

## الفصل الخامس

### (1) قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)

#### ❖ 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). وتظهر قائمة المركز المالي كما يلي:

#### قائمة المركز المالي

في .....

الأصول المتداولة:		الخصوم (الالتزامات) المتداولة:	
1- النقدية (بالخزينة وبالبنك)	XX	1- الدائنين	XX
2- الاستثمارات قصيرة الأجل (أوراق مالية)	XX	2- إيرادات مقدمة	XX
3- المبالغ تحت التحصيل (المدينين، أوراق قبض)	XX	3- المصروفات المستحقة	XX
4- المخزون السلعي	XX	4- أوراق دفع	XX
الاستثمارات طويلة الأجل:		5- بنك - سحب على المكشوف	XX
1- استثمارات في أوراق مالية طويلة الأجل	XX	6- الإقساط المستحقة من الديون طويلة الأجل	XX
2- أصول ثابتة مكتناه بغرض البيع أو الاستخدام مستقبلاً	XX	الخصوم (الالتزامات) طويلة الأجل:	
3- ودائع نقدية مخصصة لإغراض طويلة الأجل	XX	1- السندات (قيمة اسمية)	XX
4- الاستثمارات في شركات تابعة	XX	(-) خصم إصدار السندات	(XX)
5- بوليصة التأمين	XX	2- أوراق الدفع طويلة الأجل	XX
الأصول الثابتة: (بالقيمة الدفترية عدا الأراضي)		3- قروض لتمويل شراء أصول ثابتة	XX
1- الأراضي	XX	4- المعاشات ومكافآت نهاية الخدمة	XX
2- المباني	XX	5- الالتزامات المحتملة (شهادات الضمان)	XX
3- المعدات	XX	حقوق الملكية (المساهمين):	
4- الأثاث	XX	1- رأس المال الأسهم (قيمة اسمية)	XX
5- السيارات	XX	2- رأس المال الإضافي (علاوة إصدار الأسهم)	XX
الأصول غير الملموسة:		3- الإرباح المحتجزة والاحتياطيات	XX
1- شهرة المحل	XX	4- أسهم الخزانة (تظهر مطروحة من حقوق الملكية)	(XX)
2- براءات الاختراع	XX		
3- العلامات التجارية	XX		
الأصول الأخرى:			
1- المصروفات المقدمة	XX		
2- إيرادات مستحقة	XX		
3- قروض الموظفين طويلة الأجل	XX		
4- أصول ثابتة تهمد الشركة التخلص منها	XX		
5- أصول أخرى	XX		
إجمالي الأصول	XX	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	XX

تمرين (1):

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة الإكرام المساهمة عن العام الجاري 1427هـ:

أصول متداولة	435000	خصوم متداولة	380000
استثمارات طويلة الأجل	640000	خصوم طويلة الأجل	1040000
أراضي ومباني، مصانع وآلات	1720000	حقوق الملكية	1680000
أصول غير ملموسة	305000		
	3100000		3100000

