

التمرين

اليك الميزانيتين الماليتين لـ 2011 و 2012، وجدول الاستثمارات، مخصصات الاهتلاكات ومخصصات المؤونات لـ 2012:

أصول	إجمالي 2011	إجمالي 2012	خصوم	مبالغ 2011	مبالغ 2012
تثبيات غير ملموسة	200	260	رأس مال صادر	1000	1500
تثبيات ملموسة	1800	2400	علاوة إصدار	-	200
تثبيات مالية	700	800	احتياطات	400	500
مخزونات	800	980	نتيجة الدورة	150	180
زبانن وحسابات ملحقة	900	1320	مؤونات أعباء وخسائر	240	350
ذمم أخرى خارج الاستغلال	500	390	اهتلاكات ومخصصات مؤونات	1210	1300
نقدية جاهزة	30	10	ديون مالية طويلة	1000	1400
			موردون وحسابات ملحقة	400	500
			ديون أخرى خارج الاستغلال	330	130
			تسبيقات بنكية جارية	200	100
مجموع	4930	6160	مجموع	4930	6160

جدول الاستثمارات

ق   بداية الدورة	زيادة (حياسة)	انخفاض (تنازل)	ق   نهاية الدورة	
200	60	-	260	تثبيات غير ملموسة
1800	800	200	2400	تثبيات ملموسة
700	200	100	800	تثبيات مالية

جدول الاهتلاكات

إه بداية الدورة	زيادة	انخفاض	إه نهاية الدورة	
120	50	-	170	تثبيات غير ملموسة
900	200	130	970	تثبيات ملموسة

جدول مخصصات المؤونات

مخ بداية الدورة	زيادة	انخفاض	مخ نهاية الدورة	
100	-	40	60	مخصصات تثبيات المالية

100	10	20	90	مخصصات أصول متداولة
350	50	160	240	مخصصات الأعباء والخسائر
510	100	180	430	مجموع

معلومات إضافية: سعر التنازل عن التثبيبات الملموسة: 80، وسعر التنازل عن التثبيبات المالية: 100؛ تسديد الديون المالية ارتفع إلى 200؛ هناك توزيع للأرباح.

المطلوب: 1. إعداد جدول التمويل رقم 01، وقدم تفسيراً دقيقاً للنتائج المحصل عليها.

2. احسب رأس المال العامل الصافي الإجمالي في الدورتين 2011 و 2012، مستنتجاً مستوى تغيره، ومدى توافقه مع رصيد التغير في رأس المال العامل الصافي الإجمالي المحسوب في جدول التمويل.  
3. إعداد جدول التمويل رقم 02، وقد تفسيرا دقيقا للنتائج المحصل عليها.