

تمرين 1: فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة MIRA المساهمة عن العام 2013 م:

	بـ	بـ	بـ
1,040,000	خصوم طويلة الأجل	435,000	أصول متداولة
380,000	خصوم متداولة	305,000	أصول غير ملموسة
1,680,000	حقوق الملكية	1,720,000	أصول ثابتة
		640,000	استثمارات طويلة الأجل
3,100,000	إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	3,100,000	إجمالي الأصول

أنشئت الشركة بتاريخ 1990/1/1 م و يتمثل نشاطها الرئيسي في صناعة الأثاث. وتمارس الشركة نشاطها في كل من الرياض و الدمام و جدة. وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية عن حسابات الشركة:

1- تشمل الأصول المتداولة كل من: نقدية 116,000 ريال (منها 70,000 ريال لدى رصيد مدين بحساب الشركة في بنك سامبا، ورصيد دائن (سحب على المكشوف) 16,000 بحساب الشركة في شركة الراجحي المصرفية)، حسابات المدينين 170,000 ريال ، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 10,000 ريال ، المخزون السلعي 180,000 ريال (منها 60,000 مواد خام، 40,000 إنتاج تحت التشغيل، 80,000 إنتاج تام) ، إيراد محصل مقدماً 5,000 ريال. علماً بأنه قد تم تحديد تكلفة المخزون بناءً على قاعدة التكلفة أو السوق أيهما اقل طبقاً لطريقة المتوسط المرجح.

2- تشمل الاستثمارات طويلة الأجل كل من: القيمة الحالية لبوليصة تأمين على المصنع لمدة سنة قدرها 40,000 ريال، استثمارات في أسهم عادية تبلغ 220,000 ريال (منها 80,000 ريال بغرض المتاجرة والباقي 140,000 ريال تنوي الشركة الاحتفاظ بها)، استثمارات في السندات قدرها 200,000 ريال (تنوي الشركة الاحتفاظ بها)، ومصرفات تأسيس الشركة وقدرها 180,000 ريال.

3- تشمل الأصول الثابتة كل من: مباني بتكلفة قدرها 1,040,000 ريال (مخصص استهلاك 360,000 ريال)، والمصانع 420,000 ريال (مخصص استهلاك 180,000 ريال)، و أراضي 500,000 ريال، أرض مشتراه بغرض إعادة بيعها بعد 3 سنوات 300,000 ريال. و تسجل هذه الأصول بتكلفتها التاريخية و تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول.

4- تشمل الأصول غير الملموسة كل من: براءة اختراع 165,000 ريال، شهرة تجارية 100,000 ريال، خصم إصدار سندات 40,000 ريال.

5- تشمل حسابات الخصوم المتداولة: أرصدة حسابات الدائنين تبلغ 90,000 ريال، أوراق الدفع قصيرة الأجل 120,000 ريال، وأوراق الدفع طويلة الأجل 80,000 ريال، مصروف زكاة مستحق 40,000 ريال، واحتياطي طوارئ 50,000 ريال.

6- تشمل حسابات الخصوم غير المتداولة: قرض سندات بمبلغ 1,040,000 (10%) يستحق عام 2023 م

7- تتكون حقوق الملكية من: أسهم ممتازة (المصرح بها 300.000 سهم والمصدر منها 150.000 سهم) بمبلغ 450.000 ريال، وأسهم عادية بقيمة اسمية 1 ريال للسهم (المصرح منها 400.000 سهم والمصدر منها 100.000 سهم) بمتوسط سعر إصدار 10 ريال للسهم، بالإضافة إلى أرباح محتجزة غير مخصصة قدرها 230.000 ريال.

8- هناك قضيتان مرفوعتان على الشركة تفصيلهما كما يلي:
الأولى: يطالب الخصم فيها شركة MIRA بدفع مبلغ لم يحسم مقداره كتعويض، ويرى المستشار القانوني أن احتمال خسارة القضية لصالح الخصم مرتفع.
الثانية: يطالب الخصم فيها شركة MIRA بدفع مبلغ 60,000 ريال كتعويض نظير ضمانها لسداد دين على شركة أخرى، ويرى المستشار القانوني أن احتمال خسارة القضية ضئيل.

9- نتيجة لهطول أمطار غزيرة خلال شهر 2014/2م، حدث تلف لكميات كبيرة من المخزون التام تقدر تكلفتها بـ 50,000 ريال.

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي بشكل يتفق مع المعايير المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً بافتراض أن تاريخ اليوم هو 2014/2/25م.

شركة MIRA (شركة مساهمة)
قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2013م (بالريال السعودي)

	بيان	إيضاح		بيان	إيضاح
:		:	
					()
					يطرح:
					()
					()
	إجمالي.....			إجمالي.....	
:		:	
					()
		()			
		يطرح:			إجمالي.....
	إجمالي.....		:	

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

							يطرح:
			<u>.....</u>				يطرح:
		()					إجمالي
		()					<u>.....</u>
		()					
			إجمالي.....				إجمالي
			إجمالي.....				إجمالي.....

* تمثل الملاحظات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

1- طبيعة النشاط:

2- السياسات المحاسبية:

-
-

3- النقدية:

-
-

4- المخزون يتكون من:

-
-
-

5- الاستثمارات:

قصيرة الأجل:

-

طويلة الأجل - أوراق مالية:

-
-

6- السندات:

7- رأس المال و علاوة الإصدار:

-
-

8 - المكاسب و الخسائر المحتملة:

-
-

9 - الأحداث اللاحقة: