

مجلس الخدمة المدنية
اللجنة الفاحصة
دائرة المباريات

مباراة للتعاقد على بعض المهام
للعمل لدى وزارة الصحة العامة.

لمهام محاسب مدقق مجاز

مسابقة في التحليل المالي .

المسألة الاولى :

الوقت: ساعتان

اليك المعطيات التالية المستخرجة من حساب النتيجة لاحدى الشركات خلال الاعوام ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨:

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
		١- إيرادات الاستثمار
٤٢٨١٣	٤٩٩٦٦	منتجات مبيعة
١٥٠	٧٢٠	الانتاج المخزون
٢٢٥	٢٤٠	منتجات لها طابع الاصول الثابتة
٣٢٦	٤٢٨	استردادات على المؤونات للاستثمار
١٤٢	١٨٠	اعباء الاستثمار المحولة الى حسابات اخرى
٣٢	٣٨	ايرادات اخرى للاستثمار
		٢- اعباء الاستثمار
٢١٥٠٠	٢٦٤٠٠	شراء مواد أولية
(١٩٨)	(٢٢٠)	التغيير في مخزون المواد الأولية
١٢٥٦٠	١٤٩٨٠	أعباء خارجية أخرى
٢٢٢	٢٥٠	ضرائب ورسوم
٢٧٦٠	٢٧٣٠	رواتب وأجور
٣٣٠٠	٣٥٦٠	مخصصات الاستهلاكات
٤٥٠	٥٠٠	مخصصات المؤونات للاستثمار
٣٥٢	٣٦٤	اعباء أخرى للاستثمار
		٣- إيرادات مالية
٧	١٤	ايرادات ناتجة عن مشاركات
٦	٢	ايرادات ناتجة عن اصول ثابتة مالية
٤٢	٥٠	استردادات على المؤونات المالية
٢٦	٣٠	ايرادات ناتجة عن التفرغ عن سندات توظيف

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٣٥٠	٣٧٢	٤- اعباء مالية
٩٥	١٠٠	فوائد
١٢٥	١١٠	مخصصات المؤونات المالية
		اعباء ناتجة عن التفرغ عن سندات توظيف
٨٤٢	١١٩٦	٥- ايرادات خارج الاستثمار
		ايرادات التفرغ عن اصول ثابتة
٧٣٥	٨٠٨	٦- اعباء خارج الاستثمار
		القيمة الدفترية للاصول المتفرغ عنها
٩٦٠	١١١٠	٧- الضرائب
		الضريبة على الارباح

المطلوب: ١- احتساب الارصدة الادارية الوسيطة واستخراج النتيجة .

٢- احتساب المقدرة على التمويل الذاتي بطريقتين .

المسألة الثانية :

اليك الميزانية الوظيفية لاحدى الشركات كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ :

المطلوبات ل.ل	الموجودات ل.ل
٢٤٠٠	الموجودات الثابتة
٩٠٠	اصول متداولة للاستثمار
٦٠٠	اصول متداولة خارج الاستثمار
٤٥٠	النقدية - اصول
١٥٠	
٤٥٠٠	المجموع:
	٢٧٠٠
الرساميل الخاصة	ديون مالية طويلة الاجل
ديون قصيرة الاجل للاستثمار	ديون قصيرة الاجل خارج الاستثمار
النقدية - خصوم	
المجموع:	٣٠٠

المطلوب: ١- احتساب المؤشرات التالية:

- رأس المال العامل الاجمالي الصافي
- الحاجة الى رأس المال العامل الاجمالي
- الحاجة الى رأس المال العامل للاستثمار
- الحاجة الى رأس المال العامل خارج الاستثمار
- النقدية الصافية

٢- احتساب النسب التالية :

- الاستقلالية المالية
- المقدرة على الاستدانة
- السيولة
- الملاءة

المسألة الثالثة :

أوكلت اليك المعلومات عن احدى الشركات عن العامين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧ (بملايين الليرات اللبنانية):

٢٠٠٧	٢٠٠٨	خصوم	صافي ٢٠٠٧	٢٠٠٨/١٢/٣١			
				صافي	استهلاكات ومؤونات	اجمالي	اصول
١٠٠	١٠٠	رأس المال	٧٠٢	٨٦٠	٤٨٠	١٣٤٠	اصول ثابتة
٢٧٥,٣٤	٣٧٠,٧٤	احتياطات	٩٤١,٨	٨٣٥,٤	٣٦	٨٧١,٤	اصول متداولة
٢٩٤,٦٦	١٧٠,٦٦	نتيجة الدورة المالية					
٧٢	٦٢	مؤونات لمواجهة اخطار					
٤٢٠	٥٠٠	ديون مالية					
٤٨١,٨	٤٩٢	ديون الاستثمار					
١٦٤٣,٨	١٦٩٥,٤	المجموع	١٦٤٣,٨	١٦٩٥,٤	٥١٦	٢٢١١,٤	المجموع

ملاحظة: ان الاستهلاكات والمؤونات المجمعة في العام ٢٠٠٧ بلغت /٤٥٤ ٠٠٠ ٠٠٠/ ل.ل مفصلة كما يلي :

٤٢٨ مليون للأصول الثابتة و ٢٦ مليون للأصول المتداولة .

