

تمارين محاضرات الفصل الخامس

❖ قائمة المركز المالي:

تفصح قائمة المركز المالي عن المركز المالي للمنشأة في تاريخ معين، حيث توضح ممتلكات واستثمارات المنشأة (الأصول) ومصادر تلك الاستثمارات (الالتزامات وحقوق الملكية). وتعتبر قائمة المركز المالي ملخص تاريخي، يظهر القيمة التاريخية لكل من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.

❖ كيفية عرض وتبويب عناصر قائمة المركز المالي: تظهر قائمة المركز المالي كما يلي:

قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/٠٠٠٠٠٠٠٠

أولاً: الأصول المتداولة:		أولاً: الخصوم المتداولة:	
١- النقدية (بالخزينة وبالبنك)	XX	١- الدائنين	XX
٢- الاستثمارات قصيرة الأجل (أوراق مالية)	XX	٢- إيرادات مقدمة	XX
٣- المبالغ تحت التحصيل (المدينين، أوراق قبض)	XX	٣- المصروفات المستحقة	XX
٤- المخزون السلعي	XX	٤- أوراق دفع	XX
ثانياً: الاستثمارات طويلة الأجل:		٥- بنك - سحب على المكشوف	XX
١- استثمارات في أوراق مالية طويلة الأجل	XX	٦- الإقساط المستحقة من الديون طويلة الأجل	XX
٢- أصول ثابتة مقنتاه بغرض البيع أو الاستخدام مستقبلاً	XX	ثانياً: الخصوم طويلة الأجل:	
٣- ودائع نقدية مخصصة لإغراض طويلة الأجل	XX	١- السندات (قيمة اسمية)	XX
٤- الاستثمارات في شركات تابعة	XX	(-) خصم إصدار السندات	(XX)
٥- بوليصة التأمين	XX	٢- أوراق الدفع طويلة الأجل	XX
ثالثاً: الأصول الثابتة:		٣- قروض لتمويل شراء أصول ثابتة	XX
١- الأراضي	XX	٤- المعاشات ومكافآت نهاية الخدمة	XX
٢- المباني	XX	٥- الالتزامات المحتملة (شهادات الضمان)	XX
٣- المعدات	XX	ثالثاً: حقوق الملكية:	
٤- الأثاث	XX	١- رأس المال الأسهم (قيمة اسمية)	XX
٥- السيارات	XX	٢- رأس المال الإضافي (علاوة إصدار الأسهم)	XX
رابعاً: الأصول غير الملموسة:		٣- الإرباح المحتجزة والاحتياطيات	XX
١- شهرة المحل	XX	٤- أسهم الخزانة (تظهر مطروحة من حقوق الملكية)	(XX)
٢- براءات الاختراع	XX		
٣- العلامات التجارية	XX		
خامساً: الأصول الأخرى:			
١- المصروفات المقدمة	XX		
٢- إيرادات مستحقة	XX		
٣- قروض الموظفين طويلة الأجل	XX		
٤- أصول ثابتة تمهد الشركة التخلص منها	XX		
إجمالي الأصول	XX	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	XX

تمرين (١):

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة الإكرام المساهمة عن العام الجاري ١٤٢٧هـ:

أصول متداولة	٤٣٥٠٠٠	أصول متداولة	٣٨٠٠٠٠	خصوم متداولة
استثمارات طويلة الأجل	٦٤٠٠٠٠	استثمارات طويلة الأجل	١٠٤٠٠٠٠	خصوم طويلة الأجل
أراضي ومباني، مصانع وآلات	١٧٢٠٠٠٠	أراضي ومباني، مصانع وآلات	١٦٨٠٠٠٠	حقوق الملكية
أصول غير ملموسة	٣٠٥٠٠٠	أصول غير ملموسة		
	٣١٠٠٠٠٠		٣١٠٠٠٠٠	

