



تم تحميل الملف
من موقع **بداية**



للمزيد اكتب
في جوجل



بداية التعليمي

موقع بداية التعليمي كل ما يحتاجه الطالب والمعلم
من ملفات تعليمية، حلول الكتب، توزيع المنهج،
بوربوينت، اختبارات، ملخصات، اختبارات إلكترونية،
أوراق عمل، والكثير...

حمل التطبيق



مشروع منتج التزلج

الفصل
13

رابط الدرس الرقمي



www.ien.edu.sa

في هذا المشروع، ستستخدم برنامج مايكروسوفت إكسل Microsoft Excel لمساعدة مالكي منتج تزلج جديد في وضع ميزانيته للأعوام الثلاثة المقبلة وتحديد إمكانية توسيع نشاطاته خارج موسم التزلج.

سيتعرف الطلبة، من خلال مشروع منتج التزلج، على أهمية وضع الميزانيات والنمذجة المالية الدقيقة التي ستؤثر في عملية اتخاذ القرارات المتعلقة بالمشروع التجاري. من الضروري تحديد وفهم أثر المتغيرات المختلفة على أي قرارات تتخذ، وتحديد المسار الأفضل لنجاح المشروع من الناحية المالية. يشمل هذا الفصل استخدام أداة سولفر لتحديد أثر التكاليف والإيرادات على الميزانيات.



أهداف التعلم

بعد الانتهاء من دراسة هذا الفصل، ستكون قادراً على:

- 1 وصف التحديات التي يواجهها أصحاب الشركات.
- 2 شرح آثار هذه التحديات على أصحاب المشروعات الصغيرة.
- 3 تقديم المعلومات وتبسيط الضوء على الأنماط والاتجاهات الظاهرة في البيانات.
- 4 تحليل الطرائق المعتمدة في مجال الأعمال التي يستطيع من خلالها مشروع تجاري جديد تطوير نشاطات جديدة لزيادة الإيرادات.
- 5 توضيح نشاطات تحقيق الإيرادات التي يجب أن تختارها الشركات.



نبذة عن منتج التزلج Ski resort background



يُعدّ التزلج نشاطًا جديدًا في المملكة العربية السعودية. وعلى الرغم من ارتفاع درجة الحرارة في الصحراء، إلا أنها وضعت خططًا لبناء منتجعات التزلج على الجليد باستخدام الطاقة المتجددة.

ففي المملكة العربية السعودية لم تُبنَ من قبل مرافق للتزلج في الهواء الطلق. وسيوفر مشروع

"تروجينا"، الذي سيُفتتح في عام 2026، فرصة المشاركة في جميع أنواع المغامرات والرياضات الشتوية، للسياح والمواطنين على حدّ سواء، كما سيتضمّن أماكن إقامة فاخرة ونشاطات ترفيهية في المناطق المحيطة بمدينة نيوم المستدامة والمتطورة. وستضيف المملكة دورة الألعاب الآسيوية الشتوية لعام 2029.

تصوّر أنه يتمّ التخطيط لبناء منتجع تزلج آخر في منطقة جبلية في شمال غرب البلاد. يتّسع المنتجع لحوالي 5,000 متزلج يوميًا ويحتاج إلى جذب حوالي 3,000 متزلج يوميًا حتى يتمكن من العمل وتحقيق الربح. ويأمل المالكون في بيع حوالي 500 تذكرة موسمية سنويًا لمحبي التزلج المحليين. تُباع التذاكر الموسمية (التي تسمح للمستخدم بالاستفادة من خدمة ما عدة مرات بتكلفة أقل من تكلفة شراء العدد نفسه من تذاكر الدخول لمرة واحدة) بخصم كبير مقارنة بعدد مماثل من التذاكر اليومية، لكن الإدارة تعلم أن حاملي التذاكر الموسمية ينفقون الأموال كذلك على شراء المأكولات والمشروبات من المنتجع.

سيحقق المنتجع إذا دخلًا من بيع التذاكر، ومن المتاجر والمطاعم، ودروس التزلج وتأجير معدات التزلج. ومن المتوقع أن يستأجر معظم المتزلجين المحليين المعدات، لأن التزلج يُعتبر نشاطًا جديدًا في المملكة العربية السعودية، والعديد من الزوار لم يتزلجوا من قبل. أما أولئك الذين يحضرون معداتهم الخاصة معهم، فقد يرغبون في شراء الأغراض التي نسوها في المنزل أو السلع التي تحمل علامات تجارية، مثل: النظارات الواقية، وأقنعة التزلج، والقفازات، من متجر معدات التزلج في المنتجع.