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

1. تشمل الأصول المتداولة علي نقدية 100000 ريال ( يتكون رصيد النقدية من 116000 ريال، رصيد مدين بحساب الشركة في البنك السعودي الأمريكي ورصيد دائن "سحب علي المكشوف" قدرة 16000 بحساب الشركة في البنك السعودي البريطاني)، وحسابات المدينين 170000 ريال - يخصم منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 10000 ريال - والمخزون السلعي 180000 ريال وإيراد محصل مقدماً 5000 ريال. علماً بأنه قد تم تحديد قيمة المخزون علي أساس التكلفة أو السوق أيهما اقل طبقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
2. تشمل الاستثمارات طويلة الأجل علي القيمة الحالية لبوليصة تأمين علي الحياة قدرها 40000 ريال، واستثمارات في أسهم عادية تبلغ 220000 ريال، منها 80000 ريال قصيرة الأجل والباقي 140000 ريال طويلة الأجل، ودائع لسداد السندات قدرها 200000، ومصروفات تأسيس الشركة وقدرها 180000 ريال.
3. الأراضي والمباني والمصانع والآلات تتكون من مباني قدرها 1040000 ريال يخصم منها مجمع استهلاك 360000 ريال، وآلات 420000 ريال يخصم منها مجمع استهلاك 180000 ريال، وأراضي 500000 ريال، وأرض مشتركة بغرض الاستخدام في المستقبل 300000 ريال.
4. تشمل الأصول غير الملموسة علي حقوق اختراع 165000 ريال، وشهرة تجارية 100000 ريال، وخصم إصدار قرض سندات 40000 ريال.
5. تشمل الخصوم المتداولة علي أرصدة حسابات الدائنين وقيمتها 90000 ريال، وأوراق دفع قصيرة الأجل 120000 ريال، وأوراق دفع طويلة الأجل 80000 ريال، وضرائب مستحقة 40000 ريال، واحتياطي طوارئ قصيرة الأجل 50000 ريال.
6. تتكون الخصوم طويلة الأجل من قرض سندات (10%) بمبلغ 1040000 يستحق عام 1437هـ.
7. تتكون حقوق الملكية من أسهم ممتازة (المصرح بها 300000 سهم والمصدر منها 150000 سهم) بمبلغ 450000 ريال، وأسهم عادية بقيمة اسمية 1 ريال للسهم (المصرح منها 400000 سهم والمصدر منها 100000 سهم) بمتوسط سعر 10 ريال للسهم، بالإضافة إلي أرباح محتجزة غير مخصصة قدرها 230000 ريال.

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي بشكل مناسب.

الحل  
شركة الإكرام المساهمة  
قائمة المركز المالي  
في 1427/12/30 هـ

<u>الأصول</u>		
<b>أولاً: الأصول المتداولة:</b>		
116000		1-النقدية
80000		2-الأوراق المالية (تظهر بالتكلفة أو السوق أيهما اقل)
	170000	3-المدينون
	<u>(10000)</u>	(-) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
160000		صافي المدينون
<u>180000</u>		4-المخزون (التكلفة أو السوق أيهما اقل - الوارد أولاً صادر أولاً)
<b>536000</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>ثانياً: الاستثمارات طويلة الأجل:</b>		
140000		1-استثمارات في أسهم عادية
200000		2-ودائع لسداد قرض السندات
40000		3-بوليصة تأمين علي الحياة
<u>300000</u>		4-أراضي مشتراة بغرض الاستخدام مستقبلاً
<b>680000</b>		<b>إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل</b>
<b>ثالثاً: الأصول الثابتة:</b>		
500000		1-الأراضي
	1040000	2-المباني
	<u>(360000)</u>	(-) مجمع استهلاك المباني
680000		صافي المباني
	420000	3-المعدات
	<u>(180000)</u>	(-) مجمع استهلاك المعدات
<u>240000</u>		صافي المعدات
<b>1420000</b>		<b>إجمالي الأصول الثابتة</b>
<b>رابعاً: الأصول غير الملموسة:</b>		
165000		1-حقوق الاختراع
100000		2-الشهرة
<u>180000</u>		3-مصاريف التأسيس
<u>445000</u>		<b>إجمالي الأصول غير الملموسة</b>
<b><u>3081000</u></b>		<b>إجمالي الأصول</b>

<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>		
<b>أولاً: الخصوم المتداولة:</b>		
90000		1-الدائنين
120000		2-أوراق الدفع
16000		3-بنك سحب علي المكشوف
40000		4-مصرف ضرائب مستحقة
<u>5000</u>		5-إيرادات مقدمة
<b>271000</b>		إجمالي الخصوم المتداولة
<b>ثانياً: الخصوم طويلة الأجل:</b>		
80000		1-أوراق دفع طويلة الأجل
	1040000	2-سندات (10%) استحقاق 1437هـ
	<u>(40000)</u>	(-) خصم إصدار السندات
<u>1000000</u>		صافي السندات
<b>1080000</b>		إجمالي الخصوم طويلة الأجل
<b>ثالثاً: حقوق الملكية:</b>		
450000		1-رأس مال الأسهم الممتازة (المصرح به 300000 - المصدر 150000)
100000		2-رأس مال الأسهم العادية (المصرح به 400000 - المصدر 100000)
900000		3- رأس المال الإضافي - علاوة إصدار (1-10) x 100000 سهم
230000		4-الإرباح المحتجزة
<u>50000</u>		5-احتياطي طوارئ قصيرة الأجل
<b>1730000</b>		إجمالي حقوق الملكية
<b><u>3081000</u></b>		<b>إجمالي الخصوم وحقوق الملكية</b>