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

١. تشمل الأصول المتداولة علي نقدية ١٠٠٠٠٠ ريال، وحسابات المدينين ١٧٠٠٠٠ ريال - يخصم منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠ ريال - والمخزون السلعي ١٨٠٠٠٠ ريال وإيراد محصل مقدماً ٥٠٠٠ ريال. ويتكون رصيد النقدية من ١١٦٠٠٠ ريال، رصيد مدين بحساب الشركة في البنك السعودي الأمريكي ورصيد دائن (سحب علي المكشوف) قدرة ١٦٠٠٠ بحساب الشركة في البنك السعودي البريطاني. علماً بأنة قد تم تحديد قيمة المخزون علي أساس التكلفة أو السوق أيهما اقل طبقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
٢. تشمل الاستثمارات طويلة الأجل علي القيمة الحالية لبوليصة تأمين علي الحياة قدرها ٤٠٠٠٠ ريال، واستثمارات في أسهم عادية تبلغ ٢٢٠٠٠٠ ريال، منها ٨٠٠٠٠ ريال قصيرة الأجل والباقي ١٤٠٠٠٠ ريال طويلة الأجل، ودائع لسداد السندات قدرها ٢٠٠٠٠٠، ومصرفات تأسيس الشركة وقدرها ١٨٠٠٠٠ ريال.
٣. الأراضي والمباني والمصانع والآلات تتكون من مباني قدرها ١٠٤٠٠٠٠ ريال يخصم منها مخصص استهلاك ٣٦٠٠٠٠ ريال، وآلات ٤٢٠٠٠٠ ريال يخصم منها مخصص استهلاك ١٨٠٠٠٠ ريال، وأراضي ٥٠٠٠٠٠ ريال، وأرض مشتراة بغرض الاستخدام في المستقبل ٣٠٠٠٠٠ ريال.
٤. تشمل الأصول غير الملموسة علي حقوق اختراع ١٦٥٠٠٠ ريال، وشهرة تجارية ١٠٠٠٠٠ ريال، وخصم إصدار قرض سندات ٤٠٠٠٠ ريال.
٥. تشمل الخصوم المتداولة علي أرصدة حسابات الدائنين وقيمتها ٩٠٠٠٠ ريال، وأوراق دفع قصيرة الأجل ١٢٠٠٠٠ ريال، وأوراق دفع طويلة الأجل ٨٠٠٠٠ ريال، وضرائب مستحقة ٤٠٠٠٠ ريال، واحتياطي طوارئ قصيرة الأجل ٥٠٠٠٠ ريال.
٦. تتكون الخصوم طويلة الأجل من قرض سندات (١٠%) يستحق عام ١٤٣٧هـ.
٧. تتكون حقوق الملكية من أسهم ممتازة (المصرح بها ٣٠٠٠٠٠ سهم والمصدر منها ١٥٠٠٠٠ سهم) بمبلغ ٤٥٠٠٠٠ ريال، وأسهم عادية بقيمة اسمية ١ ريال للسهم (المصرح منها ٤٠٠٠٠٠ سهم والمصدر منها ١٠٠٠٠٠ سهم) بمتوسط سعر ١٠ ريال للسهم، بالإضافة إلي أرباح محتجزة غير مخصصة قدرها ٢٣٠٠٠٠ ريال.

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي بشكل مناسب.

الحل

شركة الإكرام المساهمة
المركز المالي في ١٢/٣٠/١٤٢٧هـ

<u>الأصول</u>		
أولاً: الأصول المتداولة:		
١١٦.٠٠٠		١- النقدية
٨.٠٠٠		٢- الأوراق المالية (تظهر بالتكلفة أو السوق أيهما اقل)
	١٧.٠٠٠	٣- المدينون
	(١.٠٠٠)	(-) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٦.٠٠٠		صافي المدينون
١٨.٠٠٠		٤- المخزون (التكلفة أو السوق أيهما اقل - الوارد أولاً صادر أولاً)
٥٣٦.٠٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
ثانياً: الاستثمارات طويلة الأجل:		
١٤.٠٠٠		١- استثمارات في أسهم عادية
٢.٠٠٠		٢- ودائع لسداد قرض السندات
٤.٠٠٠		٣- بوليصة تأمين علي الحياة
٣.٠٠٠		٤- أراضي مشترأة بغرض الاستخدام مستقبلاً
٦٨.٠٠٠		إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل
ثالثاً: الأصول الثابتة:		
٥.٠٠٠		١- الأراضي
	١٠.٤.٠٠٠	٢- المباني
	(٣٦.٠٠٠)	(-) مجمع استهلاك المباني
٦٨.٠٠٠		صافي المباني
	٤٢.٠٠٠	٣- المعدات
	(١٨.٠٠٠)	(-) مجمع استهلاك المعدات
٢٤.٠٠٠		صافي المعدات
١٤٢.٠٠٠		إجمالي الأصول الثابتة
رابعاً: الأصول غير الملموسة:		
١٦٥.٠٠٠		١- حقوق الاختراع
١.٠٠٠		٢- الشهرة
١٨.٠٠٠		٣- مصاريف التأسيس
٤٤٥.٠٠٠		إجمالي الأصول غير الملموسة
٣٠٨١.٠٠٠		إجمالي الأصول

