

مقياس: التشخيص المالي

السنة الأولى ماستر : إدارة مالية

السلسلة الثالثة: جداول تدفقات الخزينة

ليكن لديك الميزانيتين التاليتين للدورتين (2011) و(2012) :

2011	2012	الخصوم	2011		2012		الأصول
			ق.م.ص	ق.م.ص	مخ. إ.م	ق. إجمالية	
15000	20000	رأس المال الصادر	6100	6050	550	660	تثبيتات معنوية
-	1000	علاوات الاصدار					تثبيتات عينية
800	890	احتياطات قانونية	10000	12000	-	12000	أراضي
3200	3910	احتياطات أخرى	24500	26800	12200	39000	مباني
1800	2000	نتيجة الدورة	46900	43700	44300	88000	معدات وأدوات
-	160	إعانات الاستثمار	2600	4700	300	5000	سندات مساهمة
5000	8000	مخ. الخسائر وتكاليف	700	500	-	500	سندات
42000	42100	ديون مالية	7200	10000	4000	14000	مخزونات
29000	31000	ديون الاستغلال	28500	34000	3000	37000	حقوق استغلال
29320	27940	ديون متنوعة	400	500	-	500	حقوق متنوعة
896	1900	سلفات مصرفية جارية	100	400	20	420	قيم منقولة للتوظيف
			16	250	60	310	النقديات
127016	138900	المجموع	127016	138900	64430	203330	المجموع

جدول الاستثمارات:

البيان	القيمة الإجمالية بداية المدة	زيادة	انخفاض	القيمة الإجمالية نهاية المدة
تثبيتات معنوية	6500	100	-	6600
أراضي	10000	2000	-	12000
مباني	35000	7000	3000	39000
معدات وأدوات	82000	10000	4000	88000
سندات مساهمة	3000	2000	-	5000
سندات	700	300	500	500

جدول المخصصات والمؤونات:

مخصصات نهاية المدة	-	+	مخصصات بداية المدة	البيان
8000	-	3000	5000	مخصصات الخسائر والتكاليف
300	100	-	400	سندات المساهمة
4000	300	500	3800	مخزونات
3000	700	200	3500	حقوق الاستغلال
20	-	20	-	قيم منقولة للتوظيف

معلومات من جدول حسابات النتائج:

192000	المبيعات من البضائع والمنتجات	78000	المشتریات المستهلكة
3000	الإنتاج المخزن	14000	الخدمات الخارجية
1500	الإنتاج المثبت	76800	أعباء المستخدمين
1300	إيرادات التنازل عن الأصول الثابتة	900	الضرائب والرسوم
40	أقساط إعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية	21330	مخ. الاهتلاكات والمؤونات
		770	الضرائب عن النتائج
-	-	500	القيمة المحاسبية الصافية

* تسديد الديون المالية قدر ب: 400 دج

المطلوب:

حساب كل من:

- فائض الخزينة للإستغلال؛
- فائض الخزينة على عمليات التسيير؛
- فائض الخزينة على عمليات الاستثمار والتمويل؛
- التغير الإجمالي في الخزينة الصافية.