

ملحق (ب)

قائمة التدفق النقدي لمؤسسة مالية

يرافق هذا الملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٤) ولكنه لا يمثل جزءاً منه.

١- يعرض المثال مبالغ الفترة الجارية فقط ، ويتعين عرض المبالغ المناظرة (المقارنة) عن الفترة السابقة

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية".

٢- يعرض هذا المثال باستخدام الطريقة المباشرة.

٢٠١٠	
	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٨٤٤٧	فوائد وعمولات مقبوضة
(٢٣٤٦٣)	فوائد مدفوعة
٢٣٧	متحصلات من مديونيات سبق إعدامها
(٩٩٧)	مدفوعات نقدية للموظفين والموردين
٤٢٢٤	
	(الزيادة) النقص في أصول التشغيل:
(٦٥٠)	تسهيلات مالية قصيرة الأجل
٢٣٤	ودائع محتفظ بها طبقاً لمتطلبات نقدية و(أو) رقابية
(٢٨٨)	قروض ممنوحة للعملاء
(٣٦٠)	صافي الزيادة في مستحقات بطاقات الائتمان
(١٢٠)	أوراق مالية أخرى قصيرة الأجل قابلة للتداول
	الزيادة (النقص) في التزامات التشغيل:
٦٠٠	ودائع من العملاء
(٢٠٠)	شهادات إيداع قابلة للتداول
٣٤٤٠	صافي النقدية من أنشطة التشغيل قبل ضرائب الدخل
(١٠٠)	ضرائب الدخل المدفوعة
٣٣٤٠	صافي النقدية من أنشطة التشغيل

		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥٠		التخلص من الشركة التابعة (ع)
٢٠٠		توزيعات أرباح أسهم مقبوضة
٣٠٠		فوائد مقبوضة
١٢٠٠		متحصلات من مبيعات أوراق مالية غير مخصصة لأغراض التعامل
(٦٠٠)		شراء أوراق مالية غير مخصصة لأغراض التعامل
	(٥٠٠)	شراء أصول ثابتة
٦٥٠		صافي النقدية من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠٠٠		إصدار سندات
٨٠٠		إصدار أسهم ممتازة عن طريق الشركة التابعة
(٢٠٠)		سداد التزامات عن قروض طويلة الأجل
(١٠٠٠)		صافي النقص في التزامات القروض الأخرى
(٤٠٠)		توزيعات أرباح أسهم مدفوعة
٢٠٠		صافي النقدية من أنشطة التمويل
٦٠٠		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٤٧٩٠		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
٤٠٥٠		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٨٨٤٠		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة