**Fiche TD 1: Tableau des flux de trésorerie application**

التمرين الأول :

اليك الميزانية الختامية للسنة N و N-1



المعلومات الإضافية الخاصة بالسنة N

 (مبالغ مستلمة من الزبائن Encaissements reçus sur créances clients et autres créances: 157600 (

)مخرجات ناتجة عن مبالغ مدفوعة للمورد( Décaissement versés aux fournisseurs : 132300

 (مخرجات الفوائد Décaissement d’intérêts : 7000 (

 (مدخلات الفوائد Encaissement d’intérêts : 4500 (

Encaissement de dividendes sur participation : 460 [[1]](#footnote-2)

 (شراء تثبيتات عينبةAcquisition d’immobilisations corporelles : 26000 (

Cession d’immobilisations financières[[2]](#footnote-3) (valeur d’origine : 1500, moins-value :650)

Augmentation de capital par apport de numéraires[[3]](#footnote-4) : 12000

 (أرباح موزعة) Distribution de dividendes : 5100

 مخرجات الضريبة على الأرباح) Décaissement de l’impôt sur résultat : 1000

Encaissement sur emprunt contracté[[4]](#footnote-5) : 5990

 (مخرجات القروض) Décaissement sur emprunt en cours : 1300

**المطلوب** : قدم جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة.

تمرين 2:

في نهاية سنة 2015، قدرت ديون موردو الاستثمار ( (fournisseurs d’immobilisation ب 3000 دج ، في نهاية 2016 قدرت هذه الديون ب 2500 دج. أثناء السنة المالية 2016 ، اشترت المؤسسة تثبيتات بقيمة 5000 دج. ماهي القيمة التي خرجت من الخزينة المتعلقة بالاستثمار؟

1. أرباح محصلة من أسهم تمتلكها المؤسسة في شركات أخرى [↑](#footnote-ref-2)
2. التنازل عن تثبيتات مالية [↑](#footnote-ref-3)
3. زيادة رأس المال بمساهمات نقدية [↑](#footnote-ref-4)
4. تحصيلات ناتجة عن اقتراضات [↑](#footnote-ref-5)