

حل التمرين رقم 03 من السلسلة 02

1. إعداد الميزانية المالية لشركة (piramid) بتاريخ 2021/12/31:

الرقم	الأصول	المبالغ الإجمالية	الامتلاك وخسائر القيمة	المبالغ الصافية	الرقم	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير الجارية	2.200.000	185.000	2.015.000		رؤوس الأموال الخاصة	1.700.000
20	التبittات المعنوية	400.000	30.000	370.000	101	رأس المال الصادر	1.100.000
203	مصاريف التنمية القابلة للتبitt	140.000	-	140.000	106	الاحتياطات	205.000
204	برمجيات المعلومات وما شابهها	160.000	30.000	130.000	131	إعانات التجهيز	95.000
205	الامتيازات والحقوق الماثلة	100.000	-	100.000	12	نتيجة السنة المالية	300.000
21	التبittات العينية (المادية)	1.500.000	155.000	1.345.000		الخصوم غير الجارية	650.000
211	القطع الأرضية	860.000	-	860.000			
213	البناءات	240.000	55.000	185.000			
2182	معدات نقل	220.000	65.000	155.000			
2183	معدات مكتب	180.000	35.000	145.000	15	المؤونات الأخرى للأعباء	185.000
26	التبittات المالية	300.000	-	300.000			
261	سندات الفروع	170.000	-	170.000	164	الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	350.000
275	الودائع والكفالات المدفوع	130.000	-	130.000	165	الودائع والكفالات المقبوضة	115.000
	الأصول الجارية	1.800.000	115.000	1.685.000		الخصوم الجارية	1.350.000
03	المخزونات	800.000	85.000	715.000	401	موردو المخزونات	270.000
31	المواد الأولية والتوريدات	340.000	-	340.000	404	موردو التبittات	190.000
32	التموينات الأخرى	160.000	40.000	120.000	444	الضرائب على النتائج	100.000
33	إنتاج السنة الجاري إنجازه	190.000	45.000	145.000	447	الضرائب والرسوم الماثلة	140.000
35	المخزونات من المنتجات	110.000	-	110.000	487	الحواصل المعاينة سلفا	250.000
04	حسابات الغير	400.000	30.000	370.000			
409	موردون مدينون	60.000	-	60.000			
411	الزبائن والحسابات الملحقه	165.000	30.000	135.000			
486	أعباء معاينة سلفا	175.000	-	175.000			
05	الحسابات المالية	600.000	-	600.000			
508	قيم التوظيف المنقولة	155.000	-	155.000	519	المساهمات البنكية الجارية	400.000
512	البنك والحسابات الجارية	260.000	-	260.000			
53	الصندوق	185.000	-	185.000			
	المجموع	4.000.000	300.000	3.700.000		المجموع	3.700.000

2. الميزانية المالية المختصرة:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الأصول غير الجارية	2.015.000	54.5 %	رؤوس الأموال الخاصة	1.700.000	46 %
الأصول الجارية	1.685.000	45.5 %	الخصوم غير الجارية	650.000	17.5 %
			الخصوم الجارية	1.350.000	36.5 %
المجموع	3.700.000	100 %	المجموع	3.700.000	100 %

3. تحليل الميزانية المالية للشركة من خلال حساب قيمة رأس المال العامل سيولة:

• تفسير مفهوم رأس المال العامل سيولة FR_L :

رأس المال العامل هو جزء من رأس المال سواء الدائم أو الخاص والذي يمثل فائضا (يمكن أن يكون عجزا في حالة النتيجة سالبة) يستخدم ويوجه لتغطية الاحتياجات قصيرة الأجل (الأقل من سنة) الناتجة عن دورة الاستغلال بعد تحقيق التمويل للأصول الثابتة (الأكثر من سنة)، أي يعبر عن السيولة المتوفرة، وهي الحالة المرغوب فيها للمؤسسة، حيث تمثل مؤشرا جيدا حول مدى الكفاءة التشغيلية لعملياتها المالية ومختلف أنشطتها ويمكن تقدير قيمته من جهتين للميزانية كما يلي:

• أعلى الميزانية: $FR_L = \text{الموارد الدائمة} - \text{الأصول غير الجارية} = 2.015.000 - 2.350.000 = 335.000$ ون

التفسير: بما أن النتيجة، موجبة هذا يعني أن الموارد الثابتة (الدائمة) كانت كافية لتمويل (تغطية) الأصول غير الجارية (الأصول الثابتة)، ويبقى فائض بقيمة 335.000 ون، **أو** نقول أن الأصول الثابتة مولت بالكامل بالموارد الدائمة، أما الفائض (355.000 ون) يوجه لتمويل احتياجات الدورة (الأصول المتداولة).

• أسفل الميزانية: $FR_L = \text{الأصول الجارية} - \text{الخصوم الجارية} = 1.685.000 - 1.350.000 = 335.000$ ون

التفسير: بما أن النتيجة موجبة، هذا يعني أن الأصول المتداولة (الجارية) عند تحولها إلى سيولة كافية للوفاء للالتزامات قصيرة الأجل (تسديد الديون قصيرة الأجل).

أنواع رأس المال العامل FR :

1. **رأس المال العامل الدائم** = الموارد الدائمة - الأصول غير الجارية = $2.015.000 - 2.350.000 = 335.000$ ون

2. **رأس المال العامل الخاص** = الموارد الخاصة - الأصول غير الجارية = $2.015.000 - 1.700.000 = 315.000$ ون

3. **رأس المال العامل الإجمالي** = مجموع الأصول الجارية = $1.685.000$ ون

4. **رأس المال العامل الأجنبي (الخارجي)** = مجموع الديون = (الخصوم غير الجارية + الخصوم غير الجارية) = $2.000.000$ ون