حساب النتيجة للعامين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٧

بملايين الليرات اللبنانية

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
٤٤٠٠	٤٦٤٠	ايرادات الاستثمار
١٠٢٢	١١٣٠	مشتريات البضاعة
٣٠٠	٢٤٠	اعباء خارجية
٢٤٠	٢٦	ضرائب ورسوم
١٧٠٠	١٨٠٠	رواتب واجور
١٠٠٠	١٠٠٠	مخصصات
٤٢٦٢	٤١٩٦	مجموع اعباء الاستثمار

٢٠٠٧	٢٠٠٨	
١٣٨	٤٤٤	نتيجة الاستثمار
٢	٢	ايرادات مالية
٣٨	٣٨	فوائد القروض
١٦	٦	مخصصات
٥٤	٤٤	مجموع الاعباء المالية
(٥٢)	(٤٢)	النتيجة المالية
٨٦	٤٠٢	النتيجة الجارية قبل الضريبة
٤٩٠	٢٤	ايرادات خارج الاستثمار
١٣٤	١٧٠	اعباء خارج الاستثمار
٣٥٦	(١٤٦)	النتيجة خارج الاستثمار
١٤٧,٣٤	٨٥,٣٤	الضرائب على الارباح
٢٩٤,٦٦	١٧٠,٦٦	نتيجة الدورة المالية

في العام ٢٠٠٧ تخلت الشركة عن مشاركتها في احدى الشركات التابعة لها وقد حققت على أثر ذلك ارباحاً بلغت /٣٣٤/ مليون ليرة لبنانية. في ايلول من العام ٢٠٠٨ حصل حادث في الشركة أدى الى تدمير منشآت بقيمة دفترية /١٦٧/ مليون ليرة لبنانية. علماً ان بوليصة التأمين لا تغطي سوى /٢١,٤/ مليون ليرة لبنانية.

المطلوب: ١- اعداد الميزانية الوظيفية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ و ٢٠٠٧/١٢/٣١.

٢- احتساب مردودية الرساميل الخاصة .

٣- احتساب المردود الاقتصادي .

المصطلحات

Fixed assets	Actif immobilisé	الموجودات الثابتة
Operating	Exploitation	استثمار
Balance sheet	Bilan	الميزانية
Reserves	Réserves	الاحتياطات
Result of the period	Compte de résultat	حساب النتيجة
working capital	Fonds de roulement	رأس المال العامل
Net global working capital	Fonds de roulement net global	رأس المال العامل الإجمالي الصافي
Need for the net global working capital	Besoin en fonds de roulement net global	الحاجة إلى رأس المال العامل الإجمالي الصافي
Functional balance sheet	Bilan fonctionnel	الميزانية الوظيفية
Ability of self financing	Capacité d'autofinancement	المقدرة على التمويل الذاتي
Production of fixed assets	Production immobilisée	منتجات لها طابع الأصول الثابتة
Operating	Produits d'exploitation	إيرادات الاستثمار
Write- back on financial provision	Reprises sur provision financière	استرداد من المؤنات المالية
Provision write- back operations	Reprises sur provision d'exploitation	استرداد من المؤنات للاستثمار
Amortization depreciation and provision (operation)	Dotations aux amortissements et provisions d'exploitation	مخصصات الاستهلاكات والمؤنات للاستثمار
Revenues from sales of fixed assets	Produit sur cession des immobilisations	إيرادات التفرغ عن أصول ثابتة
Net book value	Valeur nette comptable	القيمة الدفترية للأصول الثابتة
Solvency ratio	Ratio de solvabilité	نسبة الملاءة
General liquidity	Ratio de Liquidité générale	نسبة السيولة العامة
Financial autonomy	Autonomie financière	الاستقلالية المالية
Capacity of indebtedness	Capacité d'endettement	المقدرة على الاستدانة
Operating debenture transferred	Transfert de charges d'exploitation	أعباء الاستثمار المحولة إلى حسابات أخرى
Return on participation	Produit des participations	إيرادات ناتجة عن مشاركات
Net profit on investment securities sold	Produit net sur cession valeurs mobilière de placement	إيرادات ناتجة عن التفرغ عن سندات توظيف
Balance, financial tools balance	Soldes intermédiaires de gestion	الأرصدة الإدارية الوسيطة
Current assets	Actif circulant	أصول متداولة
Provision for risks and charges	Provision pour risques et charges	مؤنات لمواجهة أخطار وأعباء
Return on equity	Rentabilité des capitaux propres	مردودية الرساميل الخاصة
Economical return	Rentabilité économique	المردود الاقتصادي
Liquidity	Trésorerie	النقدية
Capital	Capital	رأس المال

بيروت، في ٢٠٠٩/١٢/١٤

اللجنة الفاحصة