



جامعة الانبار

كلية الادارة والاقتصاد

قسم ادارة الاعمال

المرحلة الثانية

مادة المحاسبة المتوسطة

المحاضر: المدرس سنان رحيم جاسم

عنوان المحاضرة ((القوائم المالية الاساسية - قائمة التدفقات النقدية / الجزء الثاني))

المحاضرة الثالثة عشر

الفصل العاشر – قائمة التدفقات النقدية

تمرين (١):

فيما يلي الميزانية المقارنة لشركة الاحمد في بداية ونهاية عام ١٤١٧ :
ميزانية شركة الاحمد

(٣) الزيادة أو (النقص) (٢) – (١) =	(٢) أرصدة أول ١٤١٧/١/١	(١) أرصدة آخر ١٤١٧/١٢/٣٠	
٢٢.٠٠٠ +	١٣.٠٠٠	٣٥.٠٠٠	نقدية
١٣.٠٠٠ +	٨٨.٠٠٠	١٠١.٠٠٠	المدينين
١٧.٠٠٠ +	٢٢.٠٠٠	٣٩.٠٠٠	معدات
(٦.٠٠٠)	(١١.٠٠٠)	(١٧.٠٠٠)	(-) مجمع الاستهلاك
	<u>١١٢.٠٠٠</u>	<u>١٥٨.٠٠٠</u>	
٥.٠٠٠ +	١٥.٠٠٠	٢.٠٠٠	دائنون
٢٠.٠٠٠ +	٨٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠	رأس مال الأسهم
٢١.٠٠٠ +	١٧.٠٠٠	٣٨.٠٠٠	أرباح محتجزة
	<u>١١٢.٠٠٠</u>	<u>١٥٨.٠٠٠</u>	

وقد بلغ صافي الدخل عن السنة ٤٠.٠٠٠ ريال وتوزيعات الأرباح ١٩.٠٠٠ ريال. كما تم شراء معدات خلال السنة ولم يتم بيع أي معدات أخرى.

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية لعام ١٤١٧ باستخدام الطريقة غير المباشرة لتحديد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية.

الحل

شركة الأحمد

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

	<p>أولاً: <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>: (صافي الدخل و أ.م و خ.م)</p> <p>صافي الدخل</p> <p>(١) العناصر التي لا تؤثر على النقدية (م.الاستهلاك أو الاستنفاد أو مكاسب وخسائر البيع): + م. استهلاك المعدات (مجمع الاستهلاك آخر - أول)</p> <p>(٢) يخصم: الزيادة في الأصول المتداولة أو النقص في الخصوم المتداولة: (-) الزيادة في حسابات المدينين</p> <p>(٣) يضاف: النقص في الأصول المتداولة أو الزيادة في الخصوم المتداولة: (+) الزيادة في حسابات الدائنين</p> <p>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</p> <p>ثانياً: <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>: (أ.ث)</p> <p>يضاف: ثمن بيع الأصول الثابتة أو الاستثمارات طويلة الأجل:</p> <p>يخصم: تكلفة شراء الأصول الثابتة أو الاستثمارات طويلة الأجل: (-) تكلفة شراء المعدات ()</p> <p>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</p>
--	---

		<p>ثالثاً: <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>: (خ. طويلة الأجل والقروض وحقوق الملكية)</p> <p>(+) إصدار أسهم رأس المال</p> <p>(-) توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً</p> <p>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</p> <p>صافي التغير في رصيد النقدية (أولاً + ثانياً + ثالثاً)</p> <p>+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١</p> <p>رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠</p>
--	--	--

تمرين (٢):

فيما يلي البيانات الخاصة بعناصر الميزانية في نهاية كل من ١٤١٦ و ١٤١٧ لشركة الإيمان:

١٤١٧/١٢/٣٠	١٤١٦/١٢/٣٠	
١٤٧٠٠٠	٧٨٠٠٠	نقدية
٢١٠٠٠٠	١٨٥٠٠٠	المدينين
٥٢٠٠٠٠	٧٤٠٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
٢٩٨٠٠٠	٢٤١٠٠٠	معدات
(١٠٦٠٠٠)	(٨٠٠٠٠)	(-) مجمع الاستهلاك
١٣٤٠٠٠	١٦١٠٠٠	التزامات قصيرة الأجل
١٦٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
٣٠٧٠٠٠	١٧٧٠٠٠	أرباح محتجزة

إذا علمت أنه قد تم بيع استثمارات بخسارة قدرها ٩٠٠٠ ريال، ولم يتم بيع أي معدات، كما بلغت التوزيعات النقدية للأرباح ٤٠٠٠٠ ريال، وبلغ صافي الدخل ١٧٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية عن عام ١٤١٧ باستخدام الطريقة غير المباشرة لتحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

