

مجلس الخدمة المدنية

اللجنة الفاحصة

مباراة لملء بعض المراكز الشاغرة لوظيفة مراقب
ضرائب - مراقب جبائية - محتسب - محاسب في ملاك
مديرية المالية العامة في وزارة المالية.

الوقت: ساعتان

مسابقة في التحليل المالي .

ملاحظة: - ان عدد صفحات هذه المسابقة هو ٦/ صفحات.

- يمكن الاجابة باللغة العربية او الفرنسية او الانكليزية.

- مرفق في آخر المسابقة جدول بالمصطلحات الاجنبية.

- يسمح باستعمال الآلة الحاسبة غير المبرمجة.

اليك الميزانية العمومية لاحدى الشركات المساهمة اللبنانية لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١ (بملايين الليرات اللبنانية):

٢٠١٠	٢٠١١	القيمة الصافية	٢٠١٠	٢٠١١			اصول
				القيمة الصافية	القيمة الصافية	استهلاكات ومؤونات	
٢٠٠٠	٣٠٠٠	رأس المال	٦٠	—	—	—	مصاريف التأسيس
٤٣٥	٦٠٣	احتياطي قانوني	٩٠٠	٩٠٠	—	٩٠٠	المؤسسة التجارية
١٢٢١	٢١٩٣	احتياطات اخرى	١٢٠٠	١٧٠٠	—	١٧٠٠	الاراضي
٣٥	٣٠	نتائج سابقة مدورة	١٨٠٠	٢٣٨٠	٦٨٠	٣٠٦٠	الابنية
١٦٨٠	١٥٠٠	نتيجة الدورة المالية الصافية	١٥٧٥	١٧٢٨	٦٩٧	٢٤٢٥	آلات ومعدات صناعية
٨٠	٩٠	اعانات للتوظيفات	١٢٠٠	١٠٠٠	٨٠٠	١٨٠٠	اصول ثابتة مادية اخرى
١٦٤	٢٧٠	مؤونات لمواجهة اخطار واعباء	٦٠٠	—	—	—	اصول ثابتة مادية قيد الصنع
٧١٠٠	٧٥٠٠	قروض من مؤسسات التسليف	٢٤٤٥	٢٨٨٠	١٢٠	٣٠٠٠	سندات مشاركة
٢٠٠	٣٠٠	قروض وديون مختلفة	٨٤٠	٧٣٥	—	٧٣٥	اقراض طويل الاجل
٢٠	٣٨	سلفات ومقبوضات على طلبات الاستثمار	٨٧٠	٧٥٢	١٠٥	٨٥٧	مخزون مواد اولية
٣٧٩٥	٣٤٥٠	موردو الاستثمار	٧٥٠	٩٠٠	٧٢	٩٧٢	مخزون منتجات تامة
٨٨٨	٥٩٠	ذمم ضرائبية واجتماعية	٥٩٠	٥٢٠	٢٠	٥٤٠	مخزون بضاعة
١٢٠	١٨٠	موردو الاصول الثابتة	٤٠	٣٠	—	٣٠	سلفات ودفعات على طلبيات الاستثمار
٨٠	٧٥	ايرادات محتسبة مسبقا	٤١٨٠	٤٩٣٤	٢٧٣	٥٢٠٧	الزبائن
١٧٨١٨	١٩٨١٩	المجموع	٤٠٠	٣٥٠	—	٣٥٠	ذمم مدينة للاستثمار
			٦٨	٥٠٠	—	٥٠٠	مدنيون مختلفون خارج الاستثمار

٨٥	١١٠	٥	١١٥	سندات توظيف
١٠٥	٢٢٠	—	٢٢٠	مصارف
٣٠	٣٠	—	٣٠	اِعباء محتسبة مسبقا
٨٠	١٥٠	—	١٥٠	الاعباء الواجب توزيعها على عدة دورات
١٧٨١٨	١٩٨١٩	٢٧٧٢	٢٢٥٩١	المجموع

جدول الاستهلاكات والمؤنات لسنة ٢٠١٠ (بملايين الليرات)

١٨٠	مصاريف التأسيس
٦٠٠	الابنية
٥٢٥	آلات ومعدات صناعية
٦٠٠	اصول ثابتة مادية اخرى
٩٠	مخزون المواد الاولية
٦٠	مخزون منتجات تامة
١٠	مخزون بضاعة
٢١٠	الزبائن
١٠	سندات التوظيف

