تمرين:

إليك عناصر الميزانيتين الماليتين لـ 2022 و 2023 وجدول الاستثمارات والاهتلاكات مخصصات
المؤونات:

(الوحدة: 10³)

2023	2022	الخصوم (إجمالي)	2023	2022	الأصول (إجمالي)
1500	1000	رأس المال	260	200	تثبيات معنوية
200	-	علاوات الإصدار	2400	1800	تثبيات مادية
500	400	احتياطات	800	700	تثبيات مالية
180	150	نتيجة الدورة	980	800	المخزونات
350	240	مؤونات الأخطار والأعباء	1320	900	زائن وحسابات ملحقة
1300	1210	الاهتلاكات والمؤونات	390	500	حقوق أخرى خارج الاستغلال
1500	1200	القروض والديون المالية ⁽¹⁾	10	30	النقديات (خزينة الأصول)
500	400	موردون وحسابات ملحقة			
130	330	ديون أخرى خارج الاستغلال			
6160	4930	مجموع الخصوم	6160	4930	مجموع الأصول

(1) منها اعتمادات بنكية جارية 2022 (200 ون)، 2023 (100 ون)

جدول الاستثمارات:

البيان	القيمة الإجمالية في بداية الدورة	الارتفاع	الانخفاض	القيمة الاجمالية في نهاية الدورة
تثبيات المعنوية	200	60	-	260
تثبيات المادية	1800	800	200	2400
تثبيات المالية:				
- أوراق المساهمة	500	-	-	500
- الإقراض	200	200	100	300

جدول الاهتلاكات:

البيان	الإهتلاكات في بداية الدورة	المخصصات (زيادة)	الانخفاض	الإهتلاكات في نهاية الدورة
تثبيات معنوية	120	50	-	170
تثبيات مادية	900	200	130	970

جدول المؤونات:

المؤونات في نهاية الدورة	الإسترجاعات	المخصصات	المؤونات في بداية الدورة	البيان
60	40	-	100	مؤونات تدني الاستثمارات المالية
100	10	20	90	مؤونات تدني الأصول المتداولة
350	50	160	240	مؤونات الأخطار والأعباء
510	100	180	430	المجموع

معلومات إضافية:

المعلومات التالية متعلقة بسنة 2023:

- تعرض رأس مال المؤسسة للزيادة بشكل نقدي؛
- سعر التنازل عن التثبيات المادية يساوي 80 ون؛
- تسديد الديون المالية قدر بـ 200 ون؛
- قامت المؤسسة بتوزيع الأرباح.

المطلوب:

1. إعداد الجزء الأول من جدول التمويل؟
2. حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي للدورتين 2022 و 2023؟
3. إعداد الجزء الثاني من جدول التمويل؟
4. علق على النتائج؟

"النجاح لا يأتي إلى من ينتظر، بل إلى من يسعى إليه"