

ثانيا- إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة غير المباشرة

المبالغ N	البيان
	التدفقات المتأتية من الأنشطة التشغيلية(الاستغلال):
100 000,00	النتيجة الصافية
510 000,00	الاهتلاكات والمؤونات
-20 000,00	التغير في الضرائب المؤجلة
-200 000,00	التغير في المخزونات
-400 000,00	التغير في حقوق الزبائن
600 000,00	التغير في ديون الموردين
-120 000,00	فائض التنازل عن التثبيات
470 000,00	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستغلالية
ح77-ح67	تدفقات الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية(يجب توضيحها)
470 000,00	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الاستغلالية (A)
	التدفقات المتأتية من الأنشطة الإستثمارية:
-640 000,00	تسديدات حيازة التثبيات المادية والمعنوية والمالية
220 000,00	تحصيلات التنازل عن التثبيات المادية والمعنوية
0,00	الفوائد المقبوضة والحصص المستلمة
-420 000,00	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية (B)
	التدفقات المتأتية من الأنشطة التمويلية:
250 000,00	التحصيلات في أعقاب إصدار الأسهم
-30 000,00	الحصص والمكافآت المدفوعة
900 000,00	الحصول على قروض جديدة
-100 000,00	تسديدات القروض
1 020 000,00	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (C)
1 070 000,00	تدفقات الخزينة للفترة (D)= (A) + (B) +(C) = (D)
800 000,00	رصيد الخزينة لأول المدة
1 870 000,00	رصيد الخزينة في آخر المدة
1 070 000,00	تدفقات الخزينة للفترة
100 000,00	المقاربة مع النتيجة المحاسبية