مدین حساب النتيجة لعام ٢٠١١ (بملايين الليرات) دائن

المبالغ	الايرادات	المبالغ	الاعباء
٣٤٠٠	مبيعات البضاعة	١٣٢٠	مشتريات البضاعة
١٥ ٤٠٠	مبيعات منتجات	٩٠	قيمة التغيير في مخزون البضاعة
١٢٠٠	الانتاج المخزون	١٠ ٥٦٥	مشتريات مواد اولية
١٠٠	اعانات الاستثمار	١٠٣	قيمة التغيير في المواد الاولية
٢٥	استردادات من مؤنات للاستثمار	٣ ١٠٠	اعباء خارجية اخرى
١٠	ايرادات عادية اخرى	٢٠٠٠	رواتب واجور
١٥٠	ايرادات مالية	٦٠	اعباء اجتماعية
٩٨٠	ايرادات خارج الاستثمار	٨٠	ضرائب ورسوم ومدفوعات مماثلة
		٥٢٧	مخصصات الاستهلاكات والمؤنات للاستثمار
		٣٠	اعباء ادارية اخرى
		٥٢٠	اعباء مالية
		٩٢٠	اعباء خارج الاستثمار
		٤٥٠	ضرائب على الارباح
		١٥٠٠	النتيجة الصافية للدورة المالية
٢١ ٢٦٥	الاجمالي	٢١ ٢٦٥	الاجمالي

قدمت اليك الشركة اضافة الى بياناتها المالية المعلومات التالية:

١- قدرت عناصر الميزانية وفقا لما يلي :

٢٠١١	٢٠١٠	
زيادة ٢٠%	زيادة ١٥%	المؤسسة التجارية، الخلو، الشهرة
زيادة ٢٠%	زيادة ١٠%	الاراضي
زيادة ٥%	زيادة ٥%	استهلاك الابنية
انخفاض ١٥%	انخفاض ١٠%	ألات ومعدات
زيادة ٢٠%	زيادة ٢٠%	سندات المشاركة
زيادة ١٠%	زيادة ١٠%	مخزون مواد اولية
زيادة ١٥%	زيادة ٥%	مؤونة تدني قيمة مخزون المنتجات

٢- يحتوي الاقراض الطويل الاجل على فوائد جارية /٣ ٥٠٠ ٠٠٠ ل.ل. للعام ٢٠١٠ و /٦ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. للعام ٢٠١١ علما ان مبلغ /٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. يستحق في شهر ايار ٢٠١١ ومبلغ /٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. يستحق في شهر ايار ٢٠١٢.

٣- مخزون الامان: (من القيمة الحقيقية)

٢٠١١	٢٠١٠	
٢/٥	١/٥	مواد اولية
١/٤	١/٤	منتجات تامة

٤- يحتوي حساب الزبائن على دين بقيمة صافية ١٨٠ مليون ل.ل. في العام ٢٠١٢ لن تقبض قبل العام ٢٠١٤.

٥- يمكن تفصيل المؤونات لمواجهة اخطار واعباء كما يلي (بملايين الليرات) :

٢٠١١	٢٠١٠	
٧٠	٦٤	مؤونات مبالغ فيها غير مبررة
٥٠	٥٠	مؤونات لمواجهة دين يستحق بعد عام

والباقي يمثل مؤونات لمواجهة تعويضات نهاية الخدمة.

٦- تحتوي القروض من مؤسسات التسليف على ما يلي (بملايين الليرات):

٢٠١١	٢٠١٠	
٢٥٠	٣٠٠	فوائد جارية
٨٠٠	٦٥٠	تسهيلات مصرفية
٤٠٠	٤٠٠	مستحقات العام التالي

٧- من ضمن الحساب ذمم ضرائبية واجتماعية مبلغ /٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. في العام ٢٠١٠ و/٤٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل. في العام ٢٠١١ تمثل ضرائب متوجبة على الارباح.

٨- توزيع ارباح العام ٢٠١١ :

- اقتطاع الاحتياطي القانوني وفقا للانظمة النافذة
- اقتطاع احتياطات اخرى بمبلغ /٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل
- توزيع انصبة ارباح بعد تدوير /٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ل.ل للعام ٢٠١٢.

المطلوب: ١- اعداد الميزانية المالية بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ و ٢٠١١/١٢/٣١.

٢- اعداد الميزانية الوظيفية بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ و ٢٠١١/١٢/٣١ .

٣- احتساب النسب التالية (انطلاقا من الميزانية المالية لعامي ٢٠١٠ و ٢٠١١) :

- الاستقلالية المالية

- المقدرة على الاستدانة

- الملاءة

- السيولة العامة

٤- احتساب المؤشرات التالية انطلاقاً من الميزانية الوظيفية للعامين ٢٠١٠ و ٢٠١١:

- رأس المال العامل الاجمالي الصافي

- الحاجة الى رأس المال العامل للاستثمار

- الحاجة الى رأس المال العامل خارج الاستثمار

- الحاجة الى رأس المال العامل الاجمالي الصافي

- النقدية الصافية

٥- احتساب النسب التالية (للعام ٢٠١١): معدل دوران مخزون البضاعة ومهلة التخزين ، مهل تسديد

ديون الموردين، مهل قبض ذمم الزبائن علما ان المؤسسة مسجلة في الضريبة على القيمة المضافة.

