منصة نُمو
NUMO PLATFORM

ملخص الميد ترم لمادة :

المحاسبة المتوسطة1 (ACCT320)

خيارك الامثل ... للتفوق والنجاح
https://numo.academy +966 542758318
منصة نُمو NUMO PLATFORM

الفصل الثالث	الفصل الرابع	الفصل الحادي عشر	الفصل السابع	الفصل العاشر
اختبار المد ترم			اختبار الفاينل	

الفصل الثالث

القوائم المالية ضمن الفصل هي (قائمة الدخل – قائمة التدفقات النقدية) :

أولا: قائمة الدخل

قائمة الدخل
قائمة تعرض ملخص للانشطة المولدة للدخل ، يتم اعدادها على أساس الاستحقاق ، وتشمل حسابات (اسمية او حسابات غير حقيقة او حسابات مؤقتة) وهي حسابات تقفل كل فترة مالية في ملخص الدخل ولا يتم تدويرها للفترة التالية

فوائد قائمة الدخل :
1- التعريف بنتيجة النشاط من ربح او خسارة وتحديد مدى نجاح الإدارة في تحقيق الأهداف المحددة
2- التنبؤ بأداء وارباح المنشأة ونسبة المخاطرة للفترات المقبلة ، والتنبؤ بمقدار وتوقيت التدفقات النقدية .
3- تساعد في تحديد وتقييم المخاطر التشغيلية للمنشأة
4- تساعد في تحديد قيمة ضريبة الدخل على المنشأة لصالح خزينة الدولة

محددات قائمة الدخل (عيوب قائمة الدخل) :
1- بعض البنود فيها من الإيرادات والمصروفات تتضمن تقدير وحكم شخصي ، بمعنى غياب الدقة في بعض البيانات ، ومن الأمثلة على ذلك (تقدير نسبة الإنجاز في بعض أنواع الإيرادات – تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها – تقدير العمر الإنتاجي للأصول الثابتة المترتب عليه تحديد قيمة قسط الاهلاك السنوي)
2- تعدد الطرق المحاسبية المستخدمة في قياس بعض انواع بنود الإيرادات والمصروفات وبالتالي اختلاف نتيجة اعمال المنشأة . ومن الأمثلة على ذلك (تعدد طرق تحديد تكلفة المخزون خلال فترة مالية واحدة وبالتالي تأثر أسعار المخزون مما يترتب عليه اختلاف في نتيجة اعمال المنشأة بحسب الطريقة المستخدمة سواء كانت طريقة FIFO او طريقة LIFO او طريقة المتوسط المرجح)
3- هناك بعض المصاريف او الإيرادات لا تظهر في قائمة الدخل ، مثل الارتفاع في القيمة العادلة للأصول الثابتة في

حال استخدام نموذج القيمة العادلة في تقييم هذه الأصول ، وكذلك مثل "الاستثمارات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر" ، حيث يظهر هذا التغير ضمن حقوق الملكية ولا يتم احتسابه ضمن نتيجة اعمال الفترة
4- قيام الإدارة أحيانا بممارسة إدارة الأرباح ما يؤدي الى عدم عدالة قائمة الدخل ، ويقصد بإدارة الأرباح قيام الإدارة بالتلاعب في عملية الربح او الخسارة بالزيادة او النقصان وذلك للوصول الى الربح المستهدف بغية التقليل من المخاطر المتعلقة بتقلب الأرباح . مثال عند ارتفاع أرباح المنشأة بشكل واضح في الفترة الحالية وعند تقدير الإدارة بعدم ثبات نفس مستوى الربح للفترات القادمة عندها تقوم الإدارة بإخفاء جزء من أرباح الفترة الحالية في مخصصات وتأجيل الاعتراف بها ، ثم في الفترات القادمة عندما تكون الأرباح اقل من المتوقع يتم تضخيمها عن طريق استخدام جزء من المخصصات السابقة .