الحل

(٣) الزيادة أو (النقص) (٢) - (١) =	(٢) أرصدة أول ١٤١٦/١٢/٣٠	(١) أرصدة آخر ١٤١٧/١٢/٣٠	
	٧٨٠٠٠	١٤٧٠٠٠	نقدية
	١٨٥٠٠٠	٢١٠٠٠٠	المدينين
	٧٤٠٠٠	٥٢٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
	٢٤١٠٠٠	٢٩٨٠٠٠	معدات
	(٨٠٠٠٠)	(١٠٦٠٠٠)	(-) مجمع الاستهلاك
	١٦١٠٠٠	١٣٤٠٠٠	التزامات قصيرة الأجل
	١٦٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
	١٧٧٠٠٠	٣٠٧٠٠٠	أرباح محتجزة

شركة الإيمان

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

	<p>أولاً: <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>: (صافي الدخل و أ.م و خ.م.)</p> <p>صافي الدخل</p> <p>(١) العناصر التي لا تؤثر على النقدية (م. الاستهلاك أو الاستنفاد أو مكاسب وخسائر البيع):</p> <p>+ م. استهلاك المعدات (مجمع الاستهلاك آخر - أول)</p> <p>+ خسائر بيع الاستثمارات طويلة الأجل</p>
--	--

		<p>(٢) يخصم: الزيادة في الأصول المتداولة أو النقص في الخصوم المتداولة:</p> <p>(-) الزيادة في حسابات المدينين</p> <p>(-) النقص في الالتزامات قصيرة الأجل</p> <p>(٣) يضاف: النقص في الأصول المتداولة أو الزيادة في الخصوم المتداولة:</p> <p>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</p> <p>ثانياً: التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: (أ.ب.)</p> <p>يضاف: ثمن بيع الأصول الثابتة أو الاستثمارات طويلة الأجل:</p> <p>ثمن بيع الاستثمارات = تكلفة الاستثمارات المباعة - خسارة البيع</p> <p>=</p> <p>يخصم: تكلفة شراء الأصول الثابتة أو الاستثمارات طويلة الأجل:</p> <p>(-) تكلفة شراء المعدات ()</p> <p>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</p> <p>ثالثاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: (خ.طويلة الأجل والقروض وحقوق الملكية)</p> <p>(+) إصدار أسهم رأس المال</p> <p>(-) توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً</p> <p>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</p> <p>صافي التغير في رصيد النقدية (أولا + ثانيا + ثالثاً)</p> <p>+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١</p> <p>رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠</p>
--	--	---

تمرين (٣):

فيما يلي الميزانية المقارنة لشركة الحمزة الصناعية:

١٤١٦/١٢/٣٠	١٤١٥/١٢/٣٠	
١٠٠٠٠	١٢٠٠٠	نقدية
١٨٠٠٠	١٠٠٠٠	المدينين (صافي)
٢٤٠٠٠	٢٠٠٠٠	مخزون
١٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
١٠٤٠٠٠	٦٠٠٠٠	معدات
<u>١٦٦٠٠٠</u>	<u>١٢٦٠٠٠</u>	
١٤٠٠٠	١٠٠٠٠	مجمع الاستهلاك
١٦٠٠٠	١٢٠٠٠	دائنون
٤٠٠٠٠	٣٢٠٠٠	قرض طويلة الأجل
٦٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
٣٦٠٠٠	٢٢٠٠٠	أرباح محتجزة
<u>١٦٦٠٠٠</u>	<u>١٢٦٠٠٠</u>	

وقد كانت قائمة الدخل عن عام ١٤١٦ كما يلي:

٣٢٠٠٠٠		المبيعات
(٢٠٠٠٠٠)		تكلفة البضاعة المباعة
١٢٠٠٠٠		مجمل الدخل
	٩٦٠٠٠	المصروفات
	٦٠٠٠	م. الاستهلاك
١٠٢٠٠٠		إجمالي المصروفات
(٤٠٠٠)		خسائر بيع استثمارات
٢٠٠٠		مكاسب بيع أصول ثابتة
١٦٠٠٠		صافي الدخل

وقد أعطيت لك المعلومات التالية:

أ- توزيعات أرباح نقدا ٢٠٠٠ ريال.

ب- أسهم رأس المال التي أصدرت نقدا ١٠٠٠٠٠ ريال.

ج- معدات تم التخلص منها خلال السنة تكلفتها ٦٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إعداد قائمة التدفقات النقدية لعام ١٤١٦ باستخدام الطريقة المباشرة لتحديد صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية.

