حل التمرين الأول: (السلسلة رقم (03)

1-اعداد قائمة التدفقات النقديةبطريقة غيرالمباشرة

فات النقدية بطريقة غير المباشرة في 2014/12/31	قائمة التدفن	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل قبل الضريبة (37800+16200)	54000	
يضاف مصروف الفوائد	10000	
يضاف مصروف الاهتلاك(8000+6000)	14000	
يطرح مكاسب البيع المعدات	(4000)	
يضاف النقص في الذمم المدينة	4000	
يطرح الزيادة في البضاعة	(8000)	
يضاف الزيادة في الذمم لدائنة	11000	
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل(16200+3000)	(19200)	
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة(10000-2000)	(8000)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		53800
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات النقدية من بيع معدات	8000	
النقدية المدفوعة لشراء معدات(45000+30000)	(25000)	
بيع استثمارات في الشركة الزميلة(س)	9000	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		(8000)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح نقدية على المساهمين(12000+37800-26000)	(23800)	
تسديدات السندات	(5000)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(28800)
صافي الزيادة في النقدية ومايعادلها خلال السنة		17000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة		15000

وفي ما يلي عرض لكيفية حساب كل عنصر من قائمة التدفقات النقدية الطريقة غير المباشرة:

قائمة التدفقات النقديةبالطريقة غير المباشرة في 2014/12/31				
2.11		التدفقات النقدية من الأنشطة		
	الشرح	التشغيلية		
	قائمة الدخل (أي النتيجة قبل الضريبة	صافي الدخل قبل الضريبة	54000	
	قائمة الدخل	يضاف مصروف الفوائد	10000	
اهتلاك الآلة المباعة = التكلفة التاريخية - القيمة الصافية أي 10000- 4000	أي 8000 (تغير في الاهتلاك قائمة المركز المالي) + اهتلاك الآلة المباعة (6000)	يضاف مصروف الاهتلاك	14000	
	قائمة الدخل (ثمن بيع الآلة)	يطرح مكسب بيع المعدات	4000-	
	قائمة المركز المالي أصول	يضاف النقص في الذمم المدينة	4000	
	قائمة المركز المالي أصول	يطرح التغير في البضاعة	8000-	
	قائمة المركز المالي خصوم	يضاف الزيادة في الذمم الدائنة	11000	
16200+3000	ضريبة الدخل (قائمة الدخل) + تغير في ضريبة المستحقة (ق المركز المالي خصوم)	النقدية المدفوعة على ضريبة الدخل	19200-	
10000-2000	مصروف الفائدة (قائمة الدخل)- تغير في الفائدة (المركز المالي)	يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة(10000-2000)	8000-	
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		53800
		التدفقات النقدية من الأنشطة		
		الاستثمارية		
	بيع آلة بـ 8000 معلومات تكميلية في التمرين	المتحصلات النقدية من بيع معدات	8000	
أي 30000+ مشتريات معدات = 45000 + 10000؛ بالتعويض نجد أن مشتريات المعدات 25000	نستخدم قائمة رصيد أول مدة + مدخلات (مشتريات آلة)= رصيد أخر مدة + إخراجات (مبيعات آلة)	النقدية المدفوعة لشراء معدات(45000-10000)	25000-	
	قائمة المركز المالي أصول	بيع استثمارات في الشركة الزميلة(س)	9000	
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة		8000-
		الاستثمارية		
		التدفقات النقدية من الأنشطة		
	الأدام المراجعة المتعادية	التمويلية	22000	
أي 37800+12000- 26000	الأرباح المحتجزة لسنة 2013 (المركز المالي خصوم)+ صافي الدخل بعد الضريبة (قائمة الدخل)- الأرباح المحتجزة لسنة 2014 (المركز المالي خصوم)	توزیعات أرباح نقدیة على المساهمین(12000+37800)	23800-	
	تغير في السندات (قائمة المركز المالي خصوم)	تسديدات السندات	5000-	

		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة	28800-
		التمويلية	
	/ t	صافي الزيادة في النقدية ومايعادلها خلال	17000
تغير في النقدية (المركز المالي أصول)	السنة		
	النقدية لسنة 2013 (المركز المالي أصول)	النقدية وما يعادلها في بداية السنة	15000
	النقدية لسنة 2014 (المركز المالي أصول) أو مجموع 17000+15000	النقدية وما يعادلها في نهايةالسنة	32000