#### ملاحظة:

هناك بعض المعلومات الأخرى التي يتم الإفصاح عنها كملاحظات أسفل قائمة المركز المالي، ومن أمثلتها:

1. الالتزامات المحتملة غير المؤكدة: مثل قيام المنشأة بضمان الغير ممن عليهم قروض للبنوك - والقضايا والمنازعات التي لم يبت فيها بعد.
2. 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.
3. الأحداث اللاحقة أو التالية لتاريخ الميزانية.

## تمرين (2):

فيما يلي الجزء الخاص بالأصول في قائمة المركز المالي لشركة الشرييني:

<u>الأصول</u>		
<b>أولا: الأصول المتداولة:</b>		
70000		1- النقدية
17500		2- شيكات مهايا وأجور لم تسلم للموظفين
24500		3- الأوراق المالية بسعر السوق (التكلفة 20000 ريال)
75000		4- المدينين (الصافي بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)
<u>250000</u>		5- المخزون (التكلفة أو السوق أيهما اقل - الوارد أخيرا صادر أولا)
<b>437000</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>ثانيا: الأصول الثابتة:</b>		
80000		1- الأراضي (بعد طرح مخصص الاستهلاك)
	800000	2- المباني والمعدات
	<u>(300000)</u>	(-) مجمع الاستهلاك
<u>500000</u>		صافي المباني والمعدات
<b>580000</b>		<b>إجمالي الأصول الثابتة</b>
<b>ثالثا: الاستثمارات طويلة الأجل:</b>		
100000		1- استثمارات في الأسهم والسندات
<u>40000</u>		2- أسهم الخزنة
<b>140000</b>		<b>إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل</b>
<b>رابعا: الأصول الأخرى:</b>		
14200		1- خصم إصدار السندات
<u>975000</u>		2- مطالبة قضائية ضد الحكومة (معلقة)
<b>989200</b>		<b>إجمالي الأصول الأخرى</b>
<b><u>2146200</u></b>		<b>إجمالي الأصول</b>

## المطلوب:

وضح أوجه القصور والأخطاء في التبويب السابق للأصول.

### الحل

1. شيكات ومهايا والأجور التي لم تسلم للموظفين بعد يجب أن تظهر في جانب الخصوم المتداولة، لأنها تمثل مطالبات للموظفين (الغير) لدي المنشأة.
2. الأوراق المالية يجب أن تظهر بالتكلفة أو السوق أيهما اقل، لذلك يجب أن تظهر بالتكلفة 20000، مع الإفصاح عن القيمة السوقية 24500 بين قوسين.
3. حسابات المدينين يجب أن تظهر بالإجمالي مطروحا منها مخصص الديون المشكوك فيها لأغراض الإفصاح.
4. الأراضي لا تخضع للاستهلاك، لذلك لا يجب طرح مخصص استهلاك للأراضي.

5. يجب فصل المباني مع مجمع استهلاكها عن المعدات مجمع استهلاكها.
6. أسهم الخزنة ليست أصل ويجب أن تظهر مخصومة من حقوق الملكية.
7. خصم إصدار السندات يجب أن يظهر مخصوماً من السندات، في جانب الخصوم طويلة الأجل.
8. 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 مرتفع.
9. الأصول الثابتة تلي الاستثمارات طويلة الأجل ولا تسبقها في الترتيب.

