



تمرين: قدمت إليك الميزانية العمومية لشركة صناعية في تاريخ 2011/12/31 وفي 2012/12/31 كما يلي:

المطالب	2012	2011	الموجودات	2012	2011
<u>حقوق الملكية</u>			<u>الموجودات الثابتة</u>		
رأس المال (أسهم)	500000	400000	أراضي	60000	100000
أرباح محتجزة	140000	100000	مباني	200000	200000
<u>الاهتلاكات</u>			آلات		
م. أ. مباني	90000	80000	أوراق مساهمات مالية	50000	20000
م. أ. آلات	150000	100000	<u>الموجودات المتداولة</u>		
ق. ط. الأجل	220000	300000	مخزون	240000	200000
<u>د. ق. الأجل</u>			أوراق القبض	40000	30000
أ. دفع	60000	40000	زبائن	120000	90000
دائنون	110000	60000	صندوق	60000	40000
المجموع	1270000	1080000	المجموع	1270000	1080000

فإذا علمت أن:

1. باعت الشركة قسماً من الأراضي في 2012/1/1. كما اشترت الشركة في نفس التاريخ آلات جديدة
2. بلغت الأرباح الموزعة عن عام 2012 مبلغ 60000
3. تمت زيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم تم الاكتتاب بها
4. تهتك الآلات بمعدل 10%، والمباني بمعدل 5%.

المطلوب:

- إعداد قائمة التغير في صافي رأس المال العامل

- إعداد قائمة الموارد والاستخدامات عن الفترة 2012/12/31

- حساب صافي رأس المال العامل وصافي رأس المال العامل الخاص والخارجي عن عام 2012

- تصوير المركز المالي للمشروع على شكل تقرير.

الحل:

صافي الربح = الزيادة في الأرباح المحتجزة + الزيادة في الاحتياطي + الأرباح الموزعة = 100000 = 60000 + (100000-140000) =

الاهتلاكات = اهتلاك الآلات + اهتلاك المباني = (500000 × 10%) + (200000 × 5%) = 60000

قائمة التغير في صافي رأس المال العامل

النقصان	الزيادة	2012	2011	البيان
الموجودات المتداولة والجاهزة				
	40000	240000	200000	المخزون السلعي
	10000	40000	30000	أ. قبض
	30000	120000	90000	الزبائن
	20000	60000	40000	الصندوق
	100000	460000	360000	الإجمالي
الالتزامات قصيرة الأجل				
20000		60000	40000	أ. دفع
50000		110000	60000	الدائنون
70000		170000	100000	الإجمالي
		290000	260000	صافي رأس المال العامل
	30000			التغير في ص.ر. المال العامل(بالزيادة)

قائمة الموارد المالية والاستخدامات

الاستخدامات	المبلغ	الموارد	المبلغ
شراء آلات	100000	صافي الربح (+) اهتلاكات الموجودات الثابتة	100000 <u>60000</u> 160000
شراء استثمارات. ط. الأجل	30000	بيع أراضي	40000
رد جزء من قروض. ط. الأجل	80000	الزيادة في رأس المال	100000
أرباح موزعة	60000		
الرصيد: التغير في رأس المال العامل (زيادة)	30000		
الإجمالي	300000		300000

قائمة المركز المالي:

المبلغ		البيان
2012	2011	
		الموجودات المتداولة والجاهزة
240000	200000	مخزون
40000	30000	أ. قبض

120000	90000	زبائن
60000	40000	الصندوق
460000	360000	إجمالي الموجودات المتداولة والجاهزة (1)
		<u>المطالب المتداولة</u>
60000	40000	أ. دفع
110000	60000	دائنون
170000	100000	اجمالي المطالب المتداولة (2)
290000	260000	صافي رأس المال العامل (3)=(2 - 1)
		<u>صافي الموجودات الثابتة</u>
60000	100000	الأراضي
110000	120000	المباني
350000	300000	آلات
50000	20000	أ. مساهمات مالية
570000	540000	إجمالي الأصول الثابتة (4)
860000	800000	إجمالي الاستثمارات (3 + 4) = (5) ممولة من:
		<u>الأموال المستثمرة</u>
500000	400000	رأس المال
140000	100000	أرباح محتجزة
220000	300000	ق. ط. الأجل
860000	800000	إجمالي الأموال المستثمرة

تعليق على الحل:

حصلت الشركة على أموالها خلال الفترة من صافي الربح وبيع جزء من الأراضي وزيادة رأس المال عن طريق طرح أسهم وبيعها وكانت مجمل المصادر 300000 وحيث استخدمتها الشركة في شراء آلات بمبلغ 100000 وشراء استثمارات ط. الأجل بمبلغ 30000 وسداد جزء من الديون طويلة الأجل (80000) وتوزيع أرباح (60000).

صافي رأس المال العامل = الموجودات المتداولة والجاهزة - المطالب المتداولة

$$290000 = 170000 - 460000 =$$

أو = الأموال المستثمرة - صافي الموجودات

$$290000 = 570000 - 860000 =$$

صافي رأس المال العامل الخاص = م. المتداولة والجاهزة - (د. ط. أجل + د. ق. أجل)



$$70000 = (220000 + 170000) - 460000 =$$

$$= \text{الأموال الخاصة} - \text{صافي الموجودات الثابتة}$$

$$70000 = 570000 - 640000 =$$

صافي رأس المال العامل الخارجي = صافي رأس المال العامل - صافي رأس المال العامل الخاص

$$= 220000 - 290000 = 70000 \text{ وهو يساوي مبلغ القروض .ط. الأجل}$$

نلاحظ أن الشركة في وضع جيد حيث أن مبلغ صافي رأس المال العامل 290000 وحيث أن الشركة حصلت على أموال مستثمرة بما يعادل 860000 ومولت بها : 570000 الموجودات الثابتة، و290000 من الموجودات المتداولة والجاهزة وبالتالي الشركة قادرة على سداد جزء من التزاماتها القصيرة الأجل.