

حل الجانب التطبيق من السلسلة رقم 02 " جدول تدفقات الخزينة IAS07 "

الجانب التطبيقي:

التمرين الأول:

1. إعداد جدول تدفقات الخزينة باستخدام الطريقة غير المباشرة:

العمليات الحسابية:	المبالغ	البيان
		<u>تدفقات الاستغلال:</u>
من حساب النتائج	46.750	النتيجة الصافية
من حساب النتائج	13.250	+ مخصصات الاهتلاكات
	60.000	= القدرة على التمويل الذاتي CAF:
مخ2 - مخ1 = 22.250 - 18.000	4.250	△ مخزون البضائع
زبائن2 - زبائن1 = 15.250 - 22.250	(7.000)	+ △ الزبائن والحسابات الملحقة
موردون2-موردون1=9.000-19.000	10.000	- △ موردو المخزونات والخدمات
مستخدمون2-مستخدمون1=4.000-1.200	(2.800)	- △ المستخدمون- الأجور المستحقة
	(4.450)	التغير في الاحتياج في رأس المال العامل BFR △
	55.550	تدفقات الاستغلال: (01)
		<u>تدفقات الاستثمار:</u>
من المعلومات الإضافية	(59.250)	اقتناء تثبيتات عينية
	(59.250)	تدفقات الاستثمار: (02)
		<u>تدفقات التمويل:</u>
من المعلومات الإضافية	32.600	- رفع رأس المال
من المعلومات الإضافية	(12.650)	- نتيجة موزعة
من المعلومات الإضافية	(11.500)	- تسديد اقتراضات طويلة
	8.450	تدفقات التمويل: (03)
	4.750	التغير في الخزينة = (01) + (02) + (03)
1.500 - 650.000 =	63.500	خزينة أول مدة (04)
1.750 - 70.000 =	68.250	خزينة نهاية المدة (05)
	4.750	التغير في الخزينة = (04) - (05)

2. إعداد جدول تدفقات الخزينة باستخدام الطريقة المباشرة:

العمليات الحسابية:	المبالغ	البيان
		<u>تدفقات الاستغلال:</u>
15.250 - 195.000 + 22.250 =	202.000	تحصيلات الزبائن
92.250 = 18.000 - 22.250 + 92.000 =	(106.250)	تسديدات الموردين
9.000 - 92.250 + 19.000 =	(40.200)	تسديدات الأجور المستحقة
4.000 - 43.000 + 1.200 =	55.550	تدفقات الاستغلال: (01)

التمرين الثاني:

1. إعداد جدول تدفقات الخزينة باستخدام الطريقة غير المباشرة:

العمليات الحسابية:	المبالغ	البيان
		تدفقات الاستغلال:
من حساب النتائج	93.500	النتيجة الصافية
من حساب النتائج	26.500	+ مخصصات الاهتلاكات
	120.000	= القدرة على التمويل الذاتي CAF:
مخ 2 - مخ 1 = 36.000 - 44.500	8.500	△ مخزون البضائع
زبائن 2 - زبائن 1 = 44.500 - 30.500	(14.000)	+ △ الزبائن والحسابات الملحقة
موردون 2 - موردون 1 = 38.000 - 18.000	20.000	- △ موردو المخزونات والخدمات
مستخدمون 2 - مستخدمون 1 = 2.400 - 8.000	(5.600)	- △ المستخدمون - الأجور المستحقة
	(8.900)	التغير في الاحتياج في رأس المال العامل BFR △
	111.100	تدفقات الاستغلال: (01)
		تدفقات الاستثمار:
تثبيتات 2 - تثبيتات 1 = 300.000 - 418.500	(118.500)	اقتناء تثبيتات عينية
	(118.500)	تدفقات الاستثمار: (02)
		تدفقات التمويل:
131.800 - 197.000 =	65.200	- رفع رأس المال
170.000 - 93.500 + 101.800 =	(25.300)	- نتيجة موزعة
142.000 - 119.000 =	(23.000)	- تسديد اقتراضات طويلة
	16.900	تدفقات التمويل: (03)
	9.500	التغير في الخزينة = (03) + (02) + (01)
	127.000	خزينة أول مدة (04)
3.000 - 130.000 =	136.500	خزينة نهاية المدة (05)
3.500 - 140.000 =	9.500	التغير في الخزينة = (04) - (05)

2. إعداد جدول تدفقات الخزينة باستخدام الطريقة المباشرة:

العمليات الحسابية:	المبالغ	البيان
		تدفقات الاستغلال:
30.500 - 390.000 + 44.500 =	404.000	تحصيلات الزبائن
192.500 = 36.000 - 44.500 + 184.000 =	(212.500)	تسديدات الموردين
18.000 - 192.500 + 38.000 =	(80.400)	تسديدات الأجور المستحقة
8.000 - 86.000 + 2.400 =	111.100	تدفقات الاستغلال: (01)