**تمرين 2:**

***قامت المؤسسة X خلال السنة ن بالعمليات التالية:***

1. شراء بضاعة بقيمة 80.000 دج حيث تم تسديد نصف الكمية بشيك بنكي و الباقي على الحساب
2. باعت المؤسسة سلع تامة الصنع بمقدار 80.000 دج حيث حصلت على 65.000 دج في البنك و الباقي على الحساب
3. زيادة راس المال بقيمة 300.000 دج محصل في البنك
4. تسديد مصاريف العمال بقيمة 15.000 دج سددت 1/3 في الحسابات البريدية
5. تحصلت المؤسسة على قرض مبلغه 100.000 دج حيث قدرت الفوائد المسددة الخاصة به 5000 دج و سددت منه قيمة 40.000 دج خلال السنة
6. حازة المؤسسة على قطعة أرض و مبنى بمبلغ 2.000.000 دج ثم تسديد دفعة بقيمة 100.000 دج بشيك بنكي
7. قامت المؤسسة بمبادلة خردة قيمتها 95.000 دج مقابل معدات مكتب قيمتها السوقية 55.000 دج تم تحصيل الفارق بشيك بنكي.
8. زيادة القيمة العادلة للتثبيتات المالية بقيمة 45.000 دج وقبض فوائد بقيمة 6.000 دج نتيجة توظيف قيم منقولة
9. تخصيص مؤونة الإحالة على التقاعد بقيمة 19.000 دج
10. بلغت مخصصات اهتلاك الألات بقيمة 40.000 دج
11. بلغت أرباح السنة السابقة 500.000 دج حيث قدر معدل الضريبة على أرباح الشركات نسبة 26% ، تم توزيع ما نسبته 80% من الأرباح الصافية في الحساب البنكي للشركاء و الباقي تم ايداعه في الاحتياطيات
12. ارصدة خزينة المؤسسة في نهاية السنة السابقة ن-1 كانت كالآتي:

* الحساب الجاري البنكي 300.000 دج
* الحساب الجاري البريدي 100.000 دج
* الصندوق 50.000 دج

1. قدر مبلغ الاهتلاكات و خسائر القيمة بـ 15.600 دج
2. نتيجة المؤسسة للسنة ن 60.000 دج IBS 26 % ,
3. قدرت الأصول و الخصوم الجارية للسنة ن و السنة ن-1 كما يلي:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **أصول جارية** | **2015** | **2016** | **خصوم جارية** | **2015** | **2016** |
| مخزونات | 15.000 | 40.000 | موردون | 35.000 | 25.000 |
| زبائن | 18.000 | 28.000 |  |  |  |

***المطلوب:***

* **قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة للمؤسسة بتاريخ 31 /12/ن حسب الطريقة المباشرة**
* **قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة للمؤسسة بتاريخ 31/12/ن حسب الطريقة غير المباشرة**

**الحل :**

1. ***جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة :***

|  |  |
| --- | --- |
| **البيان** | **المبلغ** |
| تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية | |
| + التحصيلات المقبوضة من الزبائن | 65.000 |
| - المبالغ المدفوعة للموردين و المستخدمين (40000+5000) | (45.000) |
| - الفوائد و المصاريف المالية | (5000) |
| **أ** = صافي تدفقات الخزينة من الأنشطة التشغيلية (العملياتية) | 15000 |
|  |  |
| تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية | |
| - المدفوعات على اقتناء تثبيات عينية و معنوية | (100.000) |
| + تحصيلات عن عمليات التنازل على تثبيتات عينية | 40000 |
| - مدفوعات عن اقتناء تثبيتات مالية | 00 |
| + تحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات مالية | 00 |
| + الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية | 6000 |
| - الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة | 00 |
| **ب** = صافي تدفقات الخزينة من الأنشطة الاستثمارية | (54000) |
|  |  |
| تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية | |
| + التحصيلات من اصدار الاسهم | 300.000 |
| - الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها | (296.000) |
| + التحصيلات المتأتية من القروض | 100.000 |
| - تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة | (40.000) |
| **ج** = صافي تدفقات الخزينة من أنشطة التمويل | 64.000 |
|  |  |
| تغير الخزينة للفترة أ+ب+ج (15000-54000+64000) | 25.000 |
| النقدية و ما يعادلها في بداية الفترة (300.000+100.000+50.000) | 450.000 |
| النقدية و ما يعادلها في نهاية الفترة | 475.000 |

1. ***جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة غير المباشرة :***

يتم حساب صافي تدفقات الخزينة من أنشطة الاستغلال كالآتي:

**= نتيجة المؤسسة + الاهتلاكات وخسائر القيمة – الزيادة في المخزون – الزيادة في الزبائن + الزيادة في الموردين + النقص في المخزون + النقص في الزبائن – النقص في الموردين**

أما صافي التدفقات من الأنشطة الاستثمارية و التمويلية فتحسب بنفس الطريقة .

