

## السلسلة رقم (03)

التمرين رقم (01): إليك الميزانية المالية لمؤسسة بيع الأثاث " جنوب-شرق " بتاريخ 2018/12/31:

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبالغ الصافية	الامتلاك وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية	الأصول	الرقم
1.300.000	رؤوس الأموال الخاصة		1.920.000	280.000	2.200.000	الأصول غير الجارية	
900.000	رأس المال الصادر	101	520.000	80.000	600.000	التشبيات المعنوية	20
250.000	الاحتياطيات	106	1.000.000	200.000	1.200.000	التشبيات العينية	21
150.000	نتيجة السنة المالية	12	400.000	-	400.000	التشبيات المالية	26
550.000	الخصوم غير الجارية		2.580.000	220.000	2.800.000	الأصول الجارية	
210.000	المؤونات الأخرى للأعباء	158	1.280.000	120.000	1.400.000	المخزونات	03
240.000	اقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	680.000	120.000	800.000	المخزونات من البضاعة	30
100.000	الودائع والكفالات المقبوضة	165	600.000	-	600.000	التموينات الأخرى	32
2.650.000	الخصوم الجارية		700.000	100.000	800.000	حسابات الغير	04
			80.000	-	80.000	الموردون المدينون	409
1.200.000	الموردون والحسابات المرتبطة بهم	40	400.000	100.000	500.000	الزبائن والحسابات المرتبطة بهم	41
410.000	ضرائب وديون أخرى قصيرة الأجل	44	220.000	-	220.000	أعباء معاينة سلفا	486
360.000	حواصل معاينة سلفا	487	600.000	-	600.000	الحسابات المالية	05
			80.000	-	80.000	قيم التوظيف المنقولة	50
680.000	المساهمات البنكية الجارية	519	300.000	-	300.000	البنك والحسابات الجارية	512
			220.000	-	220.000	الصندوق	53
4.500.000	المجموع		4.500.000	500.000	5.000.000	المجموع	

## المعلومات الإضافية:

- الأعباء المعاينة سلفا منها مبلغ 120.000 ون متعلق بالنشاط العادي والباقي خارج الاستغلال.
- النواتج (الحواصل) المعاينة (المقيدة) سلفا نصفها فقط متعلق بالنشاط غير العادي والباقي للاستغلال.
- بالنسبة للضرائب والديون الأخرى قصيرة الأجل موزعة كما يلي:
  - الضرائب على النتائج قيمتها: 180.000 ون.
  - الضرائب الأخرى والرسوم قيمتها: 230.000 ون.
- الموردون والحسابات المرتبطة بهم موزعة كما يلي:

- موردو التثبيات: الثلث.
- موردو المخزونات: النصف.
- الباقي ديون أخرى.

## المطلوب:

- إعداد الميزانية الوظيفية.
- تحليل الميزانية باستخدام مؤشرات التوازن المالي.
- حساب مختلف النسب المالية وتفسيرها.

2.000.000	تكلفة شراء البضاعة المباعة
320.000	مخزون أول مدة من البضاعة
1.600.000	المبيعات السنوية
1.350.000	المشتريات السنوية
300.000	رصيد الزبائن في بداية الدورة
600.000	رصيد الموردين في بداية الدورة

التمرين رقم (02): إليك المعطيات المالية لإحدى الشركات المستخرجة من القوائم المالية بتاريخ 2020/12/31:

رأس المال الصادر: 1.200.000 ون ، الاحتياطات: 230.000 ون ، نتيجة السنة المالية: 160.000 ون  
المؤونات للأعباء - الخصوم غ الجارية-: 180.000 ون ، اقتراضات لدى مؤسسات القرض: 500.000 ون  
الزبائن: 170.000 ون ، الودائع والكفالات المقبوضة: 140.000 ون ، مصاريف التنمية القابلة للتثبيت: 120.000 ون  
برمجيات المعلومات وما شابهها: 185.000 ون ، أراضي: 620.000 ون ، البناءات: 473.000 ون  
التركيبات والمعدات: 280.000 ون ، سندات الفروع: 110.000 ون ، الودائع والكفالات المدفوعة: 90.000 ون  
المواد الأولية والتوريدات: 220.000 ون ، المنتجات المصنعة: 200.000 ون ، موردو المخزونات: 68.000 ون  
الموردون المدينون: 100.000 ون ، حساب الضرائب: 145.000 ون منها: ضرائب على النتائج: 100.000 ون  
قيم التوظيف المنقولة: 75.000 ون ، البنك والحسابات الجارية: 185.000 ون ، المساهمات البنكية الجارية: 300.000 ون  
الصندوق: 140.000 ون ، مجموع الاهتلاكات وحسائر القيمة: 135.000 ون ، أعباء معاينة سلفا: 150.000 ون  
منها 3/1 (الثلث) خارج الاستغلال ، نواتج معاينة سلفا: 60.000 ون نصفها للاستغلال.

المطلوب: 1. إعداد الميزانية الوظيفية المفصلة والمختصرة.

2. تحليل الميزانية والحكم على الوضعية المالية للشركة.

3. حساب مختلف النسب إذا علمت أن:

180.000 ون	مخزون أول مدة من مخزون المواد الأولية
160.000 ون	مخزون أول مدة من مخزون المنتجات المصنعة
450.000 ون	تكلفة إنتاج المنتجات المباعة
400.000 ون	تكلفة شراء المواد واللوازم المستهلكة
300.000 ون	المبيعات السنوية
210.000 ون	المشتريات السنوية
130.000 ون	رصيد الزبائن في بداية الدورة
52.000 ون	رصيد الموردين في بداية الدورة

التمرين رقم (03): إليك الميزانية الوظيفية لشركة "الرمال 7" بتاريخ 2020/12/31:

الاستخدامات	المبالغ	%	الموارد	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	الموارد الثابتة	.....	64%
	.....		الموارد الخاصة	.....	.....
	.....		ديون مالية	80.000	.....
الأصول المتداولة	.....	45%	الخصوم المتداولة	.....	.....
استخدامات للاستغلال	.....	.....	موارد للاستغلال	.....	.....
استخدامات خارج الاستغلال	140.000	.....	موارد خارج الاستغلال	.....	.....
استخدامات الخزينة	70.000	.....	موارد الخزينة	.....	.....
المجموع		.....	المجموع		.....

المطلوب: إتمام وتحليل الميزانية الوظيفية والتعليق على نتائج نسب النشاط، اعتمادا على المعلومات الإضافية التالية:

الجزء الأول: إتمام الميزانية الوظيفية علما أن:

- نسبة الاستدانة المالية: 20%.
- الخزينة الصافية Tn: 30.000 ون
- احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال BFRhe: 45.000 ون.
- دوران الزبائن: 22 مرة. مشتريات الدورة: 1.400.000 ون تكلفة شراء البضاعة المباعة: 1.600.000 ون

الجزء الثاني: إليك المعلومات المتعلقة بأرصدة الحسابات التالية:

الحسابات	2019/12/31	2020/12/31
- الزبائن والحسابات الملحقة	80.000	70.000
- الموردون والحسابات الملحقة	90.000	150.000
- مخزون البضائع	100.000	120.000