مكونات قائمة الدخل		
(1) الدخل	(2) المصاريف	(3) الدخل الشامل
وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (1) فإن :		وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (1) يجب ان تتضمن قائمة الدخل للمنشأة خلال الفترة ضمن مكوناتها بند (الدخل الشامل)
الإيرادات والمكاسب تندرج ضمن الدخل	المصاريف والخسائر تندرج ضمن المصاريف	

الدخل	المصاريف
وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (1) تعريف الدخل هو: الزيادة في المنافع الاقتصادية للمنشأة خلال الفترة المالية	وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (1) المصاريف هي : النقص في المنافع الاقتصادية للمنشأة خلال الفترة المالية
والتي تؤدي الى ↓	والذي يؤدي الى ↓

منصة نمو
NUMO PLATFORM

• زيادة حقوق الملكية (خلاف الزيادة الناتجة عن مساهمات المالكين) • زيادة في بعض الأصول مثل النقدية او المدينون • انخفاض في بعض الالتزامات مثل تخفيض الدائنون	• نقص في حقوق الملكية (خلاف توزيعات الأرباح على المالكين او تخفيضات رأس المال) • نقص في بعض الأصول مثل النقدية المدفوعة في المصاريف • نفاذ اصل مثل الانخفاض في قيمة الأصل غير المتداول نتيجة التقادم او الاستخدام والذي يعبر عنه بمصروف الاهتلاك • زيادة في الالتزامات على المنشأة مثل الحصول على منفعة او خدمة من الغير دون تسديد قيمتها مثل ح/ مصروف ..... مستحق الدفع
ويتحقق الدخل من ↓	وتشمل المصاريف مجموعتان هما ↓

	المصاريف	الخسائر
• النشاط التشغيلي او البيعي للمنشآت التجارية والصناعية • أقساط التأمين المتحققة لشركات التأمين • العمولات والفوائد المتحققة للبنوك • إيرادات الإيجارات للمكاتب العقارية • إيرادات توزيع الأرباح	وفق معيار المحاسبة الدولي رقم (1) المصاريف هي : المبالغ التي تتحملها المنشاة من خلال نشاطها الرئيسي مثل تكلفة المبيعات وروا تب الموظفين وم. الايجار واهتلاك الأصول ومصروف الفائدة	فقد تنشأ من خلال : • النشاط الرئيسي للمنشأة مثل بيع بضاعة اقل من سعر التكلفة • أنشطة أخرى ، مثل خسائر بيع الأصول الثابتة ، او الخسائر الناجمة عن الحوادث الطبيعية .

المكاسب
وتمثل مصادر الدخل الأخرى للمنشأة التي تتحقق من خلال النشاط الرئيسي او غير الرئيسي للمنشأة
مثل ↓
• مكاسب بيع الاستثمارات المالية • المكاسب غير المتحققة نتيجة ارتفاع أسعار الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل .

(3) الدخل الشامل

الدخل الشامل هو: التغير الحاصل في حقوق المالكين من ربح او خسارة والناتج عن العمليات المالية والاحداث الاخرى التي لا تدخل ضمن الربح والخسارة للفترة المالية وبالتالي لا يتم اقفالها ضمن الأرباح المدورة ، بل يتم الاعتراف بها بحسابات مستقلة ضمن حقوق المالكين مثل فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة وتعديلات القيمة العادلة لبعض الاستثمارات المالية .

الدخل الشامل للفترة ككل = الربح او الخسارة (الربح السنوي من النشاط الرئيسي للفترة) + الدخل الشامل الاخر

امثلة على بنود الدخل الشامل الآخر:

- فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة – وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 16
- فائض إعادة تقييم الأصول غير الملموسة – وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 38
- فروقات ترجمة العملات الأجنبية . (شركات فرعية وشركة ام تتعامل بعض الشركات بعملات خلاف الأخرى)
- المكاسب او الخسائر الناجمة عن إعادة تقييم الاستثمارات المالية (الأسهم والسندات) بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل – وفق معيار المحاسبة الدولي رقم 39

طريقة عرض بنود الدخل الشامل في قائمة الدخل :

أتاح معيار المحاسبة الدولي رقم (1) خيارين لإظهار بنود الدخل الشامل الآخر ،

أ- في قائمة منفصلة تلي مباشرة قائمة الدخل ، حيث يتم نقل ربح او خسارة الفترة المعترف بها للنشاط الرئيسي والظاهر في قائمة الدخل الى بداية القائمة ثم تعرض بنود الدخل الشامل الآخر لنصل الى الدخل الشامل للفترة ككل .