ينتظر منك مالكو مشروع منتجع التزلج الانتهاء من إعداد ميزانية المشروع في جدول بيانات وتشغيل سيناريوهات مختلفة، تشير إلى آثار التغيرات في عدد المتزلجين، والآفاق الاقتصادية المختلفة، وتغيّر المناخ. وبعد ذلك، قد يرغب المالكون في أن تتمدج سيناريو آخر وتضيف إلى الميزانية الإيرادات المتوقعة من افتتاح العمليات الصيفية لمعرفة مدى تأثيرها على مؤشرات الأداء الرئيسية.



سيكلف بناء المنتجع وتشغيله مبالغ طائلة، ولذلك يجب الحفاظ على هامش ربح معين، وهو مؤشر أداء رئيسي، حتى يكون مشروع المنتجع قابلاً للاستمرار. حتى الآن، ليس من الواضح ما إذا كان سكان المملكة العربية السعودية سيحبون ممارسة رياضة التزلج، بالرغم من أن أبحاث سوق العمل تشير إلى وجود رغبة لدى الناس في توفير هذه الرياضة في المنطقة. يُعدّ تغيّر المناخ أحد أبرز العوامل التي تؤثر في قطاع التزلج. فقد شهدت أوروبا في السنوات الأخيرة ارتفاعاً في درجات الحرارة وتقلبات في كمية تساقط الثلوج، فأثرت هذه التغيرات في قطاع التزلج على منتجعاتها. وقد يعزز هذا الأمر من جاذبية المنتجعات المستدامة أمام المتزلجين في المملكة العربية السعودية (تشير الاستدامة إلى تحقيق النجاح المستمر ونمو الأعمال مع الحدّ من التأثيرات البيئية أو المجتمعية السلبية، أو انعدامها بالكامل).

وأخيراً، يؤثر الوضع الاقتصادي في قطاع التزلج. فعندما يكون المتزلجون المحتملون عاطلين عن العمل أو يعملون عدد ساعات أقل من المعتاد، فإنهم لا يملكون دخلاً كافياً للإنفاق على تذاكر مصعد التزلج واستئجار المعدات والطعام والنقل والإقامة. ومن ثم، يشعر أصحاب المنتجع بالقلق بشأن هوامش الربح، ويتساءلون عما إذا كان عليهم إبقاء منطقة التزلج مفتوحة طوال العام. عادة ما تفتح منتجعات التزلج أبوابها فقط في الأشهر الأكثر برودة من العام، وتظل مغلقة خلال الفترات خارج موسم التزلج. وترغب الإدارة في أن تتمزج لها سيناريو يبقى فيه المنتجع مفتوحاً طوال العام، ويقدم أنشطة سياحية أخرى عندما لا يسمح الطقس الحار بممارسة التزلج.

• المدخلات.

• المدخلات.

• ملخص النتائج الرئيسية.

• العمليات الحسابية.

• قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية.

• **الديون المستحقة.**

الدين Debt: المبلغ المالي المستحق من قرض ما.

فيما يلي سَيُنَاقَشُ كلُّ قسم من الأقسام.

يجب أن يتضمن جدول البيانات الثابت الموضحة في الشكل "2-13".

الشكل "2-13": قسم الثوابت

ملف البيانات الفصل - 4

Power Pivot عرض مراجع بيانات صيغ تخطيط الصفحة إدراج الصفحة الرئيسية ملف

أوامر: Normal خلية تنسيق التنسيق شروطى كجداول... دمج متوسط = % \$.00 +0.00 رقم محاسبة نسخ التنسيق خط الخلفية

F	E	D	C	B	A
					منتجع التزلج
					الثوابت
SAR 15,000,000.00	SAR 15,000,000.00	SAR 15,000,000.00	NA		التدف المطلوب لبدء العام المقبل
SAR 375.00	SAR 375.00	SAR 375.00	NA		سعر تذكرة المصعد اليومية
SAR 2,500.00	SAR 2,500.00	SAR 2,500.00	NA		سعر تذكرة المصعد السنوية
SAR 100.00	SAR 100.00	SAR 100.00	NA		متوسط الأموال التي تُنفق يوميًا على الطعام
SAR 175.00	SAR 175.00	SAR 175.00	NA		متوسط سعر مدرسة التزلج اليومي
SAR 110.00	SAR 105.00	SAR 100.00	NA		متوسط سعر الإيجار اليومي
100	100	100			عدد أيام التزلج في العام
SAR 60.00	SAR 60.00	SAR 60.00	NA		الإيرادات اليومية الأخرى
SAR 1,000,000.00	SAR 3,750,000.00	SAR 0.00			الإيرادات المحتملة خارج موسم التزلج
SAR 6,750,000.00	SAR 6,750,000.00	SAR 7,500,000.00			تكاليف التشغيل (صناعة الثلج)
SAR 1,300,000.00	SAR 1,300,000.00	SAR 1,300,000.00			تكاليف التشغيل (خارج موسم التزلج)
SAR 55,000.00	SAR 55,000.00	SAR 55,000.00			تكاليف التشغيل اليومية الأخرى في موسم التزلج
SAR 132,000,000.00	SAR 132,000,000.00	SAR 132,000,000.00			التكاليف الثابتة

لمحة سريعة

افترض أنّ
بإمكان منتج
التزلج أن
يبدأ العام
الجديد بالمبلغ
المطلوب.