2-اعداد قائمة التدفقات النقديةبطريقة المباشرة

	قائمة التد	فقات النقديةبطريقة غير المباشرة في 2014/12/31
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	154000	النقدية المقبوضة من العملاء
	57000	النقدية المدفوعة للموردين
	(16000)	النقدية المدفوعة للمصروفات التشغيلية
	(19200)	يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل(16200+3000)
	(8000)	يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة(10000-2000)
53800		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	8000	المتحصلات النقدية من بيع معدات
	(25000)	النقدية المدفوعة لشراء معدات(45000+30000)
	9000	بيع استثمارات في الشركة الزميلة(س)
(8000)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	(23800)	توزيعات أرباح نقدية على المساهمين(12000+37800-26000)
	(5000)	تسديدات السندات
(28800)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
17000		صافي الزيادة في النقدية ومايعادلها خلال السنة
15000		النقدية وما يعادلها في بداية السنة

النقدية وما يعادلها في نهاية السنة	32000

وفي ما يلي عرض لكيفية حساب كل عنصر من قائمة التدفقات النقدية الطريقة المباشرة:

	يقة المباشرة في 2014/12/31	قائمة التدفقات النقديةبالطر		
	الشرح	التدفقات النقدية من		
	السي	الأنشطة التشغيلية		
150000+4000	صافي المبيعات (قائمة الدخل)+ تغير الذمم المدينة بالنقصان (قائمة المركز المالى أصول	النقدية المقبوضة من العملاء	154000	
60000-11000+8000	تكفلة البضاعة المباعة (ق الدخل) + الزيادة في البضاعة (التغير) (الأصول)+ الزيادة الذمم الدائنة (التغير) (خصوم)	النقدية المدفوعة للموردين	57000-	
أى 14000-30000	مصاريف الإدارية والتشغيلية (ق الدخل)- التغير في الاهتلاكات (الاهتلاكات) (تم حسابه في جدول تدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة كما يلي 6000+8000	النقدية المدفوعة للمصروفات التشغيلية	16000-	
16200+3000	ضريبة الدخل (قائمة الدخل) + تغير في ضريبة المستحقة (ق المركز المالي خصوم)	يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل(16200+3000)	19200-	
10000-2000	مصروف الفائدة (قائمة الدخل)- تغير في الفائدة (المركز المالي)	يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة(10000- 2000)	8000-	
10000 2000		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		53800
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
	بيع آلة بـ 8000 معلومات تكميلية في التمرين	المتحصلات النقدية من بيع معدات	8000	
أي 30000+ مشتريات معدات = 45000 + 10000؛ بالتعويض نجد أن مشتريات المعدات 25000	نستخدم قائمة رصيد أول مدة + مدخلات (مشتريات آلة)= رصيد أخر مدة + إخراجات (مبيعات آلة)	النقدية المدفوعة لشراء معدات(45000-30000- (10000)	25000-	
	قائمة ا لمركز المالي أصول	بيع استثمارات في الشركة الزميلة(س)	9000	
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		8000-
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		

أي 37800+12000- 26000	الأرباح المحتجزة لسنة2013 (المركز المالي خصوم)+ صافي الدخل بعد الضريبة (قائمة الدخل)- الأرباح المحتجزة لسنة 2014 (المركز المالي خصوم)	توزيعات أرباح نقدية على المساهمين(12000+37800- 26000)	23800-	
	تغير في السندات (قائمة المركز المالي خصوم)	تسديدات السندات	5000-	
		صافي التدفقات النقدية من		28800-
		الأنشطة التمويلية		
	/ 1	صافي الزيادة في النقدية		17000
	تغير في النقدية (المركز المالي أصول)	ومايعادلها خلال السنة		
	النقدية لسنة 2013 (المركز المالي	النقدية وما يعادلها في بداية		15000
	أصول)	السنة		
	النقدية لسنة 2014 (المركز المالي	النقدية وما يعادلها في		32000
	أصول) أو مجموع 17000+17000 وَ1	نهايةالسنة		