

التمرين 1:

اليك بعض حسابات من الميزانية و جدول حسابات النتائج الخاصة بحدى الشركات:

جدول حسابات النتائج	
400	الإهلاكات
2000	العائد قبل الضريبة و الفوائد
350	الفوائد المدفوعة
300	الضريبة
500	الارباح الموزعة

الاصول	2017	2016	الخصوم	2017	2016
	400	400		اسهم عادية و الزيادة في رأس المال	3400
الاصول الثابتة	4000	3950	الديون طويلة الأجل	3100	
الاصول المتداولة	1500	1200	الخصوم المتداولة	4400	3500

قم بحساب:

1. التدفق المالي للعمليات.
2. صافي نفقات رأس المال.
3. التغير في رأس المال العامل.
4. التدفق النقدي إلى الدائنين.
5. التدفق النقدي إلى المساهمين.
6. التدفق النقدي من الأصول بطرقتين.

التمرين 2:

لأخذ بعين الإعتبار القوائم المالية المختصرة التالية:

جدول حسابات النتائج 2017	
11592	المبيعات
5405	التكاليف
1033	الإهلاكات
294	الفوائد المدفوعة

الاصول	2017	2016	الخصوم	2017	2016
	2117	1991		الديون طويلة الأجل	4536
الاصول الثابتة	410	365	الخصوم المتداولة	990	914
الاصول المتداولة					

- 1- احسب حقوق المساهمين لسنة 2016 و 2017
- 2- ما هو مقدار التغير في رأس المال العامل لسنة 2017؟
- 3- في 2017 اشترت هذه الشركة اصول ثابتة جديدة بقيمة 1890 فكم قيمة الاصول الثابتة التي تخلت عنها؟ احسب التدفق النقدي من الاصول (نسبة الضريبة %35)
- 4- في 2017 قامت نفس الشركة بزيادة الديون طويلة الاجل بقيمة 378، فما هي قيمة الديون طويلة الاجل التي دفعتها في ذات السنة؟ احسب التدفق النقدي إلى الدائنين.