- **النقد المطلوب لبدء العام المقبل:** ترغب الحكومة في أن يملك المنتج 15 مليار ريال سعودي نقدًا على الأقل في بداية كل عام، وهذا الاحتياطي النقدي هو ما سيستخدمه المنتج لتشغيل المنشأة خلال الموسم القادم.
- **سعر تذكرة المصعد اليومية:** المبلغ الذي يفرضه المنتج على العميل والذي يسمح له بالتزلج ليوم كامل في المنتجع.
- **سعر تذكرة المصعد السنوية:** المبلغ (رسوم لمرة واحدة) الذي يدفعه المنتج مقابل الحصول على تصريح دخول سنوي إلى منطقة التزلج، والذي يسمح للمتزلجين بالتزلج مرات عدّة في هذا العام بحسب رغبتهم.
- **متوسط الأموال التي تُنفق يوميًا على الطعام:** متوسط المبلغ المالي اليومي الذي سينفقه المتزلجون على المأكولات والمشروبات في الأكشاك والمطاعم الموجودة في المنتجع.
- **متوسط سعر مدرسة التزلج اليومي:** متوسط السعر الذي سيدفعه المتزلجون يوميًا مقابل تلقّي دروس التزلج التي يختارونها.
- **متوسط سعر الإيجار اليومي:** متوسط السعر الذي سيدفعه المتزلجون مقابل استئجار معدات التزلج مثل الأحذية، والعصي، والزلاجات، والخوذ ليوم واحد.
- **عدد أيام التزلج في العام:** متوسط عدد الأيام التي يمكن التزلج فيها خلال الموسم الرئيس. يشير هذا الرقم إلى عدد الأيام في العام التي يُعدّ فيها المنتج مفتوحًا للعمل. يعتمد موسم التزلج على درجات الحرارة التي تسجّل في الجزء الشمالي الغربي من البلد. وتتوقع إدارة المنتجع أن يمتد الموسم كل العام إلى مئة يوم.
- **الإيرادات اليومية الأخرى:** غالبًا ما ينسى المتزلجون المعدات التي يحتاجون إليها للاستمتاع بالتزلج أو يفقدونها أو أنها تتلف. في المنتجع متجر يوفّر هذه اللوازم إلى جانب الهدايا التذكارية. ويشمل هذا المبلغ الإيرادات الأخرى التي يتوقع المنتج تحقيقها كل يوم.
- **الإيرادات المحتملة خارج موسم التزلج:** المبلغ الذي تستطيع إدارة المنتج توقعه للإيرادات في حال قررت إبقاء المنتج مفتوحًا على مدار العام خارج موسم التزلج. وعليه، ستعمل إدارة المنتجع على توفير نشاطات ترفيهية أخرى لجذب الزوار خلال الفترة التي يتعذر خلالها ممارسة رياضة التزلج بسبب ارتفاع درجات الحرارة بشكل كبير.
- **تكاليف التشغيل (صناعة الثلج):** يتكبد قطاع التزلج نفقات هائلة لصناعة الثلج. ولكن معدات صناعة الثلج تتطوّر باستمرار لتصبح أكثر كفاءة، لذلك من غير المتوقع أن تزداد التكاليف. وبما أن تساقط الثلوج ليس ظاهرة طبيعية في المملكة العربية السعودية، فهذه النفقات ضرورية وليست اختيارية بالنسبة إلى منتج التزلج.
- **تكاليف التشغيل (خارج موسم التزلج):** التكاليف المتوقعة التي سيتكبدها المنتج إذا كان يعمل خارج موسم التزلج. إذا قررت الإدارة عدم العمل خارج موسم التزلج ستكون هذه التكاليف صفرًا.

- تكاليف التشغيل اليومية الأخرى في موسم التزلج: التكلفة اليومية الإضافية لتشغيل المنتجع خلال موسم التزلج، إلى جانب التكاليف الأساسية المذكورة سابقاً.
- التكاليف الثابتة: التكاليف الثابتة التي يدفعها المنتج كل عام؛ لا يمثل هذا الرقم عدد الأيام التي يكون فيها المنتج مفتوحاً كل عام.

قسم المدخلات Inputs section

يجب أن يتضمن جدول البيانات المدخلات الآتية للأعوام من 2026 إلى 2028، كما هو موضح في الشكل "3-13".

