

تابع السلسلة رقم 02

التمرين الاول:

لدينا الميزانيتين الخاصتين بمؤسسة اقتصادية كما يلي:

2021	2020	الخصوم	2021	2020	الأصول
71389	50000	رأس المال	125977	100000	التثبيات بالاجمالي
7245	7245	الاحتياطات	(32054)	(23000)	الامتلاكات
10246	14500	النتيجة الصافية	10510	12000	التثبيات المالية
88880	71745	مجموع الأموال الخاصة	104433	89000	صافي التثبيات
3280	2300	مؤونات	657	1113	مخزونات
1457	220	ضرائب مؤجلة	12624	12972	زبائن
28215	23500	ديون ط الاجل	6605	(2134)	الخزينة
2487	3186	موردون وديون اخرى			
124319	100951	الاجمالي	124319	100951	الإجمالي

المعطيات الإضافية:

- تحصيلات من الزبائن بقيمة 157.624 - تسديدات للموردين وللعمال بقيمة 132.347 - فوائد مدفوع 7.029
- فوائد محصلة عن توظيفات مالية 4.563 - أرباح موزعة وحصص من النتيجة محصلة من قبل المساهمين بقيمة 456
- تثبيات مادية محصلة خلال الدورة بقيمة 25.977 - تثبيات مالية تم التنازل عنها خلال الدورة بقيمة 845 دج (بحيث تثبيات بقيمة خام 1.490 دج منها خفض القيمة للتنازل 645 دج). - رفع رأس المال بقيمة 12.000 دج - أرباح قيد التوزيع خلال الدورة بقيمة 5.111
- ضريبة على الأرباح مسددة بقيمة 1.000 دج. - تحصيلات متأتية من القروض بقيمة 6.000 دج. - تسديد القروض بقيمة 1.285
- منتجات من التوظيفات المالية المعاينة مسبقا بقيمة 5.019 دج.

المطلوب: إعداد جدول سيولة الخزينة بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة.

التمرين الثاني:

لنكن لدينا الميزانية الختامية لمؤسسة عمومية اقتصادية كمايلي:

ر/ح	الأصول	الخصوم	ر/ح	الخصوم	الاصافي 2021
	الأصول غ الجارية	5200000		الأموال الخاصة	5500000
205	علامة تجارية	500000	101	رأس المال الإجتماعي	4500000
211	أراضي	2000000	103	علاوة الإصدار	500000
215	معدات و أدوات	1000000	106	الإحتياطات	200000
2182	معدات نقل	1500000	120	نتيجة السنة المالية	300000
273	سندات مثبته	200000		الخصوم غ الجارية	500000
			164	قروض مصرفية	500000

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	<u>حيازة التثبيات المادية و المعنوية:</u> حيازة علامة تجارية
700000	سيارة
300000	<u>التنازل عن التثبيات المادية آلة إنتاجية</u> القيمة الإجمالية للآلة
150000	الإهلاك المتراكم للآلة
170000	سعر التنازل
20000	<u>التثبيات المالية :</u> فائدة مقبوضة
1000000	<u>الأصول الجارية</u> حقوق مقبوضة عن الزبائن
700000	مدفوعات للموردين
250000	مدفوعات للمستخدمين
40000	فوائد مدفوعة
57000	ضرائب مدفوعة عن النتائج
500000	<u>الأموال الخاصة</u> علاوات إصدار أسهم
220000	مكافآت مدفوعة للمساهمين
400000	<u>القروض المصرفية</u> قرض جديد
120000	تسديد قسط قرض
103000	رصيد الخزينة في 2022 /12/31

المطلوب: قم بإعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة لهذه المؤسسة لسنة 2022 والتعليق على وضعية الخزينة؟