

المحاضرة الخامسة والعشرون

س8: ترغب شركة اللورد الصناعية إعداد الميزانية العمومية في 31 ديسمبر عام 2013. وتتوقع الشركة ان تصل مبيعات 2013 إلى ما مجموعه \$ 3000000. وقد تم جمع المعلومات التالية.

- (1) الحد الأدنى للرصيد النقدي \$ 50000.
- (2) ومن المتوقع أن تبقى الأوراق المالية القابلة للتسويق بدون تغيير.
- (3) حسابات الذمم المدينة تمثل 10% من المبيعات.
- (4) المخزون تمثل 12% من المبيعات.
- (5) اقتناء آلة جديدة بتكلفة \$ 90000 خلال عام 2013. ومجموع الاستهلاك للسنة سيكون \$ 32000.
- (6) ذمم دائنة وتمثل 14% من المبيعات.
- (7) المستحقات والمطلوبات الأخرى الحالية، والديون طويلة الأجل، والأسهم العادية هي من المتوقع أن تبقى بدون تغيير.
- (8) هامش صافي ربح الشركة هو 4%، وتتوقع دفع \$ 70000 نقدا كتوزيعات أرباح خلال عام 2013.
- (9) الميزانية العمومية 31 ديسمبر 2012 هي كالاتي:-

المطلوبات وحقوق الملكية		الموجودات	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
395000	الدائون	45000	نقد
60000	المستحقات	15000	اوراق مالية قابلة للتسويق
30000	المطلوبات الاجارية الاخرى	255000	الذمم المدنة
485000	مج	340000	المخزون
350000	ديون طويلة الاجل	655000	مج
835000	مج المطلوبات	600000	الموجودات الثابتة
200000	اسهم عادية	1255000	مج الموجودات
220000	ارباح محتجزة		
1255000	مج المطلوبات وحقوق الملكية		

المطلوب: 1- تتبع التغيرات في الميزانية

2- اعداد الميزانية لعام 2013

3- بيان الاحتياجات لتمويلية الخارجية

س9 : الاتي قائمة الدخل والميزانية العمومية لشركة ولي العهد الاردنية والطلب ا- تحديد الاحتياجات التمويلية الخارجية 2- اعداد الميزانية للعام الجديد على افتراض زيادة المبيعات عن العام الحالي 15%؟ وعلى افتراض ان السياسة المالية تقتضي بانه لا يوجد اقتراض ولا اصدار اسهم جديدة وان نسبة الارباح ثابتة.

HEIR JORDAN CORPORATION شركة ولي العهد الاردنية	
Income Statement	قائمة الدخل
\$47,000	مبيعات
31,300	التكاليف
\$15,700	الدخل الخاضع للضريبة
5,495	الضرائب (35%)
\$10,205	صافي الدخل
2500	التوزيعات
7705	الإضافة إلى الأرباح المحتجزة

HEIR JORDAN CORPORATION شركة ولي العهد الاردنية	
Balance Sheet الميزانية العمومية	
الموجودات	المطلوبات وحقوق الملكية
القيمة	القيمة
نسبة من المبيعات	نسبة من المبيعات
الموجودات المتداولة	المطلوبات المتداولة
النقد	حسابات الدفع
2950 \$ -	2400 \$ -
الذمم المدينة	أوراق الدفع
4100 -	5400 -
مخزون	إجمالي
6400 -	\$ 7800 -
مجموعه	الديون طويلة الأجل
\$ 13450 -	\$ 28000 -
أصول ثابتة	
صافي المصنع والمعدات 41300 -	
	حقوق الملكية
	الأسهم العادية و المدفوع في فائض
	15000 -
	الأرباح المحتجزة
	3950 -
	مجموعه
	\$ 18950 -
إجمالي الأصول \$ 54750 -	إجمالي المطلوبات و حقوق الملكية
	\$ 54750 -

س10: توافرت المعلومات التالية عن شركة أ ب ج خلال الفترة من شهر 1 الى شهر 11 في سنة ما (المبالغ بالدينار):

	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
المبيعات	1500000	160000	2000000	220000	200000	176000	150000	120000	100000	124000	110000
الرواتب	-	-	8000	12000	16000	14000	20000	6000	-	-	-
الأجرة	-	-	8000	8000	8000	8000	8000	8000	-	-	-
مصروفات أخرى	-	-	2400	3000	3000	2400	1000	2000	-	-	-
ضرائب	-	-	10000	-	-	10000	-	-	-	-	-

- وقدرت المشتريات ب 75% من المبيعات، ويتم الشراء قبل شهرين من موعد المبيعات، ويتم تسديد المشتريات بعد شهر من الشراء .

- سيتم شراء أصل ثابت بمقدار 28000 دينار خلال الشهر الخامس نقدا .

- سيتم تسديد دين مقداره 24000 دينار خلال شهر 08

- ويتم تحصيل المبيعات على النحو التالي :

أ - 30% خلال الشهر الأول من البيع .

ب- 50% خلال الشهر الثاني من البيع.

ج- 20% خلال الشهر الثالث من البيع.

المطلوب :

1- إعداد كشف التدفق النقدي لفترة الستة أشهر الواقعة بين بداية 4 ونهاية 9.

2- إيجاد الفائض أو العجز الشهري .

3- إيجاد الفائض أو العجز المتراكم .

4- تقدير الاحتياجات المالية .

الحل :

1- كشف التدفق النقدي للأشهر من 4 - 9 :

	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
المبيعات/ألف دينار	150	160	200	220	200	176	150	120	100	124	110

											تحصيل المبيعات :
		66	60	52,8	45	36	30				30% في الشهر الأول
		100	88	75	60	50	62				50% خلال الشهر الثاني
		35,2	30	24	20	24,8	22				20% في الشهر الثالث
		201,2	178	151,8	125	110,8	114				إجمالي التحصيل من المبيعات
			112,5	120	150	165	150	132	112,5	90	المشتریات 75%
			120	150	165	150	132	112,5	90	75	تسديد المشتریات

2-بالخطوتين السابقتين حددنا مواعيد تحصيل المبيعات و مواعيد تسديد ثمن المشتریات، و الآن ننتقل لاعداد الميزانية النقدية التقديرية للأشهر من 4 – 9 :

9	8	7	6	5	4	
						النقد الداخل :
201200	178000	151800	125000	110800	114000	تحصيل المبيعات
201200	178000	151800	125000	110800	114000	مجموع النقد الداخل (1)
						النقد الخارج :
120000	150000	165000	150000	132000	112500	المشتریات
8000	12000	16000	14000	20000	6000	الرواتب و الأجور
8000	8000	8000	8000	8000	8000	الإيجارات
2400	3000	3000	2400	1000	2000	مصرفات أخرى
10000	-	-	10000	-	-	ضرائب
-	-	-	-	28000	-	شراء آليات

-	24000	-	-	-	-	تسديد قرض
148400	197000	192000	184400	189000	128500	مجموع النقد الخارج (2)
52800	(19000)	(40200)	(59400)	(78200)	(14500)	الفائض أو العجز الشهري (2-1)
(171300)	(152300)	(112100)	(52700)	25500	40000	رصيد أول المدة
(118500)	(171300)	(152300)	(112100)	(52700)	25500	رصيد نهاية المدة
(20000)	(20000)	(20000)	(20000)	(20000)	(20000)	الحد الأدنى للنقد
(138500)	(191300)	(172300)	(132100)	(72700)	5500	الفائض أو (العجز) المتراكم
138500	191300	172300	132100	72700	-	رصيد الاقتراض