* **حساب صافي التدفقات من الأنشطة التشغيلية:**

|  |  |
| --- | --- |
| البيان | المبلغ |
| النتيجة الصافية (60.000 – 15.600) | 44.400 |
| +الاهتلاكات و خسائر القيمة | 15.600 |
| التغير في المخزون | (25.000) |
| التغير في الزبائن | (10.000) |
| التغير في الموردون | (10.000) |
| **أ = صافي التدفقات المتأتية من الأنشطة التشغيلية** | 15.000 |

|  |  |
| --- | --- |
| تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية | |
| - المدفوعات على اقتناء تثبيات عينية و معنوية | (100.000) |
| + تحصيلات عن عمليات التنازل على تثبيتات عينية | 40000 |
| - مدفوعات عن اقتناء تثبيتات مالية | 00 |
| + تحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيتات مالية | 00 |
| + الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية | 6000 |
| - الحصص و الأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة | 00 |
| **ب** = صافي تدفقات الخزينة من الأنشطة الاستثمارية | (54000) |
|  |  |
| تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية | |
| + التحصيلات من اصدار الاسهم | 300.000 |
| - الحصص و غيرها من التوزيعات التي تم القيام بها | (296.000) |
| + التحصيلات المتأتية من القروض | 100.000 |
| - تسديدات القروض أو الديون الأخرى المماثلة | (40.000) |
| **ج** = صافي تدفقات الخزينة من أنشطة التمويل | 64.000 |
|  |  |
| تغير الخزينة للفترة أ+ب+ج (15000-54000+64000) | 25.000 |
| النقدية و ما يعادلها في بداية الفترة (300.000+100.000+50.000) | 450.000 |
| النقدية و ما يعادلها في نهاية الفترة | 475.000 |

* **تصنيف العمليات ضمن أي نشاط تندرج:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **الرقم** | **العملية** | **نشاط استغلالي** | **نشاط استثماري** | **نشاط تمويلي** |
| 1 | شراء بضاعة بقيمة 80.000 دج حيث تم تسديد نصف الكمية بشيك بنكي و الباقي على الحساب | (40.000) |  |  |
| 2 | باعت المؤسسة سلع تامة الصنع بمقدار 80.000 دج حيث حصلت على 65.000 دج في البنك و الباقي على الحساب | 65.000 |  |  |
| 3 | زيادة راس المال بقيمة 300.000 دج محصل في البنك |  |  | 300.000 |
| 4 | تسديد مصاريف العمال بقيمة 15.000 دج سددت 1/3 في الحسابات البريدية | (5000) |  |  |
| 5 | تحصلت المؤسسة على قرض مبلغه 100.000 دج حيث قدرت الفوائد المسددة الخاصة به 5000 دج و سددت منه قيمة 40.000 دج خلال السنة | (5000) فوائد |  | الحصول على قرص 100.000  تسديد قرض (40.000) |
| 6 | حازة المؤسسة على قطعة أرض و مبنى بمبلغ 2.000.000 دج ثم تسديد دفعة بقيمة 100.000 دج بشيك بنكي |  | (100.000) |  |
| 7 | قامت المؤسسة بمبادلة خردة قيمتها 95.000 دج مقابل معدات مكتب قيمتها السوقية 55.000 دج تم تحصيل الفارق بشيك بنكي. |  | 40000 |  |
| 8 | زيادة القيمة العادلة للتثبيتات المالية بقيمة 45.000 دج وقبض فوائد بقيمة 6.000 دج نتيجة توظيف قيم منقولة |  | 6000 |  |
| 9 | تخصيص مؤونة الإحالة على التقاعد بقيمة 19.000 دج |  | | |
| 10 | بلغت مخصصات اهتلاك الآلات بقيمة 40.000 دج |  | | |
| 11 | بلغت أرباح السنة السابقة 500.000 دج حيث قدر معدل الضريبة على أرباح الشركات نسبة 26% ، تم توزيع ما نسبته 80% من الأرباح الصافية في الحساب البنكي للشركاء و الباقي تم ايداعه في الاحتياطيات |  |  | (296000) |