

السلسلة رقم (04) : جدول تدفقات الخزينة

دراسة الحالة رقم: 01

تقوم شركة الإنتاج السينمائي بإعداد قوائمها المالية السنوية في 2012/12/31. تم إعداد جل القوائم باستثناء جدول التدفقات النقدية. وفيما يلي ميزانيات سنتي 2011 و 2012 وحساب النتائج المختصر:

الأصول	2012	2011	الخصوم	2012	2011
تجهيزات وعتاد	209250	150000	رأس المال	98500	65900
إهلاكات وعتاد	(59000)	(45750)	إحتياطات	85000	50900
مخزونات	22250	18000	قروض مصرفية طويلة الأجل	59500	71000
زبائن	15250	22250	أجور مستحقة	4000	1200
نقديات	68250	63500	موردين	9000	19000
المجموع العام	256000	208000	المجموع العام	256000	208000

حساب النتائج للسنة المنتهية في 2012/12/31

195000	مبيعات
92000	تكلفة البضاعة المباعة
13250	إهلاكات
43000	مصاريف أخرى
46750	النتيجة الصافية

معلومات إضافية:

- 1- شراء تجهيزات نقدا بـ 59250 دج.
- 2- تسديد 11500 دج من الديون طويلة الأجل.
- 3- زيادة رأس المال نقدا عبر إصدار أسهم جديدة بقيمة 32600 دج.
- 4- تسديد الأرباح الموزعة بقيمة 12650 دج.
- 5- يمثل بند مصاريف أخرى الأجور المستخدمين المستحقة .

المطلوب :

- 1- إعداد جدول التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة للسنة المنتهية في 2012/12/31
- 2- إعداد جدول التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة للسنة المنتهية في 2012/12/31

3- علق باختصار حول أهم مصادر واستخدامات التدفقات النقدية من خلال نتائج الجداول السابقة.
جزء من امتحان مسابقة الدكتوراة جامعة باتنة 1

دراسة الحالة رقم 02:

لتكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية اقتصادية كمايلي:

الصافي 2021	الخصوم	ر/ح	الصافي 2021	الأصول	ر/ح
5500000	الأموال الخاصة		5200000	الأصول غ الجارية	
4500000	رأس المال الإجتماعي	101	500000	علامة تجارية	205
500000	علاوة الإصدار	103	2000000	أراضي	211
200000	الإحتياطات	106	1000000	معدات و أدوات	215
300000	نتيجة السنة المالية	120	1500000	معدات نقل	2182
500000	الخصوم غ الجارية		200000	سندات مثبتة	273
500000	قروض مصرفية	164			
2000000	الخصوم الجارية		2800000	الأصول الجارية	
1500000	موردو المخزونات	401	1000000	منتوج تام	30
500000	إعتمادات بنكية	519	1200000	الزبائن	411
			600000	صندوق	53
8000000	مجموع الخصوم		8000000	مجموع الأصول	

وإليك بعض المعلومات المستخرجة من جداول المؤسسة:

المبالغ	البيان
350000	حيازة التثبيات المادية والمعنوية المالية:
700000	حيازة علامة تجارية
150000	سيارة
	سندات مثبتة
	التنازل عن التثبيات المادية آلة إنتاجية:
300000	▪ القيمة الإجمالية للآلة
150000	▪ الإهتلاك المتراكم للآلة
170000	▪ سعر التنازل
	التثبيات المالية:

20000	فائدة مقبوضة
1000000	الأصول الجارية:
700000	حقوق مقبوضة عن الزبائن
250000	مدفوعات للموردين
40000	مدفوعات للمستخدمين
57000	فوائد مدفوعة
	ضرائب مدفوعة عن النتائج
500000	الأموال الخاصة:
220000	علاوات إصدار أسهم
	مكافآت مدفوعة للمساهمين
400000	القروض المصرفية:
120000	قرض جديد
	تسديد قسط قرض
103000	رصيد الخزينة في 2022 /12/31

المطلوب:

إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة لهذه المؤسسة لسنة 2022 والتعليق على وضعية الخزينة؟

دراسة الحالة رقم 03:

