

مثال:

توفرت لديك المعلومات التالية عن الميزانية العمومية المقارنة لإحدى الشركات عن عامي 2007 و 2008، وقائمة الدخل لعام 2008 (المبالغ بالدولار):
أولاً: الميزانيات العمومية المقارنة:

المطلوبات	المبالغ		الموجودات	المبالغ	
	2008	2007		2008	2007
دائنون	8000	14000	النقدية	24000	16000
قرض سندات	10000	20000	سندات حكومية قصيرة الأجل	8000	6000
رأس مال الأسهم	40000	40000	مدينون	8000	10000
إرباح محتجزة	56000	38000	بضاعة	2000	4000
مجمع الإهلاك	10000	8000	مصرفون تأمين مدفوع مقدماً	4000	6000
			استثمارات طويلة الأجل في شركة تابعة	34000	44000
			أصول ثابتة	44000	34000
إجمالي المطلوبات	124000	120000	إجمالي الموجودات	124000	120000

ثانياً: قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2008/12/31

صافي المبيعات	100000
يخصم: تكلفة البضاعة المباعة	(40000)
= مجمل الربح	60000
يخصم: المصروفات الإدارية والتشغيلية	(34000)
= الدخل من العمليات التشغيلية	26000
يضاف: إيرادات وإرباح أخرى	4000
يخصم: مصروفات وخسائر أخرى	(2000)
= صافي الدخل	28000

ثالثاً: معلومات إضافية خاصة بالشركة:

- هناك أصول ثابتة تكلفتها التاريخية 10000 دولار وقيمتها الدفترية 4000 دولار بيعت خلال السنة بمبلغ 8000 دولار نقداً.

- اشترت بوليصة لمدة ثلاث سنوات تبدأ من 2007/1/1.

- توجد استثمارات طويلة الأجل تكلفتها 10000 دولار، استخدمت لسداد 10000 دولار من أصل قرض السندات في عام 2007.

- يحتوي بند المصروفات والخسائر الأخرى على مبلغ 2000 دولار كفايدة مدفوعة.

المطلوب:

- 1- حساب عملية التغير في النقدية وما يعادلها.
- 2- حساب صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة.
- 3- إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 2008/12/31 بالطريقة المباشرة.

الحل:

1- حساب عملية التغير في النقدية وما يعادلها

البيان	2007	2008	التغير في النقدية وما يعادلها
النقدية	16000	24000	8000 +
سندات حكومية	6000	8000	2000+
صافي التغير			+ 10000 دولار

2- حساب صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
صافي الدخل		28000
<u>يضاف إليه</u>		
النقص في حسابات المدينين	2000	
النقص في البضاعة	2000	
النقص في مصروف التأمين المدفوع مقدماً	2000	
مصروف الإهلاك	8000	
يخصم منه النقص في حسابات الدائنين	(6000)	
إرباح بيع الأصول الثابتة	(4000)	4000 +
□ صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة		32000

3- إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية 2008/12/31 بالطريقة المباشرة:

البيان	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
أولاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (بالطريقة المباشرة)		
* التدفقات النقدية الداخلة من:		

102000	102000	<p>- النقدية المحصلة من المدينين</p> <p>□ إجمالي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة التشغيلية =</p> <p>يخصم التدفقات النقدية الخارجة منك</p> <p>2000</p> <p>- النقدية المدفوعة لمصرف الفائدة</p> <p>44000</p> <p>- النقدية المدفوعة للدائنين</p> <p>24000</p> <p>- النقدية المدفوعة للمصرفات التشغيلية</p> <p>□ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التشغيلية</p> <p>(70000)</p>
32000		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (بالطريقة المباشرة) (أ)
8000	8000	<p>ثانياً: التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</p> <p>التدفقات النقدية الداخلة من:</p> <p>- المحصلات النقدية من بيع الأصول الثابتة</p> <p>□ إجمالي التدفقات النقدية الداخلة من الأنشطة الاستثمارية =</p> <p>يخصم منها: التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة الاستثمارية من:</p> <p>20000</p> <p>- المدفوعات النقدية لشراء أصول ثابتة</p> <p>□ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة الاستثمارية</p> <p>(20000)</p>
(12000)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية (ب)
(10000)	10000	<p>ثالثاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</p> <p>التدفقات النقدية الداخلة من:</p> <p>لا يوجد</p> <p>يخصم: التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية من:</p> <p>- توزيعات نقدية لإرباح الأسهم</p> <p>□ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التمويلية:</p> <p>(10000)</p>
(10000)		صافي التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية (ج)
10000		□ صافي الزيادة في النقدية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية (أ + ب + ج)
22000		يضاف: رصيد النقدية وما يعادلها في بداية السنة
32000		= رصيد النقدية وما يعادلها في نهاية السنة