

المبالغ	البيان
9 000	نتيجة السنة المالية
59 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
3 800	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
6 000	فوائض/نواقص القيم عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
0	فارق التقييم عن أصول مالية (فوائض/نواقص القيم)
0	الأرباح/الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
<b>70 200</b>	<b>1</b> قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	الموارد	المبالغ	الإستخدامات
70 200	قدرة التمويل الذاتي التنازل عن التثبيات	7 000	توزيع الأرباح شراء التثبيات
-	معنوية	2 000	معنوية
24 000	مادية	220 000	مادية
-	مالية	1 000	مالية
4 000	الزيادة في رأس المال		تخفيض رأس المال
80 000	زيادة الديون المالية	18 000	تسديد الديون
<b>178 200</b>	<b>1</b> مجموع الموارد	<b>1 248 000</b>	مجموع الإستخدامات
69 800	<b>1,5</b> ΔFRNG		

<b>248 000</b>	<b>248 000</b>
-	

اعداد جدول التمويل (2)

الرصيد (2-1=3)	الموارد (2)	الإحتياجات (1)	البيان
		2800	التغير في عناصر الإستغلال
		43600	المخزونات الزبائن
	1800	2600	التغير في موارد الإستغلال الموردين الديون الأخرى
<b>1 47200</b>	<b>1 800</b>	<b>46400</b>	مجموع التغير في عناصر الإستغلال
	<b>47 200</b>		ΔBFR <sub>e</sub> (أ)
		4800	التغير في العناصر خ الإستغلال تغير المدينون الآخرون
	<b>-3400</b>	3400	تغير الدائنون الآخرون
<b>1 8200</b>	<b>1 0</b>	<b>1 8200</b>	مجموع التغير في العناصر خ الإستغلال
	<b>8 200</b>		ΔBFR <sub>h</sub> e (ب)
	<b>1 800</b>	<b>57 200</b>	
	<b>1 55 400</b>		ΔBFR (ج=أ+ب)
	4400		تغيرات الخزينة تغير خزينة الأصول
	120800	<b>-4400</b>	تغير خزينة الخصوم
<b>1 -125200</b>	<b>1 125200</b>	<b>1 0</b>	مجموع تغيرات الخزينة
		<b>125 200</b>	ΔTN (د)
	<b>127 000</b>	<b>57 200</b>	
		<b>1,5 69 800</b>	ΔFRNG (ه=ج+د)

حل التمرين

اعداد جدول التمويل (1)

حساب قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	البيان
22 500	نتيجة السنة المالية
147 500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
- 9 500	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
15 000	فوائض/نواقص القيم عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
0	فارق التقييم عن أصول مالية (فوائض/نواقص القيم)
0	الأرباح/الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
<b>175 500</b>	<b>1</b> قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	الموارد	المبالغ	الإستخدامات
175 500	قدرة التمويل الذاتي التنازل عن التثبيات	17 500	توزيع الأرباح شراء التثبيات
-	معنوية	5 000	معنوية
60 000	مادية	550 000	مادية
-	مالية	2 500	مالية
10 000	الزيادة في رأس المال		تخفيض رأس المال
200 000	زيادة الديون المالية	45 000	تسديد الديون
<b>445 500</b>	<b>1</b> مجموع الموارد	<b>1 620 000</b>	مجموع الإستخدامات
<b>174 500</b>	<b>1,5</b> ΔFRNG		

<b>620 000</b>	<b>620 000</b>
-	

اعداد جدول التمويل (2)

الرصيد (2-1=3)	الموارد (2)	الإحتياجات (1)	البيان
		7000	التغير في عناصر الإستغلال
		109000	التغير في إستخدامات الإستغلال المخزونات الزبائن
	4500	6500	التغير في موارد الإستغلال الموردين الديون الأخرى
<b>1 118000</b>	<b>-2000</b>	<b>116000</b>	مجموع التغير في عناصر الإستغلال
	<b>118 000</b>		ΔBFR <sub>e</sub> (أ)
		12000	التغير في العناصر خ الإستغلال تغير المدينون الآخرون
	<b>-8500</b>	8500	تغير الدائنون الآخرون
<b>1 20500</b>	<b>1 0</b>	<b>1 20500</b>	مجموع التغير في العناصر خ الإستغلال
	<b>20 500</b>		ΔBFR <sub>he</sub> (ب)
	<b>4 500</b>	<b>143 000</b>	
	<b>1 138 500</b>		ΔBFR (ج=أ+ب)
	11000		تغيرات الخزينة تغير خزينة الأصول
	302000		تغير خزينة الخصوم
<b>1 -313000</b>	<b>1 313000</b>	<b>1 0</b>	مجموع تغيرات الخزينة
		<b>313 000</b>	ΔTN (د)
	<b>317 500</b>	<b>143 000</b>	
		<b>1,5 174 500</b>	ΔFRNG (ه=ج+د)

