

السلسلة المعيار / : قائمة التدفقات النقدية

التمرين الاول : اختر الاجابة الصحيحة :

1- عند احتساب قيمة صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة، فان الزيادة الحادثة في مصروفات المدفوعة مقدما خلال الفترة :

أ-تطرح من صافي الدخل. ب-تضاف الى صافي الدخل. ج-يتم تجاهلها لانها لا تؤثر على الدخل. د- يتم تجاهلها لانها لا تؤثر على المصاريف

2- شراء قطعة ارض مقابل أسهم للمالك يظهر في قائمة التدفق النقدي ضمن باب :

أ-تدفق نقدي استثماري . ب-التدفق نقدي تمويلي . ج-تدفق نقدي تشغيلي . د لا يظهر في القائمة .

3- الاعلان عن توزيع ارباح نقدية يظهر في قائمة التدفق ضمن باب :

أ-التدفق النقدي التمويلي. ب-التدفق النقدي التشغيلي . ج-التدفق النقدي الاستثماري . د-ليس في اي منها .

4- في 2004/12/31 ظهرت ارصدة مخزون البضاعة 50 الف والذمم الدائنة 30 الف، والارصدة في 2005/12/31 كانت مخزون البضاعة 70 الف والذمم الدائنة 20 الف وتكلفة البضاعة المباعة 150 الف فان النقدية المدفوعة للموردين خلال عام 2005 هي :

أ-160 الف . ب- 230 الف . ج-180 الف . د- 170 الف .

التمرين الاول : فيما يلي قائمة الدخل لعام 2003 وقائمة المركز المالي لشركة الاخلاص عن الاعوام 2003 – 2002.

وفيما يلي المعلومات التالية المتعلقة بشركة الاخلاص عن عام 2003

1. يمثل حسابات اذونات الخزينة استثمار قصير الاجل تاريخ الاستحقاق اقل من (90) يوم من تاريخ الشراء

2. الجدول التالية يوضح حساب الاصول الثابتة ومجمع اهتلاكها.

الموجودات	2002	2003
موجودات ثابتة بالتكلفة	300,000	400,000
مجموع الاهتلاك	(100,000)	(130,000)
صافي القيم الدفترية	200,000	270,000

3. باعت الشركة موجودات ثابتة تكلفتها 50,000 دينار وقيمتها الدفترية 4,000 دينار نقداً، اشترت الشركة معدات جديدة بقيمة 100,000 دينار نقداً والزيادة المتبقية في حساب الاصول الثابتة تمثل شراء قطعة ارض للشركة نقداً.

4. باعت الشركة استثماراتها المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق بسعر 4,000 دينار نقداً

5. اشترت الشركة خلال عام 2003 استثمارات معدة للبيع بقيمة 3,000 دينار نقداً علماً بانه لا يوجد تغيير في القيمة السوقية العادلة للاستثمارات في نهاية العام 2003

6. تمثل اوراق الدفع التجارية كمبيالات صادرة من شركة الاخلاص مقابل شراء بضاعة على الحساب

7. يتم تسديد قرض السندات بمعدل 20,000 دينار سنوي

8. يتم اطفاء علاوة اصدار السندات بمعدل 2,000 دينار

9. سددت الشركة مبلغ 7,000 دينار من القروض قصيرة الاجل.

قائمة الدخل :

البيان	2003
المبيعات	550,000
تكلفة البضاعة المباعة	(290,000)
مجمل الربح	260,000
مصاريف ادارية وعمومية	(130,000)
صافي الربح التشغيلي	130,000
ارباح بيع اصول ثابتة	40,000
مصاريف فوائد سندات	(10,000)
صافي الربح قبل الضريبة	160,000
مصروف ضريبة الدخل	(10,000)

150,000	صافي الربح بعد الضريبة
---------	------------------------

الميزانية :

2003	2002	الالتزامات وحقوق الملكية	2003	2002	الموجودات
		التزامات متداولة			الموجودات المتداولة
15000	10000	مصاريف مستحقة للدفع	15000	20000	الصندوق
25000	30000	دائنون	8000	5000	البنك
20000	40000	اوراق دفع تجارية	---	10000	اذونات خزينة
5000	12000	قروض قصيرة الاجل	70000	50000	ذمم مدينة
65000	92000	مجموع الالتزامات متداولة	120000	100000	بضاعة
			2000	3000	مصاريف مدفوعة مقدما
		التزامات غير متداولة	215000	188000	مجموع الموجودات متداولة
200000	220000	سندات	270000	200000	موجودات ثابتة (بالصافي)
18000	20000	علاوة اصدار سندات	10000	7000	استثمارات معدة للبيع
218000	240000	مجموع التزامات غير متداولة	---	4000	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
		حقوق مساهمين			
110000	100000	راس مال الاسهم العادية			
102000	(33000)	ارباح (خسائر) مدورة			
212000	67000	مجموع حقوق المساهمين	280000	211000	مجموع موجودات غير متداولة
495000	399000	مجموع الالتزامات	495000	399000	مجموع موجودات

المطلوب: -

1. اعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة الاخلاص عن السنة المالية وذلك حسب الطريقة المباشرة
 2. اعداد التدفقات النقدية من الانشطة وذلك حسب الطريقة غير المباشرة
- التمرين الثاني : فيما يلي قائمة المركز لشركة الحرية المساهمة العامة :

2005	2004	الالتزامات وحقوق المساهمين	2005	2004	الاصول
22500	18000	دائنون	2100	2000	نقدية
26500	30500	اوراق دفع طويلة الاجل	47000	42500	مدينون
500000	500000	راس المال (أسهم)	25500	34000	بضاعة
16500	13500	أرباح مدورة	36000	21000	سيارات
			(108000)	(9000)	مجمع اهتلاك سيارات
			465700	471500	اراضي
	562000	المجموع	565500	562000	المجموع

اليك المعلومات التالية الاضافية التالية :

- بلغ صافي الربح عن الفترة 2005 مبلغ 15000 دينار من ضمنها مكاسب بيع اراضي 2500 دينار ومكاسب بيع سيارات مبلغ 750 دينار . سيارات تكلفتها 4500 دينار وقيمتها الدفترية 300 دينار بيعت بمبلغ 1050 دينار خلال 2005 . بلغت التوزيعات النقدية خلال عام 2005 13000 دينار . تم شراء سيارات خلال عام 2005 بمبلغ 19500 نقدا .
- المطلوب : اعداد قائمة التدفقات النقدية لسنة 2005 حسب الطريقة غير المباشرة .