

حل التمرين الثاني من سلسلة تمارين جدول التدفقات النقدية للخزينة

الفترة من 2012 /01 /01 إلى 2012 /12 /31

مبالغ	البيان
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية
477500	+ تحصيلات مقبوضة من الزبائن = ح 70 - TVA مبيعات - ح 41 = 127500 + (-200000 - 1600000) =
107500	+ تحصيلات أخرى = ح 74 + ح 75 ماعدا ح 752 - ح 487 منتجات مقيدة سلفا = (0 - 0) + 107500 =
15000	- مبالغ مدفوعة للموردين = - [ح 60 و 61 و 62 - ح TVA + 609 مشتريات وخدمات خارجية واستهلاكات - ح 401] = [600000 - 1200000] - 85000 + 100000 + 400000 =
60000 -	- مبالغ مدفوعة للمستخدمين = - [ح 63 - ح 42 - ح 43] = - [60000 - (0 - 0) - (0 - 0)] =
20000 -	- مبالغ مدفوعة لمتعاملين آخرين = - [ح 64 + ح 65 - ح 445 و 447 - ح 467 - ح 486] = - [(0 - 0) - (0 - 0) - (0 - 0)] =
10000 -	- فوائد ومصاريف مالية أخرى مدفوعة = - [ح 66] = - 10000
40000 -	- ضرائب عن النتائج مدفوعة = - [ح 695 و 698 - ح 444] = - [40000 - (0 - 0)] =
0	+ تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية = ح 77 - ح 67 = 0 - 0 =
470000	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ)
	تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار
640000 -	- مدفوعات عن عمليات التنازل عن اقتناء تسيبات عينية أو معنوية (أسعار حيازة) = - [ح 1 تشبيبات بق إ + سعر حيازة التسيبات المتنازل عنها] أو = مجموع حيازة خلال 2012
220000	+ تحصيلات عن عمليات التنازل عن تسيبات عينية أو معنوية (أسعار تنازل) = مجموع أسعار تنازل خلال 2012
0	- مدفوعات عن اقتناء تسيبات مالية (سعر حيازة) : لا تجد حيازة تسيبات مالية
0	+ تحصيلات عن عمليات التنازل عن تسيبات مالية (أسعار تنازل) : لا يوجد تنازل خلال 2012
0	+ فوائد تم تحصيلها عن توظيفات مالية و حصص وأقساط مقبوضة من نتائج مستلمة = ح 76 = لا يوجد منتجات مالية
420000 -	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
	تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل
250000	+ التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم (رفع رأس المال نقدا) = ح 101 + ح 103 = (2500000 - 2700000) + (-50000) = 0
30000 -	- حصص وغيرها من توزيعات الأرباح التي تم القيام بها = - [ح 12 (سنة N-1) - ح (N)11 + ح 11 (N-1) - ح 106] = - [(150000 - 200000) - 0 + 0 - 80000] =
900000	+ تحصيلات متأتية من قروض (الحصول على قروض جديدة) = ح 16 + تسديدات ديون مالية (N) = من جدول حركة القروض والاعتمادات: زيادة قروض
100000 -	- تسديدات قروض أو ديون أخرى = من جدول حركة القروض والاعتمادات: تسديد قروض
0	+ إعانات الاستثمار المستلمة = لا توجد
1020000	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل (ج)
	تأثيرات تغييرات سعر الصرف على السيوليات وشبه السيوليات: تأثيرات تغيير سعر الصرف على الأموال في الصندوق والودائع والالتزامات ذات الأجل القصير سهلة التحول إلى سيولة
1070000	تغير الخزينة للفترة (أ + ب + ج)
800000	أموال الخزينة ومعادلاتها عند افتتاح السنة المالية: رصيد الخزينة لأول المدة: أموال جاهزة في البنك والصندوق
1870000	أموال خزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية: رصيد الخزينة لآخر المدة: أموال جاهزة في البنك والصندوق
1070000	تغير أموال الخزينة خلال الفترة
100000	المقاربة مع النتيجة المحاسبية لسنة 2012

ح 445: الدولة رسوم على رقم الأعمال. ح 447: الدولة ضرائب أخرى ورسوم وتسديدات. ح 467: الحساب الأخرى المدينة والدائنة

نلاحظ أن المؤسسة حققت خزينة موجبة للأنشطة التشغيلية (وضعية جيدة)، وخزينة سالبة للأنشطة الاستثمارية (وضعية جيدة لأن هناك نشاط استثماري)، وخزينة موجبة للأنشطة التمويلية (الحصول على تمويلات جديدة)، رغم أن رصيد الخزينة للسنة السابقة مع صافي الخزينة التشغيلية كافي لتغطية النقدية المطلوبة للأنشطة الاستثمارية، مما جعل تغير الخزينة خلال السنة يكون موجبا، ومنه تحسن في وضعية الخزينة.