

1- اعداد قائمة التدفقات النقدية بطريقة غير المباشرة

قائمة التدفقات النقدية بطريقة غير المباشرة في 2014/12/31		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل قبل الضريبة (16200+37800)	54000	
يضاف مصروف الفوائد	10000	
يضاف مصروف الاهتلاك (6000+8000)	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 (3000+16200)	(19200)	
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة (2000-10000)	(8000)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		53800
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات النقدية من بيع معدات	8000	
النقدية المدفوعة لشراء معدات (10000+30000-45000)	(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 (26000-37800+12000)	(23800)	
تسديدات السندات	(5000)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(28800)
صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة		17000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة		15000

النقدية وما يعادلها في نهاية السنة	32000
------------------------------------	-------

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

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

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

2- اعداد قائمة التدفقات النقدية بطريقة المباشرة

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

النقدية وما يعادلها في نهاية السنة	32000
------------------------------------	-------

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

قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة في 2014/12/31			
الشرح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
150000+4000	صافي المبيعات (قائمة الدخل) + تغير الذمم المدينة بالنقصان (قائمة المركز المالي أصول	النقدية المقبوضة من العملاء	154000
60000-11000+8000	تكلفة البضاعة المباعة (ق الدخل) + الزيادة في البضاعة (التغير) (الأصول) + الزيادة الذمم الدائنة (التغير) (خصوم)	النقدية المدفوعة للموردين	57000-
14000-30000 أي 6000+8000	مصاريف الإدارية والتشغيلية (ق الدخل) - التغير في الاهتلاكات (الاهتلاكات) (تم حسابه في جدول تدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة كما يلي	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 (3000+16200)	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 ب 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 آخر مدة + إخراجات (مبيعات آلة)	النقدية المدفوعة لشراء معدات (30000-45000-10000)	25000-
	قائمة المركز المالي أصول	بيع استثمارات في الشركة الزميلة (س)	9000
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	8000-
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	

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