<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>		
أولاً: الخصوم المتداولة:		
٩٠٠٠٠		١- الدائنين
١٢٠٠٠٠		٢- أوراق الدفع
١٦٠٠٠		٣- بنك سحب علي المكشوف
٤٠٠٠٠		٤- مصروف ضرائب مستحقة
٥٠٠٠		٥- إيرادات مقدمة
٢٧١٠٠٠		إجمالي الخصوم المتداولة
ثانياً: الخصوم طويلة الأجل:		
٨٠٠٠٠		١- أوراق دفع طويلة الأجل
	١٠٤٠٠٠٠	٢- سندات (١٠%) استحقاق ١٤٣٧ هـ
	(٤٠٠٠٠)	(-) خصم إصدار السندات
١٠٠٠٠٠٠		صافي السندات
١٠٨٠٠٠٠		إجمالي الخصوم طويلة الأجل
ثالثاً: حقوق الملكية:		
٤٥٠٠٠٠		١- رأس مال الأسهم الممتازة (المصرح به ٣٠٠٠٠٠٠ - المصدر ١٥٠٠٠٠)
١٠٠٠٠٠		٢- رأس مال الأسهم العادية (المصرح به ٤٠٠٠٠٠٠ - المصدر ١٠٠٠٠٠٠)
٩٠٠٠٠٠		٣- رأس المال الإضافي - علاوة إصدار (١٠-١) $١٠٠٠٠٠٠ \times$ سهم
٢٣٠٠٠٠		٤- الإرباح المحتجزة
٥٠٠٠٠		٥- احتياطي طوارئ قصيرة الأجل
١٧٣٠٠٠٠		إجمالي حقوق الملكية
٣٠٨١٠٠٠		إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

❖ المعلومات الأخرى التي يفصح عنها كملاحظات أسفل قائمة المركز المالي:

١. الالتزامات المحتملة غير المؤكدة: مثل قيام المنشأة بضمان الغير ممن عليهم قروض للبنوك - والقضايا والمنازعات التي لم يبت فيها بعد.
٢. الخسائر المحتملة للعقود التجارية والتعهدات: قد يترتب عن عقود البيع والشراء مع بعض العملاء والموردين خسائر في المستقبل نتيجة انخفاض أسعار الشراء أو ارتفاع في أسعار البيع.
٣. الأحداث اللاحقة أو التالية لتاريخ الميزانية.

تمرين (٢):

فيما يلي الجزء الخاص بالأصول في قائمة المركز المالي لشركة الشر بيني:

<u>الأصول</u>		
أولاً: الأصول المتداولة:		
٧٠٠٠٠		١- النقدية
١٧٥٠٠		٢- شيكات مهايا وأجور لم تسلم للموظفين
٢٤٥٠٠		٣- الأوراق المالية بسعر السوق (التكلفة ٢٠٠٠٠ ريال)
٧٥٠٠٠		٤- المدينين (الصافي بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)
٢٥٠٠٠٠		٥- المخزون (التكلفة أو السوق أيهما اقل - الوارد أخيراً صادر أولاً)
٤٣٧٠٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
ثانياً: الأصول الثابتة:		
٨٠٠٠٠		١- الأراضي (بعد طرح مخصص الاستهلاك)
	٨٠٠٠٠٠	٢- المباني والمعدات
	(٣٠٠٠٠٠)	(-) مجمع الاستهلاك
٥٠٠٠٠٠		صافي المباني والمعدات
٥٨٠٠٠٠		إجمالي الأصول الثابتة
ثالثاً: الاستثمارات طويلة الأجل:		
١٠٠٠٠٠		١- استثمارات في الأسهم والسندات
٤٠٠٠٠		٢- أسهم الخزانة
١٤٠٠٠٠		إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل
رابعاً: الأصول الأخرى:		
١٤٢٠٠		١- خصم إصدار السندات
٩٧٥٠٠٠		٢- مطالبة قضائية ضد الحكومة (معلقة)
٩٨٩٢٠٠		إجمالي الأصول الأخرى
٢١٤٦٢٠٠		إجمالي الأصول

المطلوب:

وضح أوجه القصور والأخطاء في التبويب السابق للأصول.

