

مثال شامل:

في 2012/1/1م اشترت شركة النجاح التجارية الأوراق المالية التالية عندما كان معدل الفائدة السائد هو

12% :

1- بتكلفة قدرها: 1,113,000 ريال
سندات أصدرتها الشركة الصناعية قيمتها الاسمية 1,000,000 ريال ومعدل فائدة اسمي 14%
وتستحق بعد 10 سنوات. وتنوي الشركة الاحتفاظ بها إلى تاريخ الاستحقاق.

2- بتكلفة قدرها: 2,500,000 ريال
10,000 سهم من أسهم شركة الاتصالات بغرض المضاربة في الأجل القصير.

3- بتكلفة قدرها: 1,500,000 ريال
30,000 سهم من أسهم الشركة الزراعية ولم تقرر بعد كيف سيتم التعامل مع هذه الأسهم.

وفي 2012/12/31م:

- 1- حصلت الشركة قيمة الفوائد على سندات الشركة الصناعية.
- 2- بلغت القيمة السوقية لأسهم شركة الاتصالات 2,600,000 ريال. كما قامت شركة النجاح بتحصيل توزيعات عن هذه الأسهم قدرها 50,000 ريال.
- 3- بلغت القيمة السوقية لأسهم الشركة الزراعية 1,700,000 ريال.

وفي 2013/7/1م:

- 1- تبين لشركة النجاح أن الشركة الصناعية تواجهت أزمة مالية أدت إلى انخفاض غير مؤقت في قيمة السندات، وقد كانت قيمة السندات السوقية في نفس التاريخ 500,000 ريال. ولذلك قامت شركة النجاح بتغيير قرارها تجاه الاحتفاظ بالسندات إلا أنها لم تقرر ما ستفعله بها.
- 2- نظراً لارتفاع عوائد توزيعات شركة الاتصالات، فقد غيرت إدارة الشركة رأيها وقررت الاحتفاظ بها، علماً بأن قيمتها السوقية كانت 2,570,000 ريال.
- 3- قررت الشركة أنها تنوي بيع أسهم الشركة الزراعية خلال الفترة الحالية وذلك للاستفادة من فروق الأسعار، علماً بأن القيمة السوقية لها في هذا التاريخ كانت 1,750,000 ريال.

الحل:

1- السندات:

في تاريخ

في تاريخ

- قيد

في تاريخ

- قيد

- قيد

2- أسهم شركة الاتصالات:

في تاريخ

في تاريخ

- قيد

- قيد

في تاريخ

3- أسهم الشركة الزراعية:

في تاريخ

في تاريخ

في تاريخ

قيد

قيد