الشكل "3-13": قسم المدخلات

ملف الصفحة الرئيسية إدراج تخطيط الصفحة صيغ بيانات مراجع عرض Power Pivot				
6	5	4	3	2
Currency	Comma [0]	Comma	تنسيق كجداول -	تنسيق -
ألفاظ	رقم	محاذاة	دفع وتوسط	العملة
E	D	C	B	A
2028	2027	2026	جميع الأعوام	المدخلات
NA	NA	NA	1%	معدل التغير في المتزلجين
NA	NA	NA	Good	الآفاق الاقتصادية (Good, Poor)
-3%	0%	0%	NA	عامل تغير المناخ
N	N	N	NA	العمليات خارج موسم التزلج (N أو Y)
				ملخص النتائج الرئيسية

- **معدل التغير في عدد المتزلجين:** بعد افتتاح المنتجع، تأمل الإدارة في ازدياد عدد المتزلجين مع مرور الوقت. ويُعدّ معدل التغير في المتزلجين قياساً لتغير عددهم من عام إلى آخر. قد تكون هذه النسبة إيجابية أو سلبية، اعتماداً على فكرة أن عدد المتزلجين في المنتجع سيتغير في المستقبل. نسق هذه الخلية كنسبة مئوية (%).
- **الآفاق الاقتصادية (جيد، سيئ):** إذا كان الاقتصاد يظهر أداءً جيّداً ومن المتوقع أن يستمر في التحسّن على مدار العام، أدخل كلمة "جيد" Good في الخلية. أما إذا كان الاقتصاد يظهر أداءً متعثراً ومن المتوقع أن يتراجع على مدار العام، فأدخل كلمة "سيئ" Poor.
- **عامل تغير المناخ:** يشير هذا العامل، الذي يُعبّر عنه بنسبة مئوية سالبة، إلى شدة تغير المناخ وتأثيره على عدد المتزلجين. نسق هذه الخلية كنسبة مئوية (%).
- **العمليات خارج موسم التزلج (Y أو N):** إذا قرر المنتجع فتح أبوابه خارج موسم التزلج، فأدخل "Y" (نعم) في هذه الخلية. وخلاف ذلك، أدخل "N" (لا).

قسم ملخص النتائج الرئيسة

يجب أن يتضمّن جدول البيانات النتائج الرئيسة الموضّحة في الشكل "4-13".

الشكل "4-13": قسم ملخص النتائج الرئيسية

	A	B	C	D	E
ملخص النتائج الرئيسية					
صافي الدخل			SAR 25,236,450.00	SAR 28,836,367.00	SAR 26,539,050.80
النقد المتوفر في نهاية العام			SAR 25,236,450.00	SAR 54,072,817.00	SAR 80,611,867.80
الديون المستحقة في نهاية العام			SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 0.00
هامش الربح			15%	17%	16%
العمليات الحسابية	2025	2026	2027	2028	

يجب أن يحسب جدول بياناتك صافي الدخل، والنقد المتوفر، والديون المستحقة في نهاية العام، وهامش الربح لكل عام. تُحسب هذه القيم في قسم آخر في جدول البيانات ويجب نسخها ولصقها في هذا القسم لجميع الأعوام.

قسم العمليات الحسابية
Calculations section

عليك حساب النتائج المرحلية التي ستستخدم في قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية لاحقاً. يظهر قسم العمليات الحسابية في الشكل "5-13". عند الحاجة، استخدم العنونة المطلقة. يجب حساب القيم في كل خلية بواسطة الصيغ formulas. لا تدخل أي أرقام في الخلايا C31:E40.

الشكل "5-13": قسم العمليات الحسابية

E	D	C	B	A
<u>2028</u>	<u>2027</u>	<u>2026</u>	<u>2025</u>	
-2%	1%	1%		العمليات الحسابية
2,999	3,060	3,030	3000	النسبة المئوية للتغير في المتزجين يوميًا
515	510	505	500	عدد المتزجين يوميًا
SAR 113,753,901.25	SAR 116,036,375.00	SAR 114,887,500.00		عدد المتزجين من حاملي التذاكر الموسمية
300	306	303		إجمالي الدخل السنوي من المتزجين
SAR 5,248,414.50	SAR 5,355,525.00	SAR 5,302,500.00		عدد المتحدثين بمدرسة التزلج يوميًا
2,249	2,295	2,273		إيرادات مدرسة التزلج السنوية
SAR 24,742,525.50	SAR 24,099,862.50	SAR 22,725,000.00		المستفيدون من إيجار المعدات يوميًا
SAR 27,038,209.55	SAR 27,588,604.50	SAR 27,315,450.00		إيرادات الإيجار السنوية
SAR 6,000.00	SAR 6,000.00	SAR 6,000.00		الإيرادات السنوية من أكشاك الطعام
				الإيرادات السنوية الأخرى
<u>2028</u>	<u>2027</u>	<u>2026</u>	<u>2025</u>	قائمة الدخل وقائمة التدفقات المالية
SAR 54,072,817.00	SAR 25,236,450.00	SAR 7,500,000.00	NA	الفقد المتوفر في بداية العام

لمحة سريعة

يجب ألا تشير
صيغ الخلايا إلى
أي خلية قيمتها
"NA" (لا ينطبق).