ب- اظهارها ضمن قائمة الدخل وبشكل منفصل وفي الجزء الأخير من القائمة .

اقسام وبنود قائمة الدخل الشامل : تختلف من منشأة الخرى, وذلك باختلاف طبيعة نشاط المنشأة وحجمها وشكلها القانوني.

أجزاء قائمة الدخل

تتكون قائمة الدخل من جزئين :

1- الجزء الأول ويبدأ من بند صافي المبيعات وينتهي عند بند (الربح السنوي)

2- الجزء الثاني وهو الدخل الشامل الآخر المضاف على الجزء الأول في القائمة

NUMO PLATFORM

شكل (1) : قائمة الدخل متضمنة قائمة الدخل الشامل الآخر

عرض المصاريف والايرادات بطريقة التبويب الوظيفي

قائمة الدخل الشامل للشركة العالمية لصناعة الخزف للسنة المالية المنتهية في:

(المبالغ بملايين الدنانير) معيار المحاسبة الدولي رقم (1)

قائمة الدخل الشامل للشركة العالمية لصناعة الخزف للسنة المالية المنتهية في: (المبالغ بملايين الدنانير)		
	2014	2013
صافي المبيعات	155	125
تكلفة المبيعات	(110)	(95)
مجمل الربح	45	30
مصاريف البيع والتوزيع	(6)	(5)
مصاريف ادارية وعمومية	(3.5)	(3)
الايرادات والمصاريف الأخرى	1.2	0.5
الدخل من العمليات	36.7	22.5
مصاريف التمويل(الفوائد والعمولات المدينة)	(3.6)	(3.5)
الدخل قبل الضريبة	33.1	19
مصروف ضريبة الدخل	(7)	(6)
الدخل من العمليات المستمرة	26.1	13
الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بالصافي	(1.2)	2
الربح السنوي	24.9	15
الدخل الشامل الأخر (بعد ضريبة الدخل)		
فروقات ترجمة وعملات اجنبية	0.6	(1.5)
فائض اعادة تقييم ممتلكات ومعدات	1	2
اجمالي الدخل الشامل	26.5	15.5
اجمالي الدخل الشامل العائد الى:		
مساهمي الشركة	21.4	12.2
حقوق غير المسيطرين	5.1	3.3
	26.5	15.5
حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة	0.7225	0.3875

شرح بنود قائمة الدخل أعلاه :

طرق تبويب المصاريف في قائمة الدخل	1- اما طريقة التبويب الوظيفي (عرض الايراد الرئيسي للمنشأة والمتمثل في المبيعات ثم ينزل منه المصاريف حسب وظائفها وفيه يتم تصنيف المصاريف الى ثلاثة أنواع رئيسية وهي مصاريف مبيعات - ومصاريف إدارية وعمومية - ومصاريف بيع وتوزيع) وهي الطريقة الأكثر شيوعاً واستخداماً . 2- طريقة التبويب حسب نوع المصروف (مثلا مصروف الرواتب ينزل لوحده ومصروف الاهلاك لوحده ، تأمينات لوحده وهكذا)
صافي المبيعات	وهي الايراد التشغيلي للمنشأة ، ويعتبر البند الأهم للايرادات في المنشآت الصناعية والتجارية ، حيث يعكس جهود إدارات (الإنتاج – الجودة – التسويق – الإدارة) ويتم احتساب صافي المبيعات في قائمة فرعية بالمعادلة التالية : اجمالي المبيعات – خصم مبيعات – مردودات ومسموحات المبيعات = صافي المبيعات * غالبا لا تفصح بعض الشركات عن بندي خصم المبيعات ومردودات المبيعات رغم اهميتها ويرتبط بصافي المبيعات ثلاثة مجموعات من المصاريف وفقا للتبويب حسب الوظائف وهي: (تكلفة المبيعات) و (مصاريف إدارية وعمومية) و (مصاريف بيع وتوزيع) **تكلفة المبيعات** تتضمن في المنشآت الصناعية كلفة تصنيع البضاعة المباعة بينما في المنشآت التجارية تمثل كلفة شراء البضاعة والمصاريف المرتبطة بها ويتم احتساب تكلفة المبيعات في قائمة فرعية بالمعادلة التالية : تكلفة المبيعات : مخزون اول المدة – تكلفة الإنتاج = تكلفة بضاعة متاحة للبيع ← ← – مخزون آخر المدة = تكلفة المبيعات • يسمى الفرق بين صافي المبيعات وتكلفة المبيعات (مجمل ربح او خسارة) وهو احد المؤشرات المالية المهمة لتقييم ربحية المنشأة
مصاريف البيع والتوزيع	يندرج تحتها جميع المصاريف المتعلقة بالبيع والتوزيع من مرتبات رجال البيع والإعلانات والدعاية والمصاريف المتعلقة بالتوزيع والعمولات وغيرها . مصاريف البيع والتوزيع التفاصيل: ×× رواتب وعمولات موظفي البيع ×× دعاية وإعلان ×× تنقلات وسفر موظفي المبيعات ×× تلفون وانترنت قسم المبيعات ×× تغليف وشحن المبيعات ×× استهلاك معدات وأجهزة وسيارات قسم المبيعات