التعليق.....2

حل التمرين  
اعداد جدول التمويل (1)  
حساب قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	البيان
13 500	نتيجة السنة المالية
88 500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
5 700	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
9 000	فوائض/نواقص القيم عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
0	فارق التقييم عن أصول مالية (فوائض/نواقص القيم)
0	الأرباح/الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
<b>105 300</b>	<b>1</b> قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	الموارد	المبالغ	الإستخدامات
105 300	قدرة التمويل الذاتي التنازل عن التثبيات	10 500	توزيع الأرباح شراء التثبيات
-	معنوية	3 000	معنوية
36 000	مادية	330 000	مادية
-	مالية	1 500	مالية
6 000	الزيادة في رأس المال		تخفيض رأس المال
120 000	زيادة الديون المالية	27 000	تسديد الديون
<b>267 300</b>	<b>1</b> مجموع الموارد	<b>1372 000</b>	مجموع الإستخدامات
<b>104 700</b>	<b>1,5</b> ΔFRNG		

<b>372 000</b>		<b>372 000</b>	
-			

اعداد جدول التمويل (2)

الرصيد (2-1=3)	الموارد (2)	الإحتياجات (1)	البيان
		4200	التغير في عناصر الإستغلال
		65400	المخزونات الزبائن
		3900	التغير في موارد الإستغلال
	2700		الموردين الديون الأخرى
<b>1 70800</b>	<b>-1200</b>	<b>69600</b>	مجموع التغير في عناصر الإستغلال
	<b>70 800</b>		ΔBFR <sub>e</sub> (أ)
		7200	التغير في العناصر خ الإستغلال
		5100	تغير المدينون الآخرون تغير الدائنون الآخرون
<b>1 12300</b>	<b>1 0</b>	<b>1 12300</b>	مجموع التغير في العناصر خ الإستغلال
	<b>12 300</b>		ΔBFR <sub>he</sub> (ب)
	<b>2 700</b>	<b>85 800</b>	
	<b>1 83 100</b>		ΔBFR (ج=أ+ب)
	6600		تغيرات الخزينة
	181200		تغير خزينة الأصول
	<b>181200</b>	<b>-6600</b>	تغير خزينة الخصوم
<b>1-187800</b>	<b>1 187800</b>	<b>1 0</b>	مجموع تغيرات الخزينة
		<b>187 800</b>	ΔTN (د)
	<b>190 500</b>	<b>85 800</b>	
		<b>1,5 104 700</b>	ΔFRNG (ه=ج+د)

التعليق.....2

حل التمرين  
اعداد جدول التمويل (1)  
حساب قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	البيان
27 000	نتيجة السنة المالية
177 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
- 11 400	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
18 000	فوائض/نواقص القيم عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
0	فارق التقييم عن أصول مالية (فوائض/نواقص القيم)
0	الأرباح/الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
<b>210 600</b>	<b>1</b> قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	الموارد	المبالغ	الإستخدامات
210 600	قدرة التمويل الذاتي التنازل عن التثبيات	21 000	توزيع الأرباح شراء التثبيات
-	معنوية	6 000	معنوية
72 000	مادية	660 000	مادية
-	مالية	3 000	مالية
12 000	الزيادة في رأس المال		تخفيض رأس المال
240 000	زيادة الديون المالية	54 000	تسديد الديون
<b>534 600</b>	<b>1</b> مجموع الموارد	<b>1 744 000</b>	مجموع الإستخدامات
<b>209 400</b>	<b>1,5</b> ΔFRNG		

744 000	744 000
-	

اعداد جدول التمويل (2)

الرصيد (2-1=3)	الموارد (2)	الإحتياجات (1)	البيان
		8400	التغير في عناصر الإستغلال
		130800	المخزونات الزبائن
		7800	التغير في موارد الإستغلال
	5400		الموردين الديون الأخرى
<b>1 141600</b>	<b>1 -2400</b>	<b>1 139200</b>	مجموع التغير في عناصر الإستغلال
	<b>141 600</b>		ΔBFRe (أ)
		14400	التغير في العناصر الإستغلال
		10200	تغير المدينون الآخرون تغير الدائنون الآخرون
<b>1 24600</b>	<b>1 -10200</b>	<b>1 14400</b>	مجموع التغير في العناصر الإستغلال
	<b>24 600</b>		ΔBFRhe (ب)
	<b>5 400</b>	<b>171 600</b>	
	<b>1 166 200</b>		ΔBFR (ج=أ+ب)
	13200		تغيرات الخزينة
	362400		تغير خزينة الأصول تغير خزينة الخصوم
<b>1 -375600</b>	<b>1 375600</b>	<b>1 -13200</b>	مجموع تغيرات الخزينة
		<b>375 600</b>	ΔTN (د)
	<b>381 000</b>	<b>171 600</b>	
		<b>1,5 209 400</b>	ΔFRNG (ه=ج+د)

التعليق.....2

حل التمرين

اعداد جدول التمويل (1)