• النسبة المئوية للتغير في عدد المتزلجين يومياً: يمثل هذا الرقم دالة معدل التغير في عدد المتزلجين، والآفاق الاقتصادية، وعامل تغير المناخ. ستستخدم الدالة IF لتقييم هذه الخلية. وسيُضاف عامل تغير المناخ إلى معدل التغير في عدد المتزلجين لتحديد النسبة المئوية للتغير في عددهم يومياً. فمثلاً: إذا كانت الآفاق الاقتصادية سيئة وكان عامل تغير المناخ -3%، فستكون النسبة المئوية الإجمالية للتغير في المتزلجين هي معدل التغير في المتزلجين ناقص 2% (للاقتصاد السيئ) ناقص 3% (لتغير المناخ). إذا كان الاقتصاد جيداً، فستكون النسبة المئوية للتغير في المتزلجين هي معدل التغير في المتزلجين ناقص 3% فقط (لتغير المناخ).

- اختبار 1: إذا كانت الآفاق الاقتصادية "جيد"، فستساوي النسبة المئوية للتغير في عدد المتزلجين (B19) + عامل التغير المناخي (C21).

- غير ذلك: النسبة المئوية للتغير في عدد المتزلجين يومياً تساوي (معدل التغير في عدد المتزلجين - 2%) + عامل التغير المناخي.

• عدد المتزلجين يومياً: يمثل هذا الرقم مجموع النسبة المئوية للتغير في عدد المتزلجين يومياً وعدد المتزلجين يومياً في العام السابق. عدد المتزلجين يومياً في هذا العام = عدد المتزلجين يومياً في العام السابق + (عدد المتزلجين يومياً في العام السابق × النسبة المئوية للتغير في عدد المتزلجين).

• عدد المتزلجين من حاملي التذاكر الموسمية: يمثل هذا العدد مجموع النسبة المئوية للتغير في عدد المتزلجين يومياً وعدد المتزلجين من حاملي التذاكر الموسمية في العام السابق. عدد المتزلجين من حاملي التذاكر الموسمية في هذا العام = عدد المتزلجين من حاملي التذاكر الموسمية في العام السابق + (عدد المتزلجين من حاملي التذاكر الموسمية في العام السابق × النسبة المئوية للتغير في عدد المتزلجين).

• إجمالي الدخل السنوي من المتزلجين: هذا الرقم هو ناتج ضرب عدد المتزلجين يومياً في متوسط سعر تذكرة المصعد، وعدد أيام التزلج في العام، زائد ناتج ضرب عدد المتزلجين من حاملي التذاكر السنوية في سعر تذكرة المصعد السنوية.

• عدد الملتحقين بمدرسة التزلج يومياً: يمثل هذا الرقم النسبة المئوية من عدد المتزلجين يومياً (C32). افترض أن 10% من المتزلجين يومياً سيتلقون دروساً في مدرسة التزلج. يمكنك تضمين هذه النسبة المئوية في صيغتك لهذه الخلية.

• إيرادات مدرسة التزلج السنوية: هذا الرقم هو ناتج ضرب عدد الملتحقين بمدرسة التزلج يومياً في متوسط سعر مدرسة التزلج اليومي في عدد أيام التزلج في العام.

• المستفيدون من إيجار المعدات يومياً: يُتوقع أن يمثل هذا الرقم 75% من عدد المتزلجين يومياً. يمكنك تضمين هذه النسبة المئوية في صيغتك لهذه الخلية.

• إيرادات الإيجار السنوية: هذا الرقم هو ناتج ضرب عدد مستأجري المعدات يومياً في متوسط سعر الإيجار اليومي في عدد أيام التزلج في العام.

لمحة سريعة

=IF(\$B\$20="Good", (\$B\$19 + C21), ((\$B\$19 - 0.02) + C21))

لمحة سريعة

= B32 + (B32*C31)

لمحة سريعة

= B33 + (B33*\$B\$19)

لمحة سريعة

= (C32*C10*C5) + (C33*C6)

لمحة سريعة

= C35*C10*C8

لمحة سريعة

= C37*C10*C9

- الإيرادات السنوية من أكشاك الطعام: هذا الرقم هو ناتج ضرب إجمالي عدد المتزلجين في العام في متوسط الأموال التي تتفق يومياً على الطعام. افترض أن 90% من المتزلجين يشتررون الطعام. (عدد المتزلجين يومياً × عدد أيام التزلج في العام + عدد المتزلجين من حاملي التذاكر الموسمية) × متوسط الأموال التي تتفق يومياً على الطعام × 90%.
- الإيرادات السنوية الأخرى: هذا الرقم هو ناتج ضرب الإيرادات اليومية الأخرى (C11) في عدد أيام التزلج في العام (C10).

قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية Income and cash flow statements

تستند توقعات صافي الدخل والتدفقات النقدية إلى النقد المتوفر في بداية العام. وبعد هذه القيمة تأتي قائمة الدخل وحساب النقد المتوفر في نهاية العام. لسهولة القراءة، نسق الخلايا في هذا القسم كعملة وبكسرين عشريين. يجب حساب القيم بواسطة صيغ الخلايا؛ لا تستخدم أرقاماً ثابتة في الصيغ إلا إذا طلب منك ذلك. لا تدخل أرقاماً في الخلايا C34:E56. يجب ألا تشير صيغ الخلايا إلى أي خلية قيمتها "NA" (لا ينطبق). كما يجب أن تكون جداول البيانات الخاصة بك شبيهة بتلك الموجودة في الشكليين "6-13" و"7-13".

- النقد المتوفر في بداية العام: يمثل هذا المبلغ النقد المتوفر عند نهاية العام السابق (من B62).
- الإيرادات (من المتزلجين): تمثل هذه القيمة إجمالي الدخل السنوي من المتزلجين ويمكن نسخها ولصقها في هذا القسم (C34).
- الإيرادات (من مدرسة التزلج): تمثل هذه القيمة إيرادات مدرسة التزلج السنوية ويمكن نسخها ولصقها في هذا القسم (C36).
- الإيرادات (من إيجار المعدات): تمثل هذه القيمة إيرادات الإيجار السنوية ويمكن نسخها ولصقها في هذا القسم (C38).
- الإيرادات (من أكشاك الطعام): تمثل هذه القيمة الإيرادات السنوية من أكشاك الطعام ويمكن نسخها ولصقها في هذا القسم (C39).
- الإيرادات (الأخرى): تمثل هذه القيمة الإيرادات السنوية الأخرى ويمكن نسخها ولصقها في هذا القسم (C40).
- الإيرادات (المحتملة خارج موسم التزلج): إذا قرر المنتج توفير نشاطات خارج موسم التزلج، فيمكن نسخ قيمة الإيرادات ولصقها في هذه الخلية من الإيرادات المحتملة خارج موسم التزلج في قسم الثوابت (C12). أما إذا اختار المنتج عدم توفير نشاطات خارج موسم التزلج، فستكون هذه القيمة صفراً.

- إجمالي الإيرادات: يمثل هذا المبلغ مجموع الإيرادات من المتزلجين ومدرسة التزلج وإيجار المعدات وأكشاك الطعام والإيرادات الأخرى والإيرادات خارج موسم التزلج C44:C49.
- تكاليف التشغيل (صناعة الثلج): هذه القيمة منقولة من قسم الثوابت (C13).
- تكاليف التشغيل خارج موسم التزلج: إذا اختار المنتج فتح أبوابه خارج موسم التزلج، فيمكن نسخ قيمة تكاليف التشغيل خارج موسم التزلج ولصقها في قسم الثوابت (C14). ستحتاج إلى استخدام الدالة IF = للقيام بذلك.
- اختبار 1: إذا كانت العمليات خارج موسم التزلج "Y"، فاستخدم القيمة C14 (تكاليف التشغيل - تكاليف التشغيل خارج موسم التزلج).
- غير ذلك: تساوي هذه القيمة صفرًا. (إذا اختار المنتج ألا يعمل في الفترة خارج موسم التزلج، فلن يدفع أي نفقات خلال هذه الفترة).
- تكاليف التشغيل السنوية في موسم التزلج: هذه القيمة هي ناتج ضرب تكاليف التشغيل اليومية الأخرى في موسم التزلج (C15) في عدد أيام التزلج في العام (C16).
- التكاليف الثابتة: هذه القيمة منقولة من قسم الثوابت (C16).
- مجموع التكاليف: هذه القيمة هي حاصل جمع تكاليف التشغيل لصناعة الثلج، وتكاليف التشغيل خارج موسم التزلج وتكاليف التشغيل السنوية في موسم التزلج، والتكاليف الثابتة (C51:C54).
- صافي الدخل: هو الفرق بين إجمالي الإيرادات وإجمالي التكاليف.

تحقق من تقدمك

قارن عملياتك الحسابية بتلك الواردة في هذا الشكل. وإذا اختلفت القيم، راجع صيفك وعناوين الخلايا.

