

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة

المبالغ	تدفقات الخزينة	
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (التشغيلية)	
4 000		التحصلات المقبوضة من الزبائن
-		تحصيلات أخرى
- 3 800		تسديدات للموردين والمستخدمين
-		تسديدات لمعاملين آخرين
- 160		الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة
- 228		الضرائب على النتائج المدفوعة
		تدفقات أموال الخزينة من العناصر غير العادية
-		المنتجات الإستثنائية
-		الأعباء الإستثنائية
-	188	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ) 0.5
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية	
- 4 200		تسديدات حيازة تثبيبات مادية، معنوية ومالية
680		تحصيلات التنازل عن تثبيبات مادية، معنوية ومالية
3 176		الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية
-		الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-	344	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية (ب) 0.5
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية	
2 000		التحصلات الناتجة عن إصدار الأسهم
- 880		الحصص والمكافآت المدفوعة
1 600		التحصلات المتأتية من القروض
- 480		تسديدات القروض والديون الأخرى
-	2 240	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج) 0.5
-	1 708	تغير الخزينة في الفترة (أ+ب+ج) 0.5
-	692	أموال الخزينة ومعادلاتها عند إفتتاح السنة المالية
-	2 400	أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية
-	1 708	تغير أموال الخزينة خلال الفترة (الإقفال - الإفتتاح) 0.5
-	1 200	المقاربة مع النتيجة المحاسبية الصافية 0.5
-		

التعليق 0.5

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة

المبالغ	تدفقات الخزينة	
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (التشغيلية)	
1 200		صافي نتيجة السنة المالية
		تصحيجات من أجل
632		الاهتلاكات والأرصدة
-		تغير الضرائب المؤجلة
- 672		تغير المخزونات
- 1 956		تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى
608		تغير الموردين والديون الأخرى
-		نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب
-	188	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ) 0.5
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية	
- 4 200		تسديدات حيازة تثبيبات مادية، معنوية ومالية
680		تحصيلات التنازل عن تثبيبات مادية، معنوية ومالية
3 176		الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية
-		الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-	344	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية (ب) 0.5
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية	
2 000		التحصلات الناتجة عن إصدار الأسهم
- 880		الحصص والمكافآت المدفوعة
1 600		التحصلات المتأتية من القروض
- 480		تسديدات القروض والديون الأخرى

2 240	0.5	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج)
1 708	0.5	تغير الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
692		أموال الخزينة ومعادلاتها عند إفتتاح السنة المالية
2 400		أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية
1 708	0.5	تغير أموال الخزينة خلال الفترة (الإقفال - الإفتتاح)
1 200		المقارنة مع النتيجة المحاسبية الصافية
-		

حل التمرين

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة

المبالغ	تدفقات الخزينة	
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (التشغيلية)	
6 000		التحصلات المقبوضة من الزبائن
-		تحصيلات أخرى
5 700		تسديدات للموردين والمستخدمين
-		تسديدات لمعاملين آخرين
240		الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة
342		الضرائب على النتائج المدفوعة
		تدفقات أموال الخزينة من العناصر غير العادية
-		المنتجات الإستثنائية
-		الأعباء الإستثنائية
-	282	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ) 0.5
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية	
6 300		تسديدات حيازة تبيئات مادية، معنوية ومالية
1 020		تحصيلات التنازل عن تبيئات مادية، معنوية ومالية
4 764		الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية
-		الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-	516	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية (ب) 0.5
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية	
3 000		التحصلات الناتجة عن إصدار الأسهم
1 320		الحصص والمكافآت المدفوعة
2 400		التحصلات المتأتية من القروض
720		تسديدات القروض والديون الأخرى
-	3 360	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج) 0.5
-	2 562	تغير الخزينة في الفترة (أ+ب+ج) 0.5
-	1 038	أموال الخزينة ومعادلاتها عند إفتتاح السنة المالية
-	3 600	أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية
-	2 562	تغير أموال الخزينة خلال الفترة (الإقفال - الإفتتاح) 0.5
-	1 800	المقاربة مع النتيجة المحاسبية الصافية 0.5
-		

التعليق 0.5

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة

المبالغ	تدفقات الخزينة	
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (التشغيلية)	
1 800		صافي نتيجة السنة المالية
		تصحيجات من أجل
948		الاهتلاكات والأرصدة
-		تغير الضرائب المؤجلة
1 008		تغير المخزونات
2 934		تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى
912		تغير الموردين والديون الأخرى
-		نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب
-	282	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ) 0.5
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية	
6 300		تسديدات حيازة تبيئات مادية، معنوية ومالية
1 020		تحصيلات التنازل عن تبيئات مادية، معنوية ومالية
4 764		الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية
-		الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-	516	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية (ب) 0.5
	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية	
3 000		التحصلات الناتجة عن إصدار الأسهم
1 320		الحصص والمكافآت المدفوعة
2 400		التحصلات المتأتية من القروض
720		تسديدات القروض والديون الأخرى

3 360	0.5	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج)
2 562	0.5	تغير الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
1 038		أموال الخزينة ومعادلاتها عند إفتتاح السنة المالية
3 600		أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية
2 562	0.5	تغير أموال الخزينة خلال الفترة (الإقفال - الإفتتاح)
1 800		المقارنة مع النتيجة المحاسبية الصافية
-		