لتكون لديك المعلومات المتعلقة بمؤسسة SINCLAIR وذلك خلال الدورة N و N+1
الميزانية الختامية في N-12-31

الأصول	ق-إجمالية	إ-م	ق م ص	الخصوم	المبالغ
استثمارات مادية	6000	2000	4000	رأس المال	4000
استثمارات مالية	1000		1000	احتياطات	2500
مخزونات	1850		1850	نتيجة الدورة	650
زبائن	5300		5300	ديون مالية	3000
نقديات	500		500	موردين	2500
المجموع	14650	2000	12650	المجموع	12650

الميزانية الختامية في N+1-12-31

الأصول	ق-إجمالية	إ-م	ق م ص	الخصوم	المبالغ
استثمارات مادية	7600	2860	4740	رأس المال	4000
استثمارات مالية	500		500	احتياطات	2900
مخزونات	3000		3000	نتيجة الدورة	870
زبائن	6500		6500	ديون مالية	3800
نقديات	230		230	موردين	3400
المجموع	17830	2860	14970	المجموع	14970

جدول حسابات النتائج N+1

المصاريف	المبالغ	الإيرادات	المبالغ
مشتريات السنوية	30000	المبيعات	55000
تغيرات المخزون	1150-		
مصارييف للغير	10000		
ضرائب ورسوم	1000		
مصارييف المستخدمين	13000		
مخصصات الاهتلاكات و المؤونات	860		
مصارييف المالية	260		
ضرائب على الأرباح	160		
نتيجة الدورة	870		
المجموع	55000	المجموع	55000

المعلومات الإضافية:

- تم توزيع الأرباح على المساهمين خلال الدورة N+1 بمبلغ: 250.

- تسديد الديون المالية قدر ب 500.

المطلوب :

- إعداد جدول التدفقات النقدية وفق الطريقة غير المباشرة

دراسة الحالة رقم 04:

إليك فيمالي المعلومات المتعلقة بإحدى المؤسسات العاملة في قطاع الصناعات الغذائية:

الملحق (1): الميزانية الختامية خلال الدورة n, n-1

n	n-1	الخصوم	n	n-1	الأصول
4000	2000	رأس المال(2)	5700	4300	الاستثمارات المادية(1)
1300	2250	الاحتياطيات(3)	1270	1070	المخزونات
1250	700	النتيجة(3)	4010	2850	استخدامات الاستغلال
2600	2400	الديون المالية (4)	220	580	خزينة الأصول
1650	1450	الدائنون الآخرون			
400	-	خزينة الخصوم			
11200	8800	المجموع	11200	8800	المجموع

(1) تظهر وضعية الاستثمارات المادية من خلال الجدول التالي:

n	n-1	
8700	6500	القيمة الإجمالية
3000	2200	الاهتلاكات

(2) زيادة رأس المال خلال الدورة n كانت نتيجة حصة نقدية إضافية للمساهمين تعادل 50% من مقدار الزيادة، أما الـ 50% الأخرى من الزيادة فكانت متمثلة في مساهمة الاحتياطيات.

(3) تم توزيع الأرباح على المساهمين خلال الدورة n.

(4) عملت المؤسسة على تسديد مبلغ 2200 من الديون البنكية خلال الدورة n.

الملحق (2): الإيرادات ومصاريف الدورة n.

المبالغ	المصاريف	المبالغ	الإيرادات
8654	الاستهلاكات الوسطية	16220	رقم الأعمال خارج الرسم
700	الضرائب والرسوم	200	إنتاج مخزون
3170	مصاريف المستخدمين	594	إيرادات الاستثمارات المتنازل عنها
1840	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات(5)		
480	مصاريف المالية		
250	القيمة المحاسبية للاستثمارات المتنازل عنها(6)		
670	الضرائب على الأرباح		

(5) قيمة المؤونات الخاصة بالأصول المتداولة: 240.

(6) القيمة الإجمالية للاستثمارات المتنازل عنها: 1050.

المطلوب: 1- إعداد جدول التمويل رقم (1) و (2)؟. و التعليق على النتائج؟

2- إعداد جدول تدفقات الخزينة المتعدد السنوات؟ والتعليق على النتائج؟