الحل

١. شيكات ومهايا والأجور التي لم تسلم للموظفين بعد يجب أن تظهر في جانب الخصوم المتداولة، لأنها تمثل مطالبات للموظفين (الغير) لدي المنشأة.
٢. الأوراق المالية يجب أن تظهر بالتكلفة أو السوق أيهما اقل، لذلك يجب أن تظهر بالتكلفة ٢٠٠٠٠، مع الإفصاح عن القيمة السوقية ٢٤٥٠٠ بين قوسين.
٣. حسابات المدينين يجب أن تظهر بالإجمالي مطروحة منها مخصص الديون المشكوك فيها لأغراض الإفصاح.
٤. الأراضي لا تخضع للاستهلاك، لذلك لا يجب طرح مخصص استهلاك للأراضي.

٥. يجب فصل المباني مع مخصص استهلاكها عن المعدات ومخصص استهلاكها.
٦. أسهم الخزنة ليست أصل ويجب أن تظهر مخصومة من حقوق الملكية.
٧. خصم إصدار السندات يجب أن يظهر مخصوماً من السندات، في جانب الخصوم طويلة الأجل.
٨. المطالبات المحتملة تجاه الحكومة تظهر كأصل محتمل ليس في صلب القوائم المالية بل ضمن الملاحظات أسفل القوائم المالية، لأن المكاسب المتوقعة لا تسجل وإنما تعرض ضمن الملاحظات، إذا كان احتمال تحصيلها عالي جداً.
٩. الأصول الثابتة تلي الاستثمارات طويلة الأجل ولا تسبقها في الترتيب.

تمرين (٣):

فيما يلي عدد من بنود قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤٢٧هـ:

مخصص استهلاك الآلات	٢٧٢٠٨٤
المخزون السلعي	٢٢٥٤٦٨
الإيجار المستحق قصير الأجل	٣٣٦٠٠
الضرائب المستحقة	٧٠٥٤١
التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل	٤٦٠٢٩٦
أسهم عادية - قيمة اسمية للسهم ٠,١٠ ريال/سهم	١٥٦١٦٢
أسهم ممتازة - قيمة اسمية للسهم ١٠ ريال/سهم	١٦٠٠٠٠
مصروفات مقدمة	١١٠٠٠٠
الشهرة	١٢٤٢٦٣
الآلات	١٧٦٦٨٧٤
مباني	١٨٠٢٨٢٣
أوراق دفع غير مضمونة (طويلة الأجل)	١٦٣٣١٥٤
ضرائب مستقطعة عن مهيا	١٦٨٠٠٠
السندات	٢٤٠٠٠٠
خصم إصدار السندات	١٢٠٠٠
النقدية	٢٤٠٠٠٠
أراضي	٣٠٠٠٠٠
أوراق قبض	٦٢٧٩٠٥
أوراق قصيرة الأجل دفع للبنوك	٢٤١٦٥٢
الدائنين	٧٠١٢٤٤
أوراق مالية (قصيرة الأجل)	٩٦٠٠٠
مخصص استهلاك المباني	٨٠٨٠٠
إرباح محتجزة	؟؟؟؟؟؟؟؟
ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة	٩٢٦٣٢

المطلوب:

إعداد الميزانية في شكل مناسب، إذا علمت إن الأسهم العادية المصرح بها ٣٥٠٠٠٠٠٠ سهم والأسهم الممتازة المصرح بها ٣٠٠٠٠ سهم. (افتراض أن أوراق القبض وأوراق الدفع قصيرة الأجل).