تمرين (3):

فيما يلي عدد من بنود قائمة المركز المالي في 30 من ذي الحجة 1427هـ:

مجمع استهلاك الآلات	272084
المخزون السلعي	225468
الإيجار المستحق قصير الأجل	33600
الضرائب المستحقة	70541
التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل	460296
أسهم عادية - قيمة اسمية للسهم 0,10 ريال/سهم	156162
أسهم ممتازة - قيمة اسمية للسهم 10 ريال/سهم	160000
مصروفات مقدمة	110000
الشهرة	124263
الآلات	1766874
مباني	1802823
أوراق دفع طويلة الأجل	1633154
ضرائب مستقطعة عن مهيا	168000
السندات	240000
خصم إصدار السندات	12000
النقدية	240000
أراضي	300000
أوراق قبض	627905
أوراق دفع قصيرة الأجل	241652
الدائنين	701244
أوراق مالية (قصيرة الأجل)	96000
مجمع استهلاك المباني	80800
إرباح محتجزة	؟؟؟؟؟؟
ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة	92632

المطلوب:

إعداد الميزانية في شكل مناسب، إذا علمت إن الأسهم العادية المصرح بها 3500000 سهم والأسهم الممتازة المصرح بها 30000 سهم. (افتراض أن أوراق القبض وأوراق الدفع قصيرة الأجل).

## الحل

### المركز المالي في 30 ذي الحجة 1427هـ

<u>الأصول</u>		
<b>أولاً: الأصول المتداولة:</b>		
240000		1- النقدية
96000		2- الأوراق المالية
627905		3- أوراق القبض
92632		4- ضرائب مدفوعة بالزيادة وسيتم استردادها
225468		5- المخزون السلعي
<b>1282005</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>ثانياً: الأصول الثابتة:</b>		
300000		1- الأراضي
	1802823	2- المباني
	(80800)	(-) مجمع استهلاك المباني
1722023		صافي المباني
	1766874	3- الآلات
	(272084)	(-) مجمع استهلاك الآلات
1494790		صافي الآلات
<b>3516813</b>		<b>إجمالي الأصول الثابتة</b>
<b>ثالثاً: الأصول غير الملموسة:</b>		
124263		1- الشهرة
		<b>رابعاً أصول أخرى:</b>
110000		1- مصروفات مقدمة
<b>5033081</b>		<b>أجمالي الأصول</b>
<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>		
<b>أولاً: الخصوم المتداولة:</b>		
701244		1- الدائنين
241652		2- أوراق دفع قصيرة الأجل
168000		3- ضرائب مستقطعة عن مهابيا
70541		4- مصروف ضرائب مستحقة
33600		5- الإيجار المستحق
<b>1215037</b>		<b>إجمالي الخصوم المتداولة</b>
<b>ثانياً: الخصوم طويلة الأجل:</b>		
1633154		1- أوراق دفع طويلة الأجل
	240000	2- سندات
	(12000)	(-) خصم إصدار السندات
228000		صافي السندات
460296		3- التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
<b>2321450</b>		<b>إجمالي الخصوم طويلة الأجل</b>
<b>ثالثاً: حقوق الملكية:</b>		
160000		1- رأس مال الأسهم الممتازة (المصرح به 30000 - المصدر 16000) قيمة اسمية 10 ريال
156162		2- رأس مال الأسهم العادية (المصرح به 3500000 - المصدر 1561620) قيمة اسمية 0,10 ريال
		3- الأرباح المحتجزة (متتمة حسابي)
1180432		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
1496594		<b>إجمالي الخصوم وحقوق الملكية</b>
<b>5033081</b>		

عدد الأسهم المصدرة = القيمة الاسمية للأسهم ÷ القيمة الاسمية للسهم

عدد الأسهم الممتازة = 160000 ريال ÷ 10 ريال = 16000 سهم

عدد الأسهم العادية = 156162 ريال ÷ 0,10 ريال = 1561260 سهم

**الواجب: التمرين الأول ص 242، التمرين الثاني ص 242، التمرين الرابع ص 245.**