الحل

أولاً: تحويل المبيعات إلى المتحصلات النقدية من المدينين:

المتحصلات النقدية من المدينين = المبيعات + رصيد المدينين أول – رصيد المدينين آخر
=

ثانياً: تحويل تكلفة البضاعة المباعة إلى المدفوعات النقدية للدائنين:

١- المشتريات = تكلفة البضاعة المباعة – رصيد المخزون أول + رصيد المخزون آخر
=

٢- المدفوعات النقدية للدائنين = المشتريات + رصيد الدائنين أول – رصيد الدائنين آخر
=

ثالثاً: المدفوعات النقدية مقابل المصاريف = ٩٦٠٠٠ ريال

رابعاً: ثمن بيع الاستثمارات:

= تكلفة الاستثمارات المباعة (النقص في الاستثمارات) – خسائر البيع أو + مكاسب البيع

= رصيد الاستثمارات أول – رصيد الاستثمارات آخر – خسائر البيع أو + مكاسب البيع
=

خامساً: ثمن بيع المعدات:

١- نصيب المعدات المباعة من مخصص الإهلاك = مخصص أول + م. الاستهلاك – مخصص آخر
=

٢- القيمة الدفترية للمعدات المباعة = تكلفة المعدات المباعة – مخصص إهلاك المعدات المباعة
=

٣- ثمن بيع المعدات المباعة = القيمة الدفترية – خسائر البيع أو + مكاسب البيع
=

سادساً: تكلفة شراء معدات جديدة:

تكلفة شراء المعدات الجديدة = رصيد المعدات آخر – (رصيد المعدات أول – تكلفة المعدات المباعة)
=

شركة الحمزة
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ (الطريقة المباشرة)

		<p>أولاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: + المتحصلات النقدية من المدينين - المدفوعات النقدية للدائنين - المدفوعات النقدية مقابل المصروفات صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</p> <p>ثانياً: التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: (كما في الطريقة غير المباشرة) + ثمن بيع الاستثمارات + ثمن بيع المعدات - تكلفة شراء معدات جديدة صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</p> <p>ثالثاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: (كما في الطريقة غير المباشرة) (+) إصدار أسهم رأس المال (-) توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً (+) الحصول علي قرض) صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</p> <p>صافي التغير في رصيد النقدية (أولاً + ثانياً + ثالثاً) + رصيد النقدية في ١٤١٦/١/١ = رصيد النقدية في ١٤١٦/١٢/٣٠</p>
--	--	--

تمرين (٤):

- فيما يلي البيانات الخاصة بشركة "عيون المها" عن عام ١٤١٧:
- أصدرت الشركة أوراق دفع تستحق بعد ستة سنوات مقابل الحصول علي آلات جديدة بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال.
 - بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧ هـ بمبلغ ١٧٦٠٠٠ ريال
 - بيعت أسهم خزانة بمبلغ ٤٥٠٠٠ ريال وقد بيعت بأكثر من تكلفتها.
 - كل التوزيعات سددت نقداً.
 - كل المشتريات والمبيعات كانت بالأجل.
 - خصصت أموال للتصفية المبكرة للسندات.
 - بيعت معدات تكلفتها الأصلية ٥٤٠٠٠ ريال بمبلغ ٣٢٠٠٠ ريال.
 - تضمنت المصروفات البيعية والإدارية المصروفات التالية:
 م. تأمين ٤٠٠٠ م. ديون معدومة ١٢٠٠٠ م. استهلاك مباني ١٠٠٠٠
 م. الفوائد ١٨٠٠٠ م. استهلاك معدات ١٥٥٠٠
 - بلغ صافي الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٧ هـ بمبلغ ١٧٦٠٠٠ ريال

وقد ظهر ميزان المراجعة للشركة في بداية ونهاية العام علي النحو التالي:
 شركة "عيون المها"

ميزان المراجعة المقارن في بداية ونهاية
 السنة المالية المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠

