

المحاسبة المتوسطة 1 (حسب 317) - الفصل الخامس: قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية

تمرين 2: فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة GHALA المساهمة عن العام المالي 2013م :
قائمة المركز المالي
خلال العام 2013م (بالريال السعودي)

بـ		بـ		بـ		بـ	
إيضاح		إيضاح		إيضاح		إيضاح	
		<u>الخصوم المتداولة:</u>				<u>الأصول المتداولة:</u>	
200,000	الدائنين	100,000	موضح	نقدية في الصندوق و لدى البنوك			
150,000	أوراق دفع قصيرة الأجل	150,000		إجمالي مدينون			
				مخزون:			
		<u>الخصوم غير المتداولة:</u>		100,000		مواد خام	
200,000	قروض طويلة الأجل	250,000	<u>150,000</u>	انتاج تام			
20,000	موضح	قسط القرض					
						<u>استثمارات متنوعة:</u>	
570,000	إجمالي الخصوم	400,000	موضح	استثمارات			
		<u>حقوق أصحاب رأس المال:</u>		400,000		إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل	
350,000	رأسمال الأسهم العادية					<u>الأصول الثابتة:</u>	
400,000	إجمالي احتياطيّات	1,200,000		سيارات ، مصانع			
550,000	أرباح مبقاة	(200,000)		بطرح:مجمع استهلاك الأصول الثابتة			
50,000	توزيعات أرباح مستحقة	20,000		نقدية مخصصة لسداد قسط قرض			
1,350,000	إجمالي حقوق أصحاب رأس المال	1,020,000		إجمالي الأصول الثابتة			
1,920,000	إجمالي الخصوم وحقوق أصحاب رأس المال	1,920,000		إجمالي الأصول			

الإيضاحات:

- تشمل النقدية كل من (النقد في الصندوق، حسابات البنوك - ذات الرصيد المدين و ذات الرصيد الدائن-)
- تشمل الاستثمارات طويلة الأجل كل من (أسهم بغرض المتاجرة وسندات بغرض الاحتفاظ بها، مباني الإدارة و المعارض)
- يمثل قسط القرض الجزء المستحق سداه من القرض خلال العام القادم (2014م).
- تشمل الاحتياطات كل من الاحتياطي النظامي و احتياطي اختياري.

الحل