

## التمرين 1:

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

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

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

قم بحساب:

1. التدفق المالي للعمليات.
2. صافي نفقات رأس المال.
3. التغير في رأس المال العامل.
4. التدفق النقدي الى الدائنين.
5. التدفق النقدي الى المساهمين.
6. التدفق النقدي من الاصول بطريقتين.

## التمرين 2:

لنأخذ بعين الاعتبار القوائم المالية المختصرة التالية:

| جدول حسابات النتائج 2017 |                  |
|--------------------------|------------------|
| 11592                    | المبيعات         |
| 5405                     | التكاليف         |
| 1033                     | الاهتلاكات       |
| 294                      | الفوائد المدفوعة |

| الاصول           | 2016 | 2017 | الخصوم             | 2016 | 2017 |
|------------------|------|------|--------------------|------|------|
| الاصول الثابتة   | 3767 | 4536 | الديون طويلة الأجل | 1991 | 2117 |
| الاصول المتداولة | 914  | 990  | الخصوم المتداولة   | 365  | 410  |

- 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.