<table>
<tr><td>مصاريف إدارية وعمومية</td><td>
تأتي تحتها جميع المصاريف المتعلقة بالنشاط الرئيسي من مرتبات ومصاريف اهلاك ومصاريف تأمينات ومصاريف قرطاسية ومكتبية .. الخ
<table>
<tr><td colspan="2">4. المصاريف الإدارية والعمومية</td></tr>
<tr><td>التفاصيل:</td><td>×× رواتب موظفي الإدارة
×× إيجارات
×× أتعاب مهنية
×× استهلاك معدات وأثاث وسيارات الإدارة
×× صيانة
×× قرطاسية ومطبوعات
×× كهرباء ومياه وتدفئة
×× ضيافة ونظافة</td></tr>
</table>
ملاحظة: تظهر المصاريف الإدارية والعمومية مجموع المصاريف الخاصة بالإدارات المختلفة بالمنشأة بخلاف ادارتي التسويق والتصنيع
<table>
<tr><th>مصاريف التسويق</th><th>تندرج ضمن مصاريف البيع والتوزيع</th><th>مصاريف التصنيع</th><th>تندرج ضمن مصاريف تكلفة الإنتاج في تكلفة المبيعات</th></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>الإيرادات والمصاريف الاخرى</td><td>
أي مصروف او ايراد غير مصنف ضمن عمليات نشاط المنشأة ، تتصف بالاستمرارية في الغالب الا انها لا تدخل ضمن المصاريف التشغيلية للمنشأة
<table>
<tr><td colspan="2">5. الإيرادات والمصاريف الأخرى</td></tr>
<tr><td>التفاصيل:</td><td>×× إيرادات فوائد
×× إيراد توزيعات أرباح استثمارات أسهم
(××) خسائر بيع آلات
×× إيراد تأجير عقارات</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>الدخل من العمليات</td><td>
يتحقق الدخل من العمليات عند تجميع ومقابلة المصاريف والإيرادات المستمرة : (5 بنود)
<table>
<tr><th>صافي المبيعات</th><th>تكلفة المبيعات</th><th>مصاريف بيع وتوزيع</th><th>مصاريف إدارية وعمومية</th><th>ايراد او مصروفات اخرى</th></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>مصاريف التمويل</td><td>
مصاريف الفوائد والعمولات المدينة (للغير عند المنشأة) او الدائنة (للمنشأة لدى الغير) مثل مصروف فائدة الاقتراض من البنوك او من خلال اصدار سندات او عقود الاستئجار التمويلي . (معيار المحاسبة رقم (1)
وقد تكون الفائدة ايراد (دائنة) نظير استلام فائدة وديعة للمنشاة لدى البنك او نظير فائدة اقراض المنشاة لمنشأة اخرى
</td></tr>
<tr><td>الدخل قبل تنزيل ضريبة الدخل</td><td>تجميع لما قبله</td></tr>
</table>