الحل**المركز المالي في ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ**

<u>الأصول</u>		
أولاً: الأصول المتداولة:		
١- النقدية		٢٤٠٠٠٠
٢- الأوراق المالية		٩٦٠٠٠
٣- أوراق القبض		٦٢٧٩٠٥
٤- ضرائب مدفوعة بالزيادة وسيتم استردادها		٩٢٦٣٢
٥- المخزون السلعي		٢٢٥٤٦٨
إجمالي الأصول المتداولة		١٢٨٢٠٠٥
ثانياً: الأصول الثابتة:		
١- الأراضي		٣٠٠٠٠٠
٢- المباني	١٨٠٢٨٢٣	
(-) مجمع استهلاك المباني	(٨٠٨٠٠)	
صافي المباني		١٧٢٢٠٢٣
٣- الآلات	١٧٦٦٨٧٤	
(-) مجمع استهلاك الآلات	(٢٧٢٠٨٤)	
صافي الآلات		١٤٩٤٧٩٠
إجمالي الأصول الثابتة		٣٥١٦٨١٣
ثالثاً: الأصول غير الملموسة:		
١- الشهرة		١٢٤٢٦٣
رابعاً أصول أخرى:		
١- مصروفات مقدمة		١١٠٠٠٠
إجمالي الأصول		٥٠٣٣٠٨١
الالتزامات وحقوق الملكية		
أولاً: الخصوم المتداولة:		
١- الدائنين		٧٠١٢٤٤
٢- أوراق دفع للبنوك		٢٤١٦٥٢
٣- ضرائب مستقطعة عن مهلبا		١٦٨٠٠٠
٤- مصروف ضرائب مستحقة		٧٠٥٤١
٥- الإيجار المستحق		٣٣٦٠٠
إجمالي الخصوم المتداولة		١٢١٥٠٣٧
ثانياً: الخصوم طويلة الأجل:		
١- أوراق دفع غير مضمونة (طويلة الأجل)		١٦٣٣١٥٤
٢- سندات	٢٤٠٠٠٠	
(-) خصم إصدار السندات	(١٢٠٠٠)	
صافي السندات		٢٢٨٠٠٠
٣- التزامات عقود إيجار طويلة الأجل		٤٦٠٢٩٦
إجمالي الخصوم طويلة الأجل		٢٣٢١٤٥٠
ثالثاً: حقوق الملكية:		
١- رأس مال الأسهم الممتازة (المصرح به ٣٠٠٠٠ - المصدر ١٦٠٠٠) قيمة اسمية ١٠ ريال		١٦٠٠٠٠
٢- رأس مال الأسهم العادية (المصرح به ٣٥٠٠٠٠٠ - المصدر ١٥٦١٦٢٠) قيمة اسمية ٠،١٠ ريال		١٥٦١٦٢
٣- الأرباح المحتجزة (متتم حسابي)		١١٨٠٤٣٢
إجمالي حقوق الملكية		١٤٩٦٥٩٤
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية		٥٠٣٣٠٨١

عدد الأسهم المصدرة = القيمة الاسمية للأسهم ÷ القيمة الاسمية للسهم

عدد الأسهم الممتازة = ١٦٠٠٠٠ ريال ÷ ١٠ ريال = ١٦٠٠٠ سهم

عدد الأسهم العادية = ١٥٦١٦٢ ريال ÷ ٠،١٠ ريال = ١٥٦١٦٢٠ سهم

الواجب: التمرين الأول ص ٢٤٢، التمرين الثاني ص ٢٤٢، التمرين الرابع ص ٢٤٥.

قائمة التدفقات النقدية

تعكس هذه القائمة التدفقات الداخلة للمنشأة والخارجة منها وصافى التدفق النقدي من الأنشطة المختلفة (التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية). تبوب التدفقات النقدية بحسب مصادرها إلى:

- التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
- التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
- التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قائمة التغير في حقوق المساهمين

توضح هذه القائمة حقوق المساهمين والتغير فيها من بداية الفترة إلى نهايتها، وتتمثل حقوق المساهمين في رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة. تتضمن هذه القائمة ما يلي:

- رصيد حقوق المساهمين في بداية العام
- صافى دخل العام
- المحول للاحتياطيات
- مكافأة مجلس الإدارة
- التوزيعات على المساهمين
- رصيد حقوق المساهمين في نهاية الفترة