

تمرين الأول: إليك الميزانية المالية المختصرة التالية

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
2 818	I. الأموال الدائمة	2 826	I. الأصول الثابتة
1 783	الأموال الخاصة	3 449	II. الأصول المتداولة
1 035	الديون طويلة الأجل	1 081	قيم الاستغلال
3 457	II. الديون قصيرة الأجل	1 356	قيم قابلة للتحقيق
		1 012	القيم الجاهزة
6 275	مجموع الخصوم	6 275	مجموع الأصول

مطلوب: احسب مؤشرات التوازن المالي علما أن ال الديون قصيرة الأجل تحتوي على 314 كتسيقات بنكية جارية.

تمرين الثاني: إليك الميزانية المالية المختصرة التالية

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
1 754 262	I. الأموال الدائمة	1 672 271	I. الأصول الثابتة
1 289 248	الأموال الخاصة	594 442	II. الأصول المتداولة
465 014	الديون طويلة الأجل	101 090	قيم الاستغلال
512 451	II. الديون قصيرة الأجل	461 672	قيم قابلة للتحقيق
		31 680	القيم الجاهزة
2 266 713	مجموع الخصوم	2 266 713	مجموع الأصول

مطلوب: احسب مؤشرات التوازن المالي علما أن ال الديون قصيرة الأجل تحتوي على 65 495 كتسيقات بنكية جارية.

تمرين الثالث: فيما يلي ميزانية مؤسسة (X) بتاريخ 2010/12/31

المبلغ	اسم الحساب	ر-ح	القيمة الصافية	الاحتلاك-م	القيمة الاسمية	اسم الحساب	ر-ح
800000	الأموال الخاصة					أصول غير جارية	
	رأس مال الشركة	101	20000	80000	100000	الامتيازات والحقوق المائلة	205
200000	احتياطات قانونية	106	80000	-	80000	أراضي	211
(93000)	ترحيل من جديد	11	228800	91200	320000	مباني	213
351000	نتيجة الدورة الصناعية	12	126000	54000	180000	منشآت تقنية	215
115000	اعانات الاستثمار	132	115000	25000	140000	سندات مساهمة أخرى	262
	الخصوم غير الجارية		70000	20000	90000	سندات مثبنة التابعة لنشاط المحفظة	273
302000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164				أصول جارية	
289800	موردو التثبيتات	404	300000	110000	410000	بضاعة	30
	الخصوم الجارية		80000	20000	100000	مواد أولية	31
220000	موردو الخدمات والمخزونات	401	170000	30000	200000	منتجات تامة الصنع	355
15000	ملوونة الأعباء - خصوم جارية	481	155000	-	155000	زبائن	411
			95000	-	95000	الزبائن - أوراق الدفع	413
			45000	10000	55000	زبائن مشكوك فيهم	416
			640000	-	640000	البنك	512
			75000	-	75000	الصدوق	53
2199800	المجموع	-	2199800	440200	2640000	المجموع	-

- واليك المعطيات الملحقه التالية:

مخزون الأمان بمقدار 50000 من البضاعة، 30000 من المنتجات المصنعة؛

- ✓ تعتزم المؤسسة التنازل عن نصف سندات المساهمة؛
- ✓ نصف قيمة الزبائن المشكوك فيهم لن تحصل إلا بعد 18 شهراً
- ✓ يقدر قسط القروض الخاص بسنة 2011 بـ 80000؛
- ✓ قرر مجلس الإدارة تخصيص الأرباح كما يلي: 25% توزع على الشركاء، 20% بشكل كاحتياطات، الباقي يحتفظ به؛
- ✓ رقم الأعمال قبل احتساب الرسم يقدر بـ 3580000؛

المطلوب:

- قم بإعداد الميزانية المالية المفصلة؛
- تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام مؤشرات التوازن المالي؛
- تحليل الوضعية المالية للمؤسسة باستخدام النسب المالية المعروفة علما أن 40% من رقم الأعمال يمثل مبيعات آجلة (زبائن وحسابات ملحقة)، المشتريات السنوية (داخل الرسم) قدرت ب 2235000.

التصمين الرابع: الجدول التالي يمثل ميزانية ختامية لمؤسسة "الوفاء" بتاريخ 2010/12/31

ر-ح	اسم الحساب	القيمة الاسمية	الاهتلاك-م	القيمة الصافية	ر-ح	اسم الحساب	المبلغ
	<u>أصول غير جارية</u>					<u>الأموال الخاصة</u>	
204	برامج معلوماتية	6500	3250	3250	101	رأس مال الشركة	180000
211	أراضي	80000	-	80000	103	علاوات الإصدار	11250
213	مباني	270000	105000	165000	106	احتياطات قانونية	110000
215	منشآت تقنية	241000	98000	143000	11	ترحيل من جديد	19500
218	تشبثات عينية أخرى	53000	16500	36500	12	نتيجة الدورة الاحتمالية	67750
273	سندات مساهمة أخرى	27500	-	27500			
	<u>أصول جارية</u>					<u>الخصوم غير الجارية</u>	
30	مخزونات بضاعة	68500	950	67550	164	اقتراضات ندى مؤسسات القرض	226500
411	زبائن	111600	-	111600	404	موردو التشبثات	22000
416	زبائن مشكوك فيهم	22000	3400	18600		<u>الخصوم الجارية</u>	
445	الرسم على القيمة المضافة للتحصيل	10800	-	10800	401	موردو الخدمات والمخزونات	32000
486	الأعباء للمعاينة مسبقا	1200	-	1200	43	ديون ضريبة واجتماعية	98500
409	موردون مدينون	60000	500	59500	444	الدولة ضرائب على النتائج	28000
512	البنك	52000	-	52000	46	ديون أخرى	5000
53	الصلونق	47500	-	47500	519	حزينة الخصوم	23500
-	المجموع	1051600	227600	824000	-	المجموع	824000

١- إذا علمت أن:

- ✓ مخزون الأمان يقدر بـ 18500؛
- ✓ يقدر قسط القروض الخاصة بالسنة الجارية بـ 32500؛
- ✓ قررت المؤسسة التنازل عن نصف سندات المساهمة بشيك؛
- ✓ قرر مجلس الادارة تخصيص أرباح المؤسسة كما يلي: 40% توزع على الشركاء، 10% بشكل كاحتياطات، الباقي يحتفظ به.
- ✓ الضريبة على الأرباح تقدر بـ 19%

مطلوب:

- إعداد الميزانية المالية المفصلة، ثم إعداد الميزانية المالية المختصرة بالمبالغ والنسب.
- أحسب النسب المالية التالية: معدل دوران المدينون (الزبائن)؛ - نسبة السيولة العامة؛ - معدل دوران الأصول المتداولة؛ - نسبة الاستقلالية المالية.