**التمرين الأول**: اختر من بين الخيارات المقترحة الإجابة أو الإجابات الصحيحة:

1. **من بين أهداف التحليل المالي:**
2. تقييم القدرة على الادخار و بالتالي على الاستثمار؛

ب. التنبؤ باحتمالات تعرض المؤسسة للفشل المالي؛

ج.معرفة مدى نجاح المؤسسة في تحقيق الأهداف و الأرباح الخاصة بها.

1. **إن الهدف الأساسي للدائنون من التحليل المالي هو:**
2. تحديد العائد على استثمارات المؤسسة ومخاطرها؛
3. تحديد نسبة الضريبة على صافي الدخل؛

ج/ تقدير مدى قدرة المؤسسة على تسديد التزاماتها القصيرة والطويلة الأجل.

1. **يمكن إجراء التحليل المالي باستخدام:**

أ. التحليل الديناميكي فقط؛

ب. التحليل الساكن فقط؛

ج. التحليل الديناميكي و الساكن لأنهما متكاملان؛

د. كل ما ذكر أعلاه غير صحيح.

**4. تهدف نسب النشاط إلى :**

أ. قياس و تقييم القدرة المالية على المدى الطويل؛

ب. قياس وتقييم مدى كفاءة المؤسسة في إدارة اصولها؛

ج. قياس و تقييم مدى كفاءة المؤسسة في إدارة خصومها.

**التمرين 02:**

قدمت إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الاصيل في 31/12/2020.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **الأصول** | **المبالغ** | **%** | **الخصوم** | **المبالغ** | **%** |
| **الاستخدامات الثابتة** | ........؟...... | ......؟.... | **الموارد الدائمة**  الموارد الخاصة  الديون المالية | .......؟......  .......؟.....  ............. | .......؟.....  .......؟.....  .......؟..... |
| **الأصول المتداولة**  للاستغلال  خارج الاستغلال  خزينة الأصول | 2000.000  .........؟.....  .........؟.....  .........؟..... | .....؟.....  .....؟.....  .....؟.....  .....؟..... | **الخصوم المتداولة**  للاستغلال  خارج الاستغلال  خزينة الخصوم | ........؟.....  ........؟.....  ........؟.....  ........؟..... | .......؟.....  .......؟.....  .......؟.....  .......؟..... |
| **مجموع الأصول** | **5000000** | **100** | **مجموع الخصوم** | **5000000** | .......؟..... |

**معلومات إضافية:**

-راس المال العامل الصافي الإجمالي = 120.000 د.ج.

-خزينة الأصول = 2\* أصول متداولة خارج الاستغلال.

-الخزينة الصافية = 250.000 د.ج ؛ الديون المالية = ½ أموال خاصة.

- الزبائن = 600.000 د.ج ؛ المخزونات من البضائع = 800.000 د.ج.

**المطلوب:**

1.إتمام الميزانية الوظيفية للمؤسسة مع إظهار العمليات الحسابية؛

2. حساب نسب الهيكلة المالية مع التعليق عليها؛

3. حساب مدة دوران المخزونات إذا علمت أن مخزون أول مدة من البضائع = 400.000 د.ج و تكلفة شراء البضاعة المباعة = 4300.000 د.ج.

4. حلل الوضعية المالية للمؤسسة و بين إذا كانت متوازنة ماليا أم لا؟