الشكل "6-13": قسم قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية

ملف الصفحة الرئيسية إدراج تنسيق الصفحة صر بيانات مراجعة عرض Power Pivot آخرى بما تريد القيام به...				
Normal				
خارج				
أرقام				
عام				
تنسيق النص				
خط				
قائمة الدخل وقائمة التدفقات المالية				
42	2028	2027	2026	2025
43	SAR 54,072,817.00	SAR 25,236,450.00	SAR 7,500,000.00	NA
44	SAR 113,753,901.25	SAR 116,036,375.00	SAR 114,887,500.00	NA
45	SAR 5,248,414.50	SAR 5,355,525.00	SAR 5,302,500.00	NA
46	SAR 24,742,525.50	SAR 24,099,862.50	SAR 22,725,000.00	NA
47	SAR 27,038,209.55	SAR 27,588,604.50	SAR 27,315,450.00	NA
48	SAR 6,000.00	SAR 6,000.00	SAR 6,000.00	NA
49	SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 0.00	NA
50	SAR 170,789,050.80	SAR 173,086,367.00	SAR 170,236,450.00	NA
51	SAR 6,750,000.00	SAR 6,750,000.00	SAR 7,500,000.00	NA
52	SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 0.00	NA
53	SAR 5,500,000.00	SAR 5,500,000.00	SAR 5,500,000.00	NA
54	SAR 132,000,000.00	SAR 132,000,000.00	SAR 132,000,000.00	NA
55	SAR 144,250,000.00	SAR 144,250,000.00	SAR 145,000,000.00	NA
56	SAR 26,539,050.80	SAR 28,836,367.00	SAR 25,236,450.00	NA
57				

ستزيد حجم قائمة الدخل لتشمل وضع صافي نقد المنتج وكذلك أي اقتراض من المصرف أو أي سداد إليه.

• وضع صافي النقد قبل الاقتراض وسداد الديون: هذا المبلغ هو مجموع النقد المتوفر في بداية العام (C43) وصافي الدخل (C56).

• إضافة (الاقتراض من المصرف): افترض أن المنتج يستطيع اقتراض المال من المصرف في نهاية العام للوصول إلى الحد الأدنى المطلوب من النقد لبدء العام المقبل؛ ترد قيمة هذا الحد الأدنى في قسم الثوابت (C4). ستستخدم دالة IF في هذه الخلية.

- اختبار 1: في حال كان وضع صافي النقد أقل من الحد الأدنى من النقد المطلوب، سيقترض المنتج ما يكفي من المال لبدء العام المقبل بالحد الأدنى وسيكون هذا المبلغ الحد الأدنى من النقد المطلوب - وضع صافي النقد.

- غير ذلك: إذا كان وضع صافي النقد أكبر من الحد الأدنى المطلوب من النقد، فلن يقترض المنتج أي مبلغ من المال.

• طرح (سداد القرض إلى المصرف): سيستخدم المنتج أي فائض نقدي في نهاية العام لسداد أكبر قدر ممكن من الديون مع عدم خفض النقد إلى ما دون الحد الأدنى. يساوي الفائض النقدي وضع صافي النقد ناقص الحد الأدنى المطلوب من النقد المتوفر. وتعدّ المبالغ التي تزيد عن الحد الأدنى متاحة لسداد الديون. ويريد المنتج أن يسدد قدر ما يستطيع من المدفوعات في حال كان يملك أموالاً متاحة لذلك.

- اختبار 1: إذا كان الدين المستحق في بداية العام يساوي صفراً، فلا حاجة إلى السداد. تبلغ هذه القيمة "0".

- اختبار 2: إذا كان وضع صافي النقد دون الحد الأدنى المطلوب من النقد، فلا يمكن السداد. تبلغ هذه القيمة "0".

- اختبار 3: إذا كان الفرق بين وضع صافي النقد والحد الأدنى المطلوب من النقد أكبر من أو يساوي الديون المستحقة في بداية العام، فسيتمكن المنتج من سداد الديون في بداية العام بالكامل.

خلافًا لذلك، سيسدد المنتج مبلغًا يساوي الفرق بين وضع صافي النقد والحد الأدنى المطلوب من النقد.

• يساوي - (النقد المتوفر في نهاية العام): يمثل هذا المبلغ وضع صافي النقد، مع زيادة أي مبالغ مقترضة من المصرف وطرح أي مدفوعات إلى المصرف.

لمحة سريعة

= IF (C59 < C4,
C4 - C59, 0)

لمحة سريعة

يستخدم
في الدالة IF
المتداخلة بناء
الجملة الآتي:
IF= (اختبار 1،
نتيجة 1،
IF (اختبار 2،
نتيجة 2،
IF (اختبار 3،
نتيجة 3، نتيجة
IF خاطئة))
تمثل النتيجة 1
القيمة إذا
كان الاختبار 1
صحيحًا. تمثل
النتيجة الخاطئة
القيمة إذا كانت
الاختبارات
جميعها خاطئة
(أي غير ذلك).