مصروف ضريبة الدخل	ويتم احسابها عن طريق ضرب النسبة في الدخل قبل الضريبة (البند الذي يسبقها مباشرة في قائمة الدخل) و يمثل هذا البند مصروف ضريبة الدخل المستحق على دخل الفترة. وتقوم بعض الشركات بإظهار مخصص ضريبة الدخل بدلاً من مصروف ضريبة الدخل نظرًا لأن مقدار الضريبة المستحقة على الشركة يتم تقديره عند إعداد القوائم المالية في ضوء الدخل الخاضع للضريبة حيث يجري التقدير وفق قانون ضريبة الدخل في البلد الذي تعمل به المنشأة. ورغم التشابه الكبير بين معايير المحاسبة الدولية والقوانين الضريبية في معالجة غالبية الإيرادات والمكاسب والمصاريف والخسائر إلا أن هناك بالمقابل بعض الاختلافات في توقيت أو معالجة بعض تلك البنود مما يؤدي إلى اختلاف في مبلغ الدخل الخاضع للضريبة عن الربح أو الخسارة الذي تظهره قائمة الدخل المعدة وفق معايير المحاسبة الدولية، حيث يتم إعفاء بعض الدخول من الخضوع للضريبة وبالمقابل لا تقبل بعض المصاريف لغايات ضريبة الدخل . س/ ما الفرق بين مصروف ضريبة الدخل ومخصص ضريبة الدخل ؟
الدخل من العمليات المستمرة	المستمرة بمعنى المتكررة (وهي العمليات المالية المتكررة والمستمرة في الغالب لكل سنة او فترة مالية) ويعتبر من المؤشرات المهمة للتنبؤ وتقييم مدى ربحية المنشأة
الربح/الخسارة من العمليات غير المستمرة بالصافي (بعد خصم ضريبة الدخل)	غير المستمرة بمعنى غير المتكررة (أي العمليات المالية غير المتكررة وهي العمليات المالية التي لا تظهر في كل سنة او في كل فترة مالية في الغالب) مثل بيع أصول أنشطة متوقفة عن الخدمة مما ينتج عن هذه العملية اما ربح او خسائر ، ويتصف هذا النوع من العمليات بالندرة وعدم التكرار . وتحتسب ضريبة الدخل (20% في النظام السعودي) من مبلغ الفائدة بعد بيع الأصل وتحقيق ربح ، اما في حال البيع بخسارة فلا يوجد ضريبة دخل . مثال: كانت القيمة العادلة للأصل عند البيع = 1 مليون وقيمته الدفترية بعد توقفه عن الخدمة = 800 الف فان عملية البيع حققت ربح مقداره 200 الف ومنه تحتسب الضريبة .
الربح السنوي	يسمى الفرق بين صافي المبيعات وتكلفة المبيعات (مجمل ربح او خسارة) وهو احد المؤشرات المالية المهمة لتقييم ربحية المنشأة
الدخل الشامل الاخر	ودائما تنزل تحت ثلاثة بنود وهي : (قد يأتي بعضها وليس بالضرورة تأتي كلها) - فائض إعادة تقييم الأصول الثابتة - فائض إعادة تقييم الأصول غير الملموسة - فروقات ترجمة العملات الأجنبية
اجمالي الدخل الشامل	تجميع لما قبله
مساهمي الشركة	توزيع الأرباح على المساهمين

حقوق غير المسيطرين	في حالة الشركات القابضة والتابعة يتم إعداد قوائم مالية موحدة للشركتين، حيث يتم في قائمة الدخل جمع دخول ومصاريف الشركتين وكأنهما شركة واحدة، وبالتالي تظهر قائمة الدخل في هذه الحالة ربح أو خسارة الشركتين. وفي حال تملك الشركة القابضة لأقل من 100% من أسهم التابعة فان جزء من ملكية التابعة يعود لمستثمرين آخرين يطلق عليهم بالحقوق غير المسيطر عليها، وبالتالي يتم في نهاية قائمة الدخل توزيع الربح أو الخسارة بين الشركة القابضة والحقوق غير المسيطر عليها، حيث تحسب حصة الحقوق غير المسيطر من ربح التابعة بنسبة تملك الأقلية من أسهم التابعة.
الحصة المخفضة للسهم العادي من ربح/خسارة الفترة (ربحية السهم)	نصيب السهم الواحد من ارباح او خسائر الفترة ، ويتم احتسابها من خلال تقسيم الربح او الخسارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة . المعيار رقم (33) ص57