(٣) الزيادة أو (النقص) (٢) - (١) =	(٢) أرصدة أول ١٤١٧/١/١	(١) أرصدة آخر ١٤١٧/١٢/٣٠	
٢٢١.٠٠٠ +	١١٥.٠٠٠	٣٣٦.٠٠٠	نقدية
٤٦.٠٠٠ +	١.٠٠٠.٠٠٠	١٤٦.٠٠٠	المدنيين
(٩.٠٠٠)	٣.٠٠٠.٠٠٠	٢٩١.٠٠٠	المخزون
٣.٠٠٠ +	٤.٠٠٠	٧.٠٠٠	تامين مقدم
(٣.٠٠٠.٠٠٠)	٤.٠٠٠	١.٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل
١.٠٠٠.٠٠٠ +	٨.٠٠٠	٩.٠٠٠	مال مخصص لتصفية السندات
-----	١٩٥.٠٠٠	١٩٥.٠٠٠	أراضي ومباني
١.٠٠٠.٠٠٠ +	١٢.٠٠٠	٢٢.٠٠٠	المعدات
(٢٤٠٠)	١٠.٨٠٠	٨٤٠٠	خصم إصدار السندات
(٤٦٠٠)	١.٢٠٠	٥٦٠٠	أسهم خزينة (بالتكلفة)
	-----	٤٢.٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
	-----	١٥٣.٠٠٠	المصروفات البيعية والإدارية
	-----	٣٤.٠٠٠	م. ضريبة الدخل
	-----	١٢.٠٠٠	خسائر بيع معدات
	<u>٩٧٥.٠٠٠</u>	<u>١٩٢٨.٠٠٠</u>	إجمالي الأرصدة المدينة
٥.٠٠٠ +	٥.٠٠٠	١.٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فيها
١.٠٠٠.٠٠٠ +	٢.٠٠٠	٣.٠٠٠	مخصص استهلاك مباني
٥٥.٠٠ +	٢٧٥.٠٠	٣٣.٠٠٠	مخصص استهلاك معدات
(٣٥.٠٠٠)	٨٥.٠٠٠	٥.٠٠٠	الدائنون
٦.٠٠٠.٠٠٠ +	٢.٠٠٠	٨.٠٠٠	أوراق دفع طويلة الأجل
٥.٠٠٠.٠٠٠ +	١٥.٠٠٠	٢.٠٠٠	مصروفات مستحقة
٢٣.٠٠٠.٠٠٠ +	١.٠٠٠	٣٣.٠٠٠	ضرائب مستحقة
(٩.٠٠٠)	١٥.٠٠٠	٦.٠٠٠	إيرادات مقدمة
(٢.٠٠٠.٠٠٠)	٦.٠٠٠	٤.٠٠٠	أوراق دفع طويلة الأجل
-----	٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	سندات
٥.٠٠٠.٠٠٠ +	٢٥.٠٠٠	٣.٠٠٠	رأس مال الأسهم
١.٠٠٠.٠٠٠ +	٨.٠٠٠	٩.٠٠٠	احتياطي رد السندات
(٢٢.٠٠٠)	١١٢.٠٠٠	٩.٠٠٠	أرباح محتجزة غير مخصصة
٧٥٥.٠٠ +	٢٥٥.٠٠	١.٠١.٠٠٠	علاوة إصدار أسهم
	-----	٧٥٣.٠٠٠	المبيعات
	-----	٤٢.٠٠٠	مكاسب بيع استثمارات
	<u>٩٧٥.٠٠٠</u>	<u>١٩٢٨.٠٠٠</u>	إجمالي الأرصدة المدينة

المطلوب:

١- إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢- إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة المباشرة.

الحل

١- الطريقة غير المباشرة:

شركة عيون المها
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

أولاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: (صافي الدخل و أ.م. و خ.م.)	صافي الدخل
(١) العناصر التي لا تؤثر على النقدية (م. الاستهلاك أو الاستنفاد أو مكاسب وخسائر البيع):	

		<p>+ مصروف استهلاك المباني + م. استهلاك المعدات + م. استنفاد خصم الإصدار (النقص في خصم إصدار السندات) + خسائر بيع المعدات (-) مكاسب بيع استثمارات (٢) <u>يخصم: الزيادة في الأصول المتداولة أو النقص في الخصوم المتداولة:</u> (-) الزيادة في حسابات المدينين (بالصافي) = (-) الزيادة في المصروفات المقدمة (أصول متداولة) (-) النقص في حسابات الدائنين (-) النقص في إيرادات مقدمة (خصوم متداولة)</p> <p>(٣) <u>يضاف: النقص في الأصول المتداولة أو الزيادة في الخصوم المتداولة:</u> + النقص في المخزون السلعي + الزيادة في المصروفات المستحقة (خصوم متداولة) + الزيادة في الضرائب المستحقة (خصوم متداولة)</p> <p>صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</p> <p>ثانياً: التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: (أ.ب) يضاف: <u>ثمن بيع الأصول الثابتة أو الاستثمارات طويلة الأجل:</u> (+) ثمن بيع المعدات (+) ثمن بيع الاستثمارات = تكلفة الاستثمارات المباعة – خسارة البيع =</p> <p><u>يخصم: تكلفة شراء الأصول الثابتة أو الاستثمارات طويلة الأجل:</u> (-) تكلفة شراء المعدات الجديدة = رصيد المعدات آخر – (رصيد المعدات أول – تكلفة المعدات المباعة) =</p> <p>صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</p> <p>ثالثاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: (خ.طويلة الأجل والقروض وحقوق الملكية) (+) تكلفة أسهم الخزانة المباعة (لان الزيادة عن التكلفة تضاف إلى علاوة إصدار الأسهم) (+) إصدار أسهم رأس المال (علاوة الإصدار + القيمة الاسمية للأسهم المصدرة) =</p> <p>(+) قبول ورقة دفع طويلة الأجل (الزيادة في أ.د) (-) سداد أوراق دفع الأجل (النقص في أ.د) (-) توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً (النقص في الأرباح المحتجزة)</p> <p>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</p> <p>صافي التغير في رصيد النقدية (أولا + ثانيا + ثالثا) + رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١ رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠</p>
--	--	---