لمحة سريعة

=IF(C65
=0,0,IF
(C59<C4,0,
IF(C59-C4>
=C65,C65,
C59-C4)))

الشكل "7-13": قسم النقد المتوفر في نهاية العام

تحقق من تقدمك

ملف الصفحة الرئيسية إدراج تخطيط الصفحة صغ بيانات مراجعة عرض Power Pivot آخرى بما تريد القيام به...				
جيد	Normal	عام	الشغاف النص	14 Times New Rom
إخراج	محايد	تنسيق كجدول	دمج وتوسيط	خط
أنماط	رقم	محاذاة	خط	الحافظة
E	D	C	B	A
2028	2027	2026	2025	
				وضع صافي النقد قبل الاقتراض وسداد الديون
SAR 80,611,867.80	SAR 54,072,817.00	SAR 32,736,450.00	NA	(النقد المتوفر في بداية العام + صافي الدخل)
SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 0.00	NA	إضافة - الاقتراض من المصرف
SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 7,500,000.00	NA	طرح - سداد القرض إلى المصرف
SAR 80,611,867.80	SAR 54,072,817.00	SAR 25,236,450.00	SAR 7,500,000.00	يساوي - النقد المتوفر في نهاية العام
2028	2027	2026		المستحقة

قارن النتائج التي توصلت إليها مع القيم الواردة في هذا الشكل. وإذا اختلفت، راجع صيفك وعناوين الخلايا.

قسم الديون المستحقة Debt owed section

يوضح هذا القسم حساب الديون المستحقة في نهاية العام (أنظر الشكل "8-13"). تُعدّ القيم لعام 2025 "NA" (لا ينطبق) باستثناء الديون المستحقة في نهاية العام، التي تبلغ 7.5 مليون ريال سعودي.

- يجب حساب القيم بواسطة صيغ الخلايا. يجب ألا تشير صيغ الخلايا إلى أي خلية قيمتها "NA".
- الديون المستحقة في بداية العام: يمثل هذا المبلغ الديون المستحقة في بداية العام ويساوي الديون المستحقة في نهاية العام السابق (B68).
- إضافة (الاقتراض من المصرف): هذا المبلغ منقول من إضافة: الاقتراض من مصرف (B60). يزيد الاقتراض قيمة الديون المستحقة.
- طرح (سداد القرض إلى المصرف): هذا المبلغ منقول من قسم طرح: سداد القرض إلى المصرف (B61). يقلص سداد المدفوعات قيمة الديون المستحقة.
- يساوي - (الديون المستحقة في نهاية العام): المبلغ المستحق في بداية كل عام بعد زيادة المبالغ المقرضة من المصرف خلال العام وطرح المدفوعات إلى المصرف خلال العام.

لمحة سريعة

=C65+C66-C67

الشكل "8-13": قسم الديون المستحقة

تحقق من تقدمك

ملف الصفحة الرئيسية إدراج تخطيط الصفحة صغ بيانات مراجعة عرض Power Pivot آخرى بما تريد القيام به...				
جيد	Normal	عام	الشغاف النص	14 Times New Rom
إخراج	محايد	تنسيق كجدول	دمج وتوسيط	خط
أنماط	رقم	محاذاة	خط	الحافظة
E	D	C	B	A
2028	2027	2026	2025	الديون المستحقة
SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 7,500,000.00	NA	الديون المستحقة في بداية العام
SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 0.00	NA	إضافة - الاقتراض من المصرف
SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 7,500,000.00	NA	طرح - سداد القرض إلى المصرف
SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 0.00	SAR 7,500,000.00	يساوي - الديون المستحقة في نهاية العام

قارن النتائج التي توصلت إليها مع القيم الواردة في هذا الشكل. ما الذي يمكنك استنتاجه عن قدرة المنتج على سداد ديونه؟

ملحوظة: انسخ جميع الصيغ من العمود C (العام 2026) وأصقها في العمود D (العام 2027) والعمود E (العام 2028).

أسئلة مراجعة

اختر الإجابة الصحيحة:

1. من يستفيد من مزايا التذاكر الموسمية؟

أ. العميل.

ب. الشركة.

ج. العميل والشركة.

د. ليس العميل ولا الشركة.

2. لكي يكون منتج التزلج الجديد مشروعاً مستداماً، يجب أن:

أ. يكون مربحاً.

ب. تزداد شهرته كل عام.

ج. يكون آمناً.

د. كل ما ورد سابقاً.

3. في عام 2027، كم سيدفع زائر منتج التزلج لشراء تذكرة مصعد، وإنفاق مبلغ متوسط من المال على

الطعام، وتلقي درس في التزلج، وإنفاق مبلغ متوسط من المال على استئجار المعدات؟

أ. 655 ريالاً سعودياً.

ب. 755 ريالاً سعودياً.

ج. 855 ريالاً سعودياً.

د. 955 ريالاً سعودياً.

4. ما النسبة المئوية للتغير في تكلفة الخدمات من السؤال 3، بين عامي 2026 و2028؟ قرب إجابتك إلى

منزلة عشرية واحدة.

أ. 0.7%.

ب. 0.8%.

ج. 0.9%.

د. 1.0%.

موقع بداية التعليمي | beadaya.com