حل التمرين

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة

المبالغ	تدفقات الخزينة
5 000	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (التشغيلية)
-	التحصيلات المقبوضة من الزبائن
-	تحصيلات أخرى
4 750	تسديدات للموردين والمستخدمين
-	تسديدات لمتعاملين آخرين
200	الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة
285	الضرائب على النتائج المدفوعة
-	تدفقات أموال الخزينة من العناصر غير العادية
-	المنتجات الإستثنائية
-	الأعباء الإستثنائية
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ) 0.5
5 250	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية
850	تسديدات حيازة تثبيبات مادية، معنوية ومالية
3 970	تحصيلات التنازل عن تثبيبات مادية، معنوية ومالية
-	الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية
-	الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية (ب) 0.5
2 500	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية
1 100	التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم
2 000	الحصص والمكافآت المدفوعة
600	التحصيلات المتأتية من القروض
-	تسديدات القروض والديون الأخرى
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج) 0.5
-	تغير الخزينة في الفترة (أ+ب+ج) 0.5
865	أموال الخزينة ومعادلاتها عند إفتتاح السنة المالية
3 000	أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية
-	تغير أموال الخزينة خلال الفترة (الإقفال - الإفتتاح) 0.5
-	المقاربة مع النتيجة المحاسبية الصافية 0.5
-	1 500

التعليق 0.5

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة

المبالغ	تدفقات الخزينة
1 500	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (التشغيلية)
-	صافي نتيجة السنة المالية
790	تصحيجات من أجل
-	الاهتلاكات والأرصدة
-	تغير الضرائب المؤجلة
840	تغير المخزونات
2 445	تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى
760	تغير الموردين والديون الأخرى
-	نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ) 0.5
5 250	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية
850	تسديدات حيازة تثبيبات مادية، معنوية ومالية
3 970	تحصيلات التنازل عن تثبيبات مادية، معنوية ومالية
-	الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية
-	الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية (ب) 0.5
2 500	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية
1 100	التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم
2 000	الحصص والمكافآت المدفوعة
600	التحصيلات المتأتية من القروض
-	تسديدات القروض والديون الأخرى

2 800	0.5	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج)
2 135	0.5	تغير الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
865		أموال الخزينة ومعادلاتها عند إفتتاح السنة المالية
3 000		أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية
2 135	0.5	تغير أموال الخزينة خلال الفترة (الإقفال - الإفتتاح)
1 500		المقارنة مع النتيجة المحاسبية الصافية
-		

حل التمرين

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة

المبالغ	تدفقات الخزينة
7 000	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (التشغيلية)
-	التحصيلات المقبوضة من الزبائن
-	تحصيلات أخرى
6 650	تسديدات للموردين والمستخدمين
-	تسديدات لمعاملين آخرين
280	الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة
399	الضرائب على النتائج المدفوعة
-	تدفقات أموال الخزينة من العناصر غير العادية
-	المنتجات الإستثنائية
-	الأعباء الإستثنائية
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ) 0.5
-	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية
7 350	تسديدات حيازة تبيئات مادية، معنوية ومالية
1 190	تحصيلات التنازل عن تبيئات مادية، معنوية ومالية
5 558	الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية
-	الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية (ب) 0.5
-	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية
3 500	التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم
1 540	الحصص والمكافآت المدفوعة
2 800	التحصيلات المتأتية من القروض
840	تسديدات القروض والديون الأخرى
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج) 0.5
-	تغير الخزينة في الفترة (أ+ب+ج) 0.5
-	أموال الخزينة ومعادلاتها عند إفتتاح السنة المالية
-	أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية
-	تغير أموال الخزينة خلال الفترة (الإقفال - الإفتتاح) 0.5
-	المقاربة مع النتيجة المحاسبية الصافية 0.5

التعليق 0.5

إعداد جدول تدفقات الخزينة وفق الطريقة المباشرة

المبالغ	تدفقات الخزينة
2 100	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (التشغيلية)
-	صافي نتيجة السنة المالية
1 106	تصحيجات من أجل
-	الاهتلاكات والأرصدة
-	تغير الضرائب المؤجلة
1 176	تغير المخزونات
3 423	تغير الزبائن والحسابات الدائنة الأخرى
1 064	تغير الموردين والديون الأخرى
-	نقص أو زيادة قيمة التنازل الصافية من الضرائب
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التشغيلية (أ) 0.5
-	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية
7 350	تسديدات حيازة تبيئات مادية، معنوية ومالية
1 190	تحصيلات التنازل عن تبيئات مادية، معنوية ومالية
5 558	الفوائد المحصلة من التوظيفات المالية
-	الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
-	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة الإستثمارية (ب) 0.5
-	تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية
3 500	التحصيلات الناتجة عن إصدار الأسهم
1 540	الحصص والمكافآت المدفوعة
2 800	التحصيلات المتأتية من القروض
840	تسديدات القروض والديون الأخرى

3 920	0.5	صافي تدفقات الخزينة المتأتية من الأنشطة التمويلية (ج)
2 989	0.5	تغير الخزينة في الفترة (أ+ب+ج)
1 211		أموال الخزينة ومعادلاتها عند إفتتاح السنة المالية
4 200		أموال الخزينة ومعادلاتها عند إقفال السنة المالية
2 989	0.5	تغير أموال الخزينة خلال الفترة (الإقفال - الإفتتاح)
2 100		المقاربة مع النتيجة المحاسبية الصافية
-		