          | النقدية              |
| 30000   | 40000          | 10000          | حسابات المدينين      |
| 62000   | 92000          | 30000          | المخزون              |
| 4000    | 8000           | 4000           | مصروفات عمومية مقدمة |
|         |                |                | <u>خصوم متداولة</u>  |
| 50000   | 78000          | 28000          | حسابات الدائنين      |
| 4000    | 6000           | 2000           | ضرائب عقارية مستحقة  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

### المطلوب:

إيجاد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة؟

### التمرين الثاني:

إليك القوائم المالية التالية لمؤسسة " التميز " في 31-12-2010:

### الميزانية العمومية

| التغير   | 2010-12-31     | 2009-12-31     | البيان                          |
|----------|----------------|----------------|---------------------------------|
|          |                |                | <b>الأصول:</b>                  |
| 180000   | 540000         | 360000         | النقدية                         |
| 24000    | 108000         | 84000          | استثمارات قصيرة الأجل           |
| 504000   | 816000         | 312000         | الحسابات المدينة                |
| 648000   | 660000         | 12000          | المخزون                         |
| (24000)  | 48000          | 72000          | مصروفات مقيدة سلفا              |
| (300000) | 540000         | 840000         | أراضي                           |
| 0        | 1200000        | 1200000        | بنايات                          |
| 60000    | (126000)       | (66000)        | اهتلاك البنايات                 |
| 1500000  | 2316000        | 816000         | المعدات والأدوات الصناعية       |
| 216000   | (336000)       | (120000)       | اهتلاك المعدات والأدوات         |
|          | <b>5766000</b> | <b>3510000</b> | <b>المجموع</b>                  |
|          |                |                | <b>الالتزامات وحقوق الملكية</b> |
| (84000)  | 396000         | 480000         | الدائنون                        |
| (48000)  | 600000         | 1080000        | قروض طويلة الأجل                |
| 2400000  | 3318000        | 918000         | رأس المال                       |
| 420000   | 1452000        | 1032000        | الأرباح المحتجزة                |
|          | <b>5766000</b> | <b>3510000</b> | <b>المجموع</b>                  |

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 31-12-2010

|               |                       |
|---------------|-----------------------|
| 6600000       | المبيعات              |
| (3450000)     | تكلفة البضاعة المباعة |
| 3150000       | مجمل الدخل            |
|               | <b>مصاريف مختلفة:</b> |
| 1926000       | مصاريف التشغيل        |
| 144000        | فوائد مدينة           |
| 24000         | خسائر بيع الأصول      |
| 306000        | مصروف الضريبة         |
| (2400000)     |                       |
| <b>750000</b> | <b>صافي الدخل</b>     |

معلومات إضافية:

-بيعت الأراضي بقيمتها الدفترية.

-تم شراء معدات وأدوات صناعية جديدة كلفتها 1992000 دج، وتم بيع معدات وأدوات أخرى خلال الفترة

المالية كلفتها 492000 دج، وقد بيعت ب 408000 دج نقدا.

-قامت بسداد ما قيمته 480000 دج من الديون طويلة الأجل.

-قامت المؤسسة بتوزيع ما قيمته 330000 دج من الأرباح.

-إصدار أسهم جديدة قيمتها 2400000 دج.

-دفعت الفوائد والضرائب نقدا.

**المطلوب:**

إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة؟

**التمرين الثالث:**

توفرت لديك المعلومات التالية عن مؤسسة " موبيليس للسنة المالية 2013:

**قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2013**

|        |                     |
|--------|---------------------|
| 400000 | الإيرادات           |
| 120000 | المصروفات التشغيلية |

|               |                   |
|---------------|-------------------|
| 280000        | مجمل الدخل        |
| (53200)       | الضريبة على الدخل |
| <b>226800</b> | <b>صافي الربح</b> |

### الميزانيتان المقارنتان في 12-31

| التغير  | 2013-12-31    | 2012-12-31    | عناصر الميزانية            |
|---------|---------------|---------------|----------------------------|
|         |               |               | <b>الأصول:</b>             |
| 40000   | 70000         | 30000         | أراضي                      |
| 200000  | 260000        | 60000         | مباني                      |
| 12000   | (13000)       | (1000)        | اهتلاك المباني             |
| 64000   | 71000         | 7000          | معدات وأدوات صناعية        |
| 12000   | (14000)       | (2000)        | اهتلاك معدات وأدوات صناعية |
| (5000)  | 39000         | 44000         | الحسابات المدينة           |
| 4000    | 6000          | 2000          | مصروفات مدفوعة سلفا        |
| (12000) | 40000         | 52000         | النقدية                    |
|         | <b>192000</b> | <b>479000</b> | <b>مجموع الأصول</b>        |
|         |               |               | <b>الخصوم:</b>             |
| 80000   | 150000        | 70000         | رأس مال الأسهم             |
| 88000   | 100000        | 12000         | أرباح محتجزة               |
| 69000   | 169000        | 100000        | قروض طويلة الأجل           |
| 50000   | 60000         | 10000         | دائنون                     |
|         | <b>192000</b> | <b>479000</b> | <b>مجموع الخصوم</b>        |

### معلومات إضافية:

- دفعت الشركة عام 2013 مبلغ 75800 دج حصص أرباح أسهم.
- حصلت الشركة على 60000 دج نقدا بإصدار قرض طويل الأجل.
- تم شراء الأراضي والمباني والمعدات الصناعية نقدا.

-مصروف الاهتلاك ضمن المصاريف التشغيلية بقيمة 30000 د.ج.

**المطلوب:**

- 1- إيجاد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة؟
- 2- إيجاد التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية ؟
- 3- إيجاد التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية؟
- 4- إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ؟
- 5- إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة؟

