

حل التمرين الأول من سلسلة تمارين جدول تدفقات الخزينة

حل التمرين الأول:

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة:

المبالغ	البيان
1000000 (950000) (40000) (57000) 0	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية تحصيلات الزبائن والمدينون الآخرون (1000000) مدفوعات للموردين والمستخدمين (250000+700000) فوائد ومصاريف مدفوعة (40000) ضرائب مدفوعة على النتائج (57000) تدفقات الخزينة مرتبطة العناصر غير العادية (0)
(47000)	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ)
(1200000) 170000 20000	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية تسديدات حيازة تثبيبات مادية ومعنوية ومالية (علامة تجارية 350000 + سيارة 700000 + آلة 150000) تحصيلات التنازل عن تثبيبات مادية ومعنوية ومالية (سعر التنازل عن الآلة 170000) فوائد مقبوضة وحصص مستلمة
(1010000)	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستثمارية (ب)
500000 (220000) 400000 (120000)	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية تحصيلات عقب إصدار أسهم (علاوات إصدار أسهم 500000) حصص ومكافآت مدفوعة (مكافآت مدفوعة للمساهمين 220000) الحصول على قروض جديدة (400000) تسديدات قروض (120000)
560000	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج)
(497000)	تغير الخزينة للفترة (أ) + (ب) + (ج)
600000	أموال الخزينة معادلاتها عند افتتاح السنة المالية: المتاحات النقدية في 2011/12/31
103000	أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية: رصيد الخزينة في 2012/12/31
(497000)	تغير أموال الخزينة خلال الفترة
300000	المقاربة مع النتيجة المحاسبية