حساب قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	البيان
18 000	نتيجة السنة المالية
118 000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
- 7 600	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
12 000	فوائض/نواقص القيم عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
0	فارق التقييم عن أصول مالية (فوائض/نواقص القيم)
0	الأرباح/الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
<b>140 400</b>	<b>1</b> قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	الموارد	المبالغ	الإستخدامات
140 400	قدرة التمويل الذاتي التنازل عن التثبيات	14 000	توزيع الأرباح شراء التثبيات
-	معنوية	4 000	معنوية
48 000	مادية	440 000	مادية
-	مالية	2 000	مالية
8 000	الزيادة في رأس المال		تخفيض رأس المال
160 000	زيادة الديون المالية	36 000	تسديد الديون
<b>356 400</b>	<b>1</b> مجموع الموارد	<b>1 496 000</b>	مجموع الإستخدامات
<b>139 600</b>	<b>1,5</b> ΔFRNG		

<b>496 000</b>	<b>496 000</b>
-	

اعداد جدول التمويل (2)

الرصيد (2-1=3)	الموارد (2)	الإحتياجات (1)	البيان
		5600	التغير في عناصر الإستغلال
		87200	التغير في إستخدامات الإستغلال المخزونات الزبائن
		5200	التغير في موارد الإستغلال
	3600		الموردين الديون الأخرى
	<b>-1600</b>	<b>92800</b>	
<b>1 94400</b>	<b>1 3600</b>	<b>1 98000</b>	مجموع التغير في عناصر الإستغلال
	<b>94 400</b>		ΔBFRe (أ)
		9600	التغير في العناصر خ الإستغلال
		6800	تغير المدينون الآخرون تغير الدائنون الآخرون
	<b>-6800</b>	<b>9600</b>	
<b>1 16400</b>	<b>1 0</b>	<b>1 16400</b>	مجموع التغير في العناصر خ الإستغلال
	<b>16 400</b>		ΔBFRhe (ب)
	<b>3 600</b>	<b>114 400</b>	
	<b>1 110 800</b>		ΔBFR (ج=أ+ب)
	8800		تغيرات الخزينة
	241600		تغير خزينة الأصول
	<b>241600</b>	<b>-8800</b>	تغير خزينة الخصوم
<b>1 -250400</b>	<b>1 250400</b>	<b>1 0</b>	مجموع تغيرات الخزينة
		<b>250 400</b>	ΔTN (د)
	<b>254 000</b>	<b>114 400</b>	
		<b>1,5 139 600</b>	ΔFRNG (ه=ج+د)

التعليق.....2

حل التمرين

اعداد جدول التمويل (1)

حساب قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	البيان
31 500	نتيجة السنة المالية
206 500	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة
- 13 300	استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات
21 000	فوائض/نواقص القيم عن خروج الأصول المثبتة غير المالية
0	فارق التقييم عن أصول مالية (فوائض/نواقص القيم)
0	الأرباح/الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية
<b>245 700</b>	<b>1</b> قدرة التمويل الذاتي

المبالغ	الموارد	المبالغ	الإستخدامات
245 700	قدرة التمويل الذاتي التنازل عن التثبيات	24 500	توزيع الأرباح شراء التثبيات
-	معنوية	7 000	معنوية
84 000	مادية	770 000	مادية
-	مالية	3 500	مالية
14 000	الزيادة في رأس المال		تخفيض رأس المال
280 000	زيادة الديون المالية	63 000	تسديد الديون
<b>623 700</b>	<b>1</b> مجموع الموارد	<b>1 868 000</b>	مجموع الإستخدامات
<b>244 300</b>	<b>1,5</b> ΔFRNG		

<b>868 000</b>	<b>868 000</b>
-	

اعداد جدول التمويل (2)

الرصيد (2-1=3)	الموارد (2)	الإحتياجات (1)	البيان
		9800	التغير في عناصر الإستغلال
		152600	المخزونات الزبائن
		9100	التغير في موارد الإستغلال
	6300		الموردين الديون الأخرى
<b>1 165200</b>	<b>1 -2800</b>	<b>1 162400</b>	مجموع التغير في عناصر الإستغلال
	<b>165 200</b>		ΔBFR <sub>e</sub> (أ)
		16800	التغير في العناصر خ الإستغلال
		11900	تغير المدينون الآخرون تغير الدائنون الآخرون
<b>1 28700</b>	<b>1 -11900</b>	<b>1 16800</b>	مجموع التغير في العناصر خ الإستغلال
	<b>28 700</b>		ΔBFR <sub>he</sub> (ب)
	<b>6 300</b>	<b>200 200</b>	
	<b>1 193 900</b>		ΔBFR (ج=أ+ب)
	15400		تغيرات الخزينة
	422800		تغير خزينة الأصول تغير خزينة الخصوم
<b>1 -438200</b>	<b>1 438200</b>	<b>1 -15400</b>	مجموع تغيرات الخزينة
		<b>438 200</b>	ΔTN (د)
	<b>444 500</b>	<b>200 200</b>	
		<b>1,5 244 300</b>	ΔFRNG (ه=ج+د)

التعليق.....2