٦- اعداد جدول الارصدة الادارية الوسيطة للعام ٢٠١١ واحتساب المقدرة على التمويل الذاتي بطريقتين.

٧- احتساب النسب التالية للعام ٢٠١١:

- معدل الانتاجية

- معدل الهامش التجاري القائم

- نسبة مساهمة القيمة المضافة في تغطية:

* اعباء المستخدمين

* مخصصات الاستهلاكات

المصطلحات

Capital	Capital	رأس المال
Rate	Taux	المعدل
Depreciation	Amortissement	استهلاك
Debet	Emprunt	قرض
Return rate or yield rate	Taux de rendement	معدل المردود
working capital	Fonds de roulement	رأس المال العامل
Need for the net global working capital	Besoin en fonds de roulement net global	الحاجة الى رأس المال العامل الاجمالي الصافي
proper capital	Capitaux propres	الرساميل الخاصة
Fixed assets	Actif immobilisé	الموجودات الثابتة
Equity participation	Titres de participation	سندات مشاركة
Inventory	Stock	المخزون
Raw material	Matières premières	المواد الاولية
Customers	Clients	الزبائن
Suppliers	Fournisseurs	الموردون
Payments in advance for operating orders of goods	Avances versées aux fournisseurs	سلفات مدفوعة للموردين
VAT	T.V.A	الضريبة على القيمة المضافة
Legal reserve	Réserve légale	الاحتياطي القانوني
Other reserves	Autres réserves	احتياطات أخرى
Provision for risks and charges	Provision pour risques et charges	مؤونات لمواجهة أخطار وأعباء
Long term financial debts	Dettes financières à long terme	الديون المالية الطويلة الاجل
Loss brought forward	Report à nouveau débiteur	نتائج سابقة مدورة مدينة
Result of the period	Résultat de l'exercice	نتيجة الدورة
Equity participation	Titres de participation	سندات مشاركة
Short term securities	Titres de placement	سندات التوظيف
Charges to be spread over several periods	Charges à répartir sur plusieurs exercices	اعباء توزع على عدة دورات مالية
Prepaid charges	Charges payées (constatées) d'avance	أعباء محتسبة مسبقاً
Revenue recorded in advance (accrued revenues)	Produits constatés d'avance	ايرادات محتسبة مسبقاً
Capacity of self financing	Capacité d'autofinancement	المقدرة على التمويل الذاتي
Dividends	Dividendes	أنصبة أرباح
Depreciation	Dotations	مخصصات الاستهلاكات
Provision	Dotations aux provisions	مخصصات والمؤونات

Other operating charges	Autres charges de gestion courante	اعباء ادارية عادية اخرى
Financial charges	Charges financières	اعباء مالية
Net book value of fixed assets sold	Valeur nette comptable des immobilisations cédées	القيمة الدفترية الصافية للاصول الثابتة المتفرغ عنها
Non operating charges	Charges hors exploitation	اعباء خارج الاستثمار
Strategic stock	Stock de securité	مخزون الامان
Current interest on lending	Intérêt courus sur emprunt	فوائد جارية على القروض
Income tax	Impôt sur les bénéfices	ضريبة على الارباح
Financial balance sheet	Bilan financier	الميزانية المالية
Functional balance sheet	Bilan fonctionnel	الميزانية الوظيفية
Balance, financial tools balance	Soldes intermédiaires de gestion	الارصدة الادارية الوسيطة
Strategic stock	Stock de securité	مخزون الامان
Overdrafts (Loan facilities)	Concours bancaires	تسهيلات مصرفية
Ratios	Ratios	النسب
Liquidity	Liquidité	السيولة
Solvency	Solvabilité	الملاءة
Financial autonomy	Autonomie financière	الاستقلالية المالية
working capital	Fonds de roulement	رأس المال العامل
Coefficient of out- flow of stock	Taux de rotation de stock	معدل دوران المخزون
Time of rotation of stock	Délai de rotation de stock	مهلة دوران المخزون
Time of out- flow of receivables clients	Délai d'encaissement des créances clients	مهل قبض ذمم الزبائن
Time of out- flow of suppliers	Délai de paiement de crédits fournisseurs	مهل تسديد ديون الموردين
Establishment expenses	Frais d'établissement	مصاريف تأسيس
Statutory interest	Intérêts statutaires	فوائد نظامية
Variation of inventory	Variation de stock	التغيير في المخزون
Net global working capital	Fonds de roulement net global	رأس المال العامل الاجمالي الصافي
Productivity rate	Taux de productivité	معدل الانتاجية
Trade margin rate	Taux de la marge commerciale	معدل الهامش التجاري القائم
Contribution of added value	Contribution de la valeur ajoutée	مساهمة القيمة المضافة
Personnel charges	Charges de personnel	اعباء المستخدمين
Loan	Prêt	إقراض
Net treasury	Trésorerie nette	النقدية الصافية

بيروت، في ٢٠١٢/٥/١٣

اللجنة الفاحصة