



## مقياس: المعايير المحاسبية الدولية 1

## سلسلة التمارين رقم: 03

## - المعيار رقم 07: جدول (بيان) التدفقات النقدية

يهدف هذا المعيار إلى المطالبة بتوفير معلومات عن التغيرات التاريخية في النقد والنقد المعادل باستخدام قائمة التدفقات النقدية للفترة الذي يصنف التدفقات النقدية التاريخية من أنشطة تشغيلية (عملياتية)، واستثمارية، وتمويلية.

## - التمرين رقم: 01

أفترض أن ميزانية الشركة (س) بتاريخ: 2021/12/31 تضمنت الأرصدة التالية:

2020	2021	البيانات	2020	2021	البيانات
2783605	3960000	رأس المال	94820	70730	المخزونات
660000	578050	تثبيبات مالية	398475	398475	الاحتياطيات
00	344300	الصندوق	5500000	6928735	مج التثبيبات المادية
713460	694320	زبائن	175230	136785	موردوا التثبيبات
1265000	1762970	إجمالي إهلاك التثبيبات	12100	337150	ضرائب عن النتيجة
126500	180400	مستخدمين	-117370	275000	البنك
1292500	1551825	قروض مصرفية	797500	563530	النتيجة الصافية للسنة

علما أن:

- التثبيبات المالية المتنازل عنها خلال الدورة بلغت: 46475 دج (قيمتها الإجمالية 81950 دج).
- أرباح الأسهم الموجهة للتوزيع خلال الدورة بلغت: 281105 دج، وتسديدات القروض: 70675 دج.
- المبالغ المدفوعة كفوائد: 386595 دج،
- التخصيلات من الزبائن: 8669320 دج.
- الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية: 250965 دج،
- المبالغ المدفوعة إلى الموردين: 7098685 دج،
- التثبيبات المادية المقنتاة خلال الدورة: 1428735 دج،
- أرباح الأسهم: 281105 دج.
- الضرائب المدفوعة: 55000 دج،
- المبالغ المدفوعة للمستخدمين: 180400 دج.
- زيادة رأسمال الشركة بمساهمات نقدية قدرها: 660000 دج،
- وبلغت تحصيلات القروض: 330000 دج.

## المطلوب:

إعداد جدول تدفقات الخزينة للسنة الحالية بالطريقتين المباشرة وغير المباشرة.

## - التمرين رقم: 02

افتراض أن الميزانية المختصرة للشركة (س) بتاريخ: 2021/12/31 تضمنت العناصر التالية:

2020	2021	البيانات	2020	2021	البيانات
7500000	10708350	رأس المال	166950	101250	المخزونات
1800000	1576500	تثبيبات مالية	1086750	1086750	الاحتياطات
-320100	990750	الخزينة	15000000	18896550	مج التثبيبات المادية
1945800	1893600	زبائن	477900	373050	موردون
-3450000	-4808100	إهلاكات	33000	218550	ضرائب مؤجلة
345000	492000	مؤونات	3525000	4232250	قروض مصرفية
			2175000	1536900	النتيجة الصافية للسنة

وخلال الدورة بلغت:

...أرباح الأسهم الموجهة للتوزيع خلال الدورة 766650 دج.

...التثبيبات المادية المقتناة: 3896550 دج.

...المساهمات النقدية الخاصة بزيادة رأس المال 1800000 دج.

...تسديدات القروض 192750 دج.

...الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية: 684450 دج.

...تحصيلات القروض 900000 دج.

...التثبيبات المالية المتنازل عنها 126750 دج. [القيمة الإجمالية لهذه التثبيبات 223500 دج؛ أي توجد خسارة قيمة

بقية بـ: 96750 دج].

...التحصيلات من الزبائن: 23643600 دج (157624).

...الفوائد المدفوعة: 1054350 دج.

...الضرائب المدفوعة على النتائج 150000 دج.

...أرباح الأسهم وأقساط النتيجة المستلمة على المساهمات: 68400 دج.

...المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين والدائنين الآخرين: 19852050 دج.

### المطلوب:

إعداد جدول التدفقات النقدية لسنة 2021 بكل من الطريقتين المباشرة وغير المباشرة.

### - التمرين رقم: 03 -

(س) شركة مساهمة رأسمالها محدد بـ: 1200000 دج، قامت خلال هذا الشهر بالعمليات التالية:

- قامت المؤسسة بشراء تجهيزات مكتب بـ: 20000 دج بشيك من المورد (ع).

- لتمويل صندوقها سحبت مبلغ 100000 دج من حسابها البنكي وحولته إلى الصندوق.

- بيع بضاعة بقيمة 150000 دج بشيك.

- سددت أرباح الأسهم بـ: 800 دج نقدا.

- شراء بضاعة بقيمة 100000 دج استلمتها مع فاتورتها وسددت المبلغ بشيك.

- تحصلت من أحد زبائننا مستحقاتها المحددة بـ: 10000 دج بشيك.
- أصدرت سندات جديدة خلال هذه الدورة بـ: 9000 دج.
- قامت بتسوية أجور العمال بـ: 30000 دج بشيك.
- بشيك سددت فوائد القروض و علاوات بنكية بـ: 2200 دج.
- بشيك سددت تسبيق للضريبة عن الأرباح بـ: 1800 دج.
- تنازلت عن معدات نقل بـ: 2000 دج بشيك قيمتها 10000 دج ومهتلكة بـ: 80%.
- قامت بشراء سيارة سياحية لاستخدامات مسيرها بـ: 1000 دج بالأجل.
- بشيك سددت المبلغ 60000 دج إلى المورد (أ)، كما سددت إلى البنك نصف مبلغ القرض بـ: 30000 دج.

### المطلوب:

- شرح وتحليل العمليات السابقة مع إظهار عناصر التدفقات.
- رسم وملء جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة.

---

بالتوفيق والنجاح أستاذ المقياس

أ.د: م. تومي