٢- الطريقة غير المباشرة:

أولاً: تحويل المبيعات إلى المتحصلات النقدية من المدينين:

المتحصلات النقدية من المدينين = المبيعات + رصيد المدينين أول – رصيد المدينين آخر

=

ثانياً: المتحصلات النقدية من الإيرادات الأخرى:

المتحصلات من الإيرادات الأخرى = إيرادات مقدمة آخر – إيرادات مقدمة أول
=

ثالثاً: تحويل تكلفة البضاعة المباعة الي المدفوعات النقدية للدائنين:

١- المشتريات = تكلفة البضاعة المباعة – رصيد المخزون أول + رصيد المخزون آخر
=

٢- المدفوعات النقدية للدائنين = المشتريات + رصيد الدائنين أول - رصيد الدائنين آخر
=

رابعاً: المدفوعات النقدية مقابل المصاريف

المدفوعات مقابل مصروفات بيعيه وإدارية = مصروفات بيعيه وإدارية

– (م. استهلاك المباني والمعدات + م. استنفاد خصم الإصدار)

+ (مصروفات مقدمة آخر – مصروفات مقدمة أول)

– (مصروفات مستحقة آخر – مصروفات مستحقة أول)

=

=

خامساً: المدفوعات النقدية مقابل الضريبة:

مدفوعات الضرائب = م. ضرائب الدخل – (مصروفات الضرائب المستحقة آخر – أول)

=

=

شركة عيون المها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ١٤١٧/١٢/٣٠ (الطريقة غير المباشرة)

أولاً: التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: (صافي الدخل و أ.م و خ.م)

+ المتحصلات النقدية من المدينين

+ المتحصلات النقدية من الإيرادات الأخرى

- المدفوعات النقدية للدائنين

- المدفوعات النقدية مقابل المصروفات البيعية والإدارية

- مدفوعات مقابل الضرائب

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

ثانياً: التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: (كما في الطريقة غير المباشرة)

يضاف: ثمن بيع الأصول الثابتة أو الاستثمارات طويلة الأجل:

(+) ثمن بيع المعدات

(+) ثمن بيع الاستثمارات = تكلفة الاستثمارات المباعة – خسارة البيع

=

يخصم: تكلفة شراء الأصول الثابتة أو الاستثمارات طويلة الأجل:

(-) تكلفة شراء المعدات الجديدة

= رصيد المعدات آخر – (رصيد المعدات أول – تكلفة المعدات المباعة)

=

صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

		<p>ثالثاً: <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>: (كما في الطريقة غير المباشرة)</p> <p>(+) تكلفة أسهم الخزائنة المباعة (لان الزيادة عن التكلفة تضاف إلي علاوة إصدار الأسهم)</p> <p>(+) إصدار أسهم رأس المال (علاوة الإصدار + القيمة الاسمية للأسهم المصدرة)</p> <p>=</p> <p>(+) قبول ورقة دفع طويلة الأجل (الزيادة في ا.د.)</p> <p>(-) سداد أوراق دفع الأجل (النقص في أ.د.)</p> <p>(-) توزيعات الأرباح المدفوعة نقداً (النقص في الأرباح المحتجزة)</p> <p>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</p> <p>صافي التغير في رصيد النقدية (أولا + ثانيا + ثالثا)</p> <p>+ رصيد النقدية في ١٤١٧/١/١</p> <p>رصيد النقدية في ١٤١٧/١٢/٣٠</p>
--	--	--

الواجب: التمرين الثاني، الثالث، الرابع، الخامس، السابع، الثامن