

الواجب الشخصي

المحور الثاني	صنف الواجب	أهداف الدرس
التحليل المالي للقوائم المالية: (الميزانية المالية، حسابات النتائج، جدول تدفقات الخزينة، جدول تغيرات الأموال الخاصة)	<ul style="list-style-type: none"> الواجب حول جدول تدفقات الخزينة و جدول تغيرات الأموال الخاصة. العمل ممكن يكون فردي؛ أو جماعي بتشكيل مجموعات، بحيث تتكون كل مجموعة من طالبين أو ثلاثة طلبة فقط، أكثر من هذا الحد يرفض الواجب. 	<p>سيتمكن الطلبة من:</p> <ul style="list-style-type: none"> فهم هيكل الأموال الخاص بالشركة وتطوير القدرة التحليلية والتطبيقية؛ إعداد جدول تغير الأموال الخاصة: بتسجيل الحركات المختلفة لكل البنود، وكذا معرفة كيفية الوصول إلى الرصيد الختامي لكل بند. تحليل جدول تدفقات الخزينة: من خلال تحديد مصادر واستخدامات النقد خلال الفترة، والتعرف على تصنيف التدفقات إلى أنشطة تشغيلية، استثمارية، وتمويلية. حساب واستخدام النسب المالية ذات الصلة: مثل نسبة حقوق الملكية، نسبة التوزيعات، نسبة النمو في رأس المال وصافي الأرباح، وهم العلاقة بين حقوق الملكية وتدفقات الخزينة في تحليل الوضع المالي للشركة.

التمرين الأول: شراء شاحنتين بـ 15.000.000 ون وسيارة نفعية بقيمة 7.000.000 ون (قيمة صافية نهائية)

- شراء علامة تجارية لمنتج مبتكر سوف يحقق إيرادات عالية مستقبلا بقيمة 9.000.000 ون
- شراء أسهم من شركة تنشط في المعلوماتية بقيمة 8.000.000 ون، كما تنازلت عن سندات شركة عقارية بقيمة 1.300.000 ون
- وبلغت الفوائد التي تحصلت عليها من السندات لنفس الشركة قيمة 7.000.000 ون.
- بعض العتاد الذي تملكه الشركة لم يعد نافع لذا تنازلت عنه بقيمة 12.000.000 ون. (قيمة صافية نهائية)
- ترغب الشركة في توسيع نشاطها، ومن أجل تمويل المشروع الجديد، اختارت هيكل رأس مال متكون من توليفة من مصادر الملكية ومصادر الاستدانة، فقامت بإصدار أسهم جديدة بقيمة 18.000.000 ون، كما طلبت الائتمان من أحد البنوك بقيمة 16.500.000 ون.
- وبالنسبة لتوزيعات الأرباح للشركاء الحاليين (وليس الوافدون الجدد)، ستدفع لهم قيمة 5.000.000 ون.
- كما تم تسديد قروض بنكية سابقة بـ 3.500.000 ون.

- تستورد المؤسسة بعض المستلزمات من دول أجنبية وتسدد المعاملات التجارية بالعمللة الصعبة، وبسبب انخفاض عملة الدينار وارتفاع قيمة عملة الدولار في التجارة الخارجية تكبدت خسائر ناتجة عن معادلة العملة بقيمة 450.000 ون.
- حصلت الشركة مبلغ مالي من العملاء ناتج عن عملية البيع العاجل بقيمة 45.000.000 ون.
- كما بلغت التسديدات الفورية للموردين قيمة 12.500.000 ون.
- سددت أجور الموظفين الشهرية بقيمة 11.500.000 ون، مع منح علاوات عن مردودية الإنتاج للمستخدمين بقيمة 3.500.000 ون.
- دفع مصاريف مالية مختلفة قصيرة الأجل بقيمة 12.500.000 ون.
- تسديد ضرائب على النتائج بقيمة 8.300.000 ون.
- التدفقات الصافية عن الأنشطة غير العادية تقدر بـ 1.500.000 ون. (نتيجة موجبة)
- رصيد الخزينة في 2021/12/31 بلغ 10.000.000 ون.

المطلوب رقم 01: إعداد جدول تدفقات الخزينة بالطريقة المباشرة.

- بالنسبة لبعض عناصر الخصوم ظهرت في الميزانية المالية بتاريخ 2022/12/31 كما يلي:
 - تم تسجيل النتيجة السنوية الصافية بقيمة 20.000.000 ون.
 - الاهتلاكات وحسائر القيمة بلغت قيمتها 10.670.000 ون.

أما مختلف التغيرات لعناصر الأصول والخصوم الجارية (المتداولة) تظهر كما يلي:

أصول جارية	مبالغ 2021	مبالغ 2022	الخصوم جارية	مبالغ 2021	مبالغ 2022
كل المخزونات	4.500.000	12.500.000	الموردون وما يلحق بها من		
الزبائن وما يلحق بها (أوراق القبض)	12.000.000	14.500.000	أوراق الدفع أو ديون المخزونات	15.500.000	12.000.000

المطلوب رقم 02: إعداد جدول تدفقات الخزينة بالطريقة غير المباشرة.

- إليك معلومات إضافية حول: الديون القصيرة (الخصوم الجارية) تقدر بـ 30.000.000 ون، والأعباء المالية للديون الطويلة 3.600.000 ون، رقم الأعمال السنوي (المبيعات) قدر بـ 60.000.000 ون، مجموع الأصول غير الجارية قدر بـ 80.000.000 ون.

المطلوب رقم 03: أحسب مختلف النسب الممكن حسابها والمناسبة لتحليل جدول التدفقات النقدية مع التعليق على النتائج.

التمرين الثاني: تقدم شركة السلام معطيات مالية حول حقوق الملكية (الأموال الخاصة) خلال سنتي 2023-2024 موضحة كالتالي:

أرصدة سنة 2022 بتاريخ 2022/12/31:

البند	الرصيد بتاريخ: 2022/12/31
رأس المال	4.500.000
علاوة الإصدار	400.000
فرق التقييم	-
فرق إعادة التقييم	150.000
النتيجة الصافية+ الاحتياطات	900.000

حركات الأموال المسجلة خلال سنتي 2023 و 2024: موضحة كالتالي:

بالنسبة لسنة 2023:

- صافي الربح: 600.000 ون
- توزيعات أرباح: (200.000 ون)
- إصدار أسهم جديدة:
- رأس المال: 500.000 ون
- علاوة الإصدار: 50.000 ون
- زيادة مخصص إعادة التقييم: 40.000 ون

بالنسبة لسنة 2024:

- صافي الربح: 750.000 ون
- توزيعات أرباح: (350.000 ون)
- إصدار أسهم جديدة:
- رأس المال: 1.000.000 ون
- علاوة الإصدار: 100.000 ون
- انخفاض مخصص إعادة التقييم: (50.000 ون)
- تصحيح خطأ سابق: 25.000 ون

المطلوب: إعداد جدول تغير الأموال الخاصة لكل سنة، مع تحليل الجدول باستخدام مختلف النسب الممكن حسابها.