

حل التمرين الأول من حل السلسلة رقم (03):

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 الفوائد (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)	
<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		<b>53800</b>
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات النقدية من بيع معدات	8000	
النقدية المدفوعة لشراء معدات (45000-10000+30000)	(25000)	
بيع استثمارات في الشركة الزميلة (س)	9000	
<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		<b>(8000)</b>
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح نقدية على المساهمين (12000+37800-26000)	(23800)	
تسديدات السندات	(5000)	
<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		<b>(28800)</b>
صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة		17000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة		15000
النقدية وما يعادلها في نهاية السنة		<b>32000</b>

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 (16200+3000)	(19200)	
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف الفائدة (10000-2000)	(8000)	
<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		<b>53800</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
المتحصلات النقدية من بيع معدات	8000	
النقدية المدفوعة لشراء معدات (45000-)	(25000)	
(10000+30000)		
بيع استثمارات في الشركة الزميلة (س)	9000	
<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		<b>(8000)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
توزيعات أرباح نقدية على المساهمين (12000+37800-)	(23800)	
(26000)		
تسديدات السندات	(5000)	
<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		<b>(28800)</b>
صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة		17000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة		15000
النقدية وما يعادلها في نهاية السنة		<b>32000</b>