

السلسلة رقم 03

التمرين الأول:

لتكن لديك المعلومات التالية حول مؤسسة الوثام

مدفوعات للموردين 180000، شراء أسهم خاصة: 60000، مقبوضات من الزبائن: 200000، إصدار أسهم عادية نقدا: 150000، تحصيل أوراق قبض: 50000، تسديد قرض للبنك: 90000، إصدار سندات: 120000، توزيعات نقدية للمساهمين: 75000.

المطلوب: تحديد صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.

التمرين الثاني:

لتكن لديك قائمة المركز المالي لمؤسسة الهضاب لدورة 2015

2014	2015	الخصوم	2014	2015	الأصول
		<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>
200000	200000	رأسمال الصادر			تثبيتات معنوية
35000	50000	احتياطات	18000	11000	برمجيات معلوماتية
17000	13000	مرحل من جديد			تثبيتات عينية
16200	17800	نتيجة الدورة	73000	43000	مباني
			57000	60000	معدات وأدوات صناعية
		<u>الخصوم غير الجارية</u>	46000	46000	تثبيتات عينية أخرى
7200	16000	مؤونات	17000	30000	تثبيتات مالية
44900	65200	اقتراضات بنكية			<u>الأصول الجارية</u>
					مخزونات
		<u>الخصوم الجارية</u>	26800	16000	مواد أولية، لوازم
21500	20000	موردون	16000	33500	منتجات
18200	18000	TVA محصلة			أدوات مالية بغرض المتاجرة
			5500	2000	الحقوق والحسابات الدائنة
			32600	60000	الموردون المدينون
			16000	15500	زبائن
					TVA قابلة للاسترجاع على
			33300	48400	النقدية وما يعادلها
			18800	34600	الحسابات البنكية
					الصندوق
360000	400000	المجموع	360000	400000	المجموع

معلومات إضافية:

- بلغت مخصصات الدورة من الاهتلاكات 30000 دج؛
- بلغت مخصصات الدورة الصافية بعد طرح الاسترجاعات من خسائر القيمة 6500 دج؛
- بلغت مخصصات الدورة الصافية بعد طرح الاسترجاعات من المؤونات 5800 دج؛
- بلغت قيمة الانتاج المثبت للاصول غير الجارية خلال الدورة 15000 دج؛
- تحويل خلال الدورة 4000 دج من الخصوم غير الجارية للنتيجة، ويتعلق الأمر باطفاء إعانة استثمار.

التمرين الثالث:

لتكن لديك المعلومات التالية حول مؤسسة النهار لدورة 2017

المبلغ	البيان
420000	مقبوضات من بيع تجهيزات الانتاج
630000	مقبوضات من اصدار سندات
600000	القيمة الاسمية للسندات المصدرة
8000	خسائر نتيجة من بيع تجهيزات الانتاج
53000	تسديد قسط القرض للبنك
150000	شراء سندات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
130000	القيمة الاسمية للسندات المشتراة
60000	تخفيض نقدي في رأس المال
78000	مقبوضات من بيع الأسهم الخاصة

المطلوب:

تحديد صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية و الأنشطة التمويلية.