

مجلس الخدمة المدنية

إدارة الموظفين

اللجنة الفاحصة

مباراة لملء بعض المراكز الشاغرة

في مؤسسة المحفوظات الوطنية

لوظيفة : رئيس دائرة التوثيق والمكتبة

مسابقة في التحليل المالي

المدة : ساعتان

عاج المسائل التالية :

المسألة الأولى :

- ١ - ما هي أهمية جدول التدفقات النقدية في عمل المحلل المالي ، وما هي أقسام هذا الجدول الرئيسية ؟
- ٢ - عدّد الأرصدة الإدارية الوسيطة مبيناً أهمية كل منها في عمل المحلل المالي .

المسألة الثانية :

إليك الميزانية المالية لإحدى الشركات المساهمة كما أعدها المحلل المالي في ٣١-١٢-٢٠١١ :

ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.	ل.ل.
٨٠٠	الرساميل الخاصة	٩٠٠	الموجودات الثابتة
٦٥٠	ديون مالية طويلة الأجل	٢٨٠	قيم الاستثمار
؟؟؟	ديون قصيرة الأجل	٤٢٠	قيم قابلة للتحقق
		١٠٠	الأموال المتاحة
؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟		؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟؟	

إذا علمت أنه ولدى إعداد هذه الميزانية ، أغفل المحلل المالي معالجة النقاط التالية :

- تضمنت الموجودات الثابتة مصاريف تأسيس قيمتها الصافية ٥٠٠ ل.ل. .
- تضمنت قيم الاستثمار مخزون قيمته الصافية ٨٠٠ ل.ل. تقضي ضرورات العمل استمرار وجوده في المؤسسة .
- تحتوي القيم القابلة للتحقق على ذمم زبائن قيمتها الإسمية ٥٠٠ ل.ل. ، تدل كافة المعطيات على أنه لا يمكن تحصيل أكثر من ٤٠ % منها ولم تكون لها أية مؤونة .
- أدرجت ضمن الأموال المتاحة سندات توظيف قيمتها الصافية ٢٥٠ ل.ل. لا تدل معطيات السوق أنها قابلة للحسم بسهولة .
- من ضمن الديون المالية الطويلة الأجل ٥٠٠ ل.ل. تستحق في آذار ٢٠١٢ .

المطلوب :

- ١ - احتساب كافة العناصر الناقصة في الميزانية .
- ٢ - إعادة تكوين الميزانية المالية المصححة في ٣١-١٢-٢٠١١ .
- ٣ - احتساب النسب والمؤشرات التالية والتعليق عليها بإيجاز :
 - رأس المال العامل الدائم .
 - رأس المال العامل الخاص .
 - السيولة العامة .
 - الملاءة .
 - الاستقلالية المالية .
 - المقدرة على الاستدانة .

المصطلحات

Fixed Assets	Actif immobilisé	الموجودات الثابتة
Balance sheet	Bilan	الميزانية العمومية
Capital	Capital	رأس المال
Working capital	Fonds de roulement	رأس المال العامل
Permanent capital	Capital permanents	الرساميل الدائمة
Financial balance sheet	Bilan financier	الميزانية المالية
Ratio	Les ratios	النسب
Liquidity	Liquidité	السيولة
Solvency	Solvabilité	الملاءة
Autonomy	Autonomie	الاستقلالية

بيروت ، في ١١/١٢/٢٠١٢

اللجنة الفاحصة