

حل التمرين رقم 03 من السلسلة 02

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

الرقم	الأصول	القيمة	المبالغ الإجمالية	وخسائر	المبالغ الصافية	الرقم	الخصوم	المبالغ
الاملاك								
1.700.000	الأصول غير الجارية		2.015.000	185.000	2.200.000		رؤوس الأموال الخاصة	
1.100.000	التشييدات المعنوية	20	370.000	30.000	400.000		رأس المال الصادر	101
205.000	مصاليف التنمية القابلة للتشييد	203	140.000	-	140.000		الاحتياطات	106
95.000	برمجيات المعلومات وما شابهها	204	130.000	30.000	160.000		إعانت التجهيز	131
300.000	الامتيازات والحقوق المماثلة	205	100.000	-	100.000		نتيجة السنة المالية	12
650.000	الخصوم غير الجارية	21	1.345.000	155.000	1.500.000			
		211	860.000	-	860.000			قطع الأرضية
		213	185.000	55.000	240.000			البناءات
		2182	155.000	65.000	220.000			معدات نقل
		2183	145.000	35.000	180.000			معدات مكتب
185.000	التشييدات المالية	26	300.000	-	300.000		المفونات الأخرى للأعباء	15
350.000	سدادات الفروع	261	170.000	-	170.000		الاقراضات لدى مؤسسات القرض	164
115.000	الودائع والكافلات المقبوضة	275	130.000	-	130.000			
1.350.000	الأصول الجارية		1.685.000	115.000	1.800.000		الخصوم الجارية	
270.000	المخزونات	03	715.000	85.000	800.000		موردو المخزونات	401
190.000	المواد الأولية وال TORيدات	31	340.000	-	340.000		موردو التشييدات	404
100.000	التمويلات الأخرى	32	120.000	40.000	160.000		الضرائب على النتائج	444
140.000	إنتاج السنة الجاري إنجازه	33	145.000	45.000	190.000		الضرائب والرسوم المماثلة	447
250.000	حسابات الغير	35	110.000	-	110.000		المحزونات من المنتجات	
		04	370.000	30.000	400.000			
		409	60.000	-	60.000			موردون مدینون
		411	135.000	30.000	165.000			الزيائن والحسابات الملحة
		486	175.000	-	175.000			أعباء معاعنة سلفا
		05	600.000	-	600.000			الحسابات المالية
400.000	البنك والحسابات الجارية	508	155.000	-	155.000			قيم التوظيف المدقولة
		512	260.000	-	260.000			البنك والحسابات الجارية
		53	185.000	-	185.000			الصندوق
3.700.000	المجموع		3.700.000	300.000	4.000.000			المجموع

2. الميزانية المالية المختصرة:

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

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 فائضاً (يمكن أن يكون عجزاً في حالة النتيجة سالبة) يستخدم ويوجه لتغطية احتياجات 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 مؤشراً جيداً حول مدى الكفاءة التشغيلية لعملياتها المالية ومتى 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)، وبقي 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 الالتزامات 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