

التمرين الأول:

I. إليك جزء (جانبا الأصول) من ميزانية مؤسسة "X" في 2019/12/31:

ر-ح	اسم الحساب	القيمة الاسمية	الاهتلات المؤنات	القيمة الصافية
	الأصول غير الجارية			
204	برامج معلوماتية	18 580	-	18 580
211	أراضي	59 000	2 000	57 000
213	مباني	16 890	6 000	10 890
215	مشآت تقنية	101 000	-	101 000
218	تثبيات عينية	27 440	-	27 440
262	سندات مساهمة	17 500	-	17 500
275	الودائع والكفالات	8 800	1 000	7 800
	الأصول الجارية			
30	بضاعة	5 700	-	5 700
31	مواد أولية	26 410	1 000	25 410
33	منتجات نصف مصنعة	17 300	2 000	15 300
355	منتجات مصنعة	20 100	-	20 100
411	زبائن	23 800	-	23 800
413	زبائن-أوراق القبض	6 000	600	5 400
512	بنك	12 500	-	12 500
53	صندوق	13 000	-	13 000
	مجموع الأصول	374 020	12 600	361 420

- إليك المعلومات الإضافية التالية:
1. مخزون الأمان يمثل 11% من البضاعة، 5 000 من المنتجات نصف المصنعة وثلاث المنتجات المصنعة؛
 2. تم التنازل عن ربع سندات المساهمة نقداً؛
 3. $\frac{4}{5}$ من قيمة الزبائن تم تحصيلها بشيك؛
 4. لا يمكن تحصيل نصف أوراق القبض إلا بعد 16 شهر.
- المطلوب:** - قم بمعالجة هذه المعلومات الإضافية، ثم قم بإعداد الميزانية المالية المفصلة (جانبا الأصول).
- أحسب معدل دوران المدينين (الزبائن) علماً أن رقم الأعمال (أي المبيعات) السنوي الأجل متضمن الرسم يقدر بـ **78 399** مع التعليق على النتيجة.

II. إليك الميزانية المالية المختصرة لمؤسسة "X" بتاريخ 2021/12/31

المبلغ	الخصوم	المبلغ الصافي	الأصول
8 000 000	أموال خاصة	12 500 000	I. أصول ثابتة
5 000 000	ديون طويلة الأجل		
13 000 000	I. أموال دائمة		
7 760 000	II. ديون قصيرة الأجل	1 260 000	قيم استغلال
		3 000 000	قيم قابلة للتحقيق
		4 000 000	قيم جاهزة
		8 260 000	II. أصول متداولة
20 760 000	مجموع الخصوم	20 760 000	مجموع الأصول

أحسب رأس المال العامل (FRn) بطريقتين من أعلى من أسفل الميزانية مع التعليق على نتيجة الطريقتين.

التمرين الثاني: أجب على الاسئلة التالية

الأصول الثابتة	الأموال الدائمة
الأصول المتداولة	الديون قصيرة الأجل

1. إليك الشكل التالي:

- ما رأيك في التوازن المالي على المدى الطويل (هل رأس المال العامل موجب أو سالب مع التعليق)، وعلى ماذا يدل؟

أصول ثابتة=66.46%	أموال خاصة=59.6%
أصول متداولة=33.54%	ديون طويلة الأجل=23.78%
	ديون قصيرة الأجل=16.62%

2. إذا كانت لديك الميزانية المالية التالية (بالنسب) لمؤسسة "W":
- هل هذه المؤسسة مستقلة مالياً؟

3. ما المقصود بقاعدة التوازن المالي الأدنى؟
4. حسب التحليل الوظيفي يتم تقسيم وظائف المؤسسة إلى 3 أنواع، أذكرها.

التمرين الثالث:

I. إليك جزء (جانب الخصوم) من ميزانية مؤسسة "X" في 2019/12/31:

إليك المعلومات الإضافية التالية:

1. نصف النواتج المقيدة سلفاً هي خارج الاستغلال؛
2. مجموع الاهتلاكات والمؤونات تساوي: 70 000؛
3. قرر مجلس الإدارة تخصيص الأرباح كما يلي: 40% توزع على الشركاء و 25% يمثل احتياطات والباقي يُحتفظ به؛
4. معدل الضريبة على الأرباح هو 25%.

المطلوب:

قم بمعالجة هذه المعلومات الإضافية، ثم قم بإعداد الميزانية الوظيفية المفصلة (جانب الموارد)؛

ر-ح	اسم الحساب	المبلغ
	الأموال الخاصة	
101	رأس المال	158 740
106	الاحتياطات القانونية	43 800
11	ترحيل من جديد	4 180
12	نتيجة الدورة الاجمالية	10 000
	خصوم غير جارية	
164	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	74 630
165	الودائع والكفالات المقبوضة	13 845
	خصوم جارية	
401	موردو الخدمات والمخزونات	12 270
403	موردو السندات الواجب دفعها	8 655
46	ديون أخرى	15 200
487	نواتج مقيدة سلفاً	7 900
519	خزينة الخصوم	12 200
	مجموع الأصول	361 420

II. إليك الميزانية الوظيفية المختصرة لمؤسسة "X" بتاريخ 2018/12/31

المبلغ	الموارد	المبلغ	الاستخدامات
1 110 000	الموارد الدائمة RD	1 100 000	استخدامات مستقرة ES
610 000	موارد الاستغلال R _{ex}	610 000	استخدامات الاستغلال E _{ex}
130 000	موارد خارج الاستغلال R _{hex}	160 000	استخدامات خارج الاستغلال E _{hex}
150 000	موارد الخزينة R _t	130 000	استخدامات الخزينة E _t
2 000 000	مجموع الموارد	2 000 000	مجموع الاستخدامات

المطلوب: قم بحساب مؤشرات التوازن الوظيفي، وهل المؤسسة متوازنة حسب التحليل الوظيفي أم لا؟

بالتوفيق للجميع