شكل (2) : قائمة الدخل بطريقة تبويب المصاريف حسب طبيعة المصروف :

قائمة الدخل للشركة العالمية لصناعة الخزف للسنة المالية المنتهية في: (المبالغ بملايين الدنانير)		
	2014	2013
صافي المبيعات	155	125
مصروف الرواتب والأجور	(38)	(33)
مصروف اهتلاك الأصول غير المتداولة	(15)	(14)
مصروف المواد والمستلزمات	(50)	(40)
مصروف المياه والكهرباء	(9)	(8)
مصروف الدعاية والإعلان	(5)	(6)
مصروف الضيافة	(2.5)	(2)
الايرادات والمصاريف الأخرى	1.2	0.5
الدخل من العمليات	36.7	22.5

ويلاحظ تماثل قيمة الدخل من العمليات بالطريقتين، إلا أن أسلوب عرض التكاليف والمصاريف قد تباين بشكل واضح في الطريقتين.

وهنا نموذج لقائمة الدخل لمنشأة تجارية وتظهر فيها تفاصيل تكلفة المبيعات

والتي قد لا تظهر في منشأة أخرى (حسب طبيعة نشاط كل منشأة)

اجمالي المبيعات	××	
• مردودات المبيعات	(×)	
• مسموحات المبيعات	(×)	
• الخصم المسموح به	(×)	
صافي المبيعات		×××
اجمالي المشتريات	××	
+ مصروفات المشتريات	×	
• مردودات المشتريات	(×)	
• مسموحات المشتريات	(×)	
• الخصم المكتسب	(×)	
تكلفة المشتريات	×××××	
+ بضاعة أول المدة	×××	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	×××××	
- بضاعة آخر المدة	(××)	
تكلفة المبيعات (البضاعة المباعة)		(××××)
مجمل الربح أو (مجمل الخسارة)		××××
+ جميع الإيرادات		××××
- جميع المصروفات		(×××)
صافي الربح (أو صافي الخسارة)		×××××

(-)

معادلات هامة جدا في قائمة الدخل

1. صافي المبيعات =

المبيعات – (مردودات المبيعات + مسموحات المبيعات + خصم مسموح به).

المبيعات – مردودات – مسموحات - خصم مسموح به

2. تكلفة المشتريات =

تكلفة المشتريات = صافي المشتريات + مصروفات الشراء

صافي المشتريات = المشتريات - (مردودات المشتريات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب).

صافي المشتريات = المشتريات - مردودات المشتريات - مسموحات المشتريات - الخصم المكتسب

مصروفات الشراء مثل :

● م. نقل مشتريات ● تأمين على المشتريات ● رسوم جمركية على المشتريات ● عمولة وكلاء شراء ●

3. تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) =

بضاعة (مخزون) أول المدة + تكلفة المشتريات – بضاعة (مخزون)آخر المدة.

4. مجمل الربح (أو الخسارة) = صافي المبيعات (خطوة 1) – تكلفة المبيعات(خطوة 3).

5. صافي الربح (أو الخسارة) =

مجمل الربح (أو الخسارة) + الإيرادات – المصروفات وهي ← (عمولة وكلاء بيع – م. إدارية رواتب – إعلان – إيجار... الخ)

NUMO PLATFORM

مسائل على صافي المبيعات

1- ماهو مبلغ صافي المبيعات للمعطيات التالية :

البيان	فرعي	كلي
اجمالي المبيعات		200
• خصم مبيعات	(10)	
• مردودات ومسموحات مبيعات	(20)	
صافي المبيعات		؟
الإجابة هي 170		

2- ماهو مبلغ مردودات المبيعات للمعطيات التالية :

البيان	فرعي	كلي
اجمالي المبيعات		200
• خصم مبيعات	(10)	
• مردودات ومسموحات مبيعات	(؟)	
صافي المبيعات		150
الإجابة هي 40		

3- ماهو مبلغ اجمالي المبيعات للمعطيات التالية :

البيان	فرعي	كلي
اجمالي المبيعات		؟
• خصم مبيعات	(10)	
• مردودات ومسموحات مبيعات	(30)	
صافي المبيعات		100
الإجابة هي 140		

قاعدة	صافي المبيعات	=	اجمالي مبيعات	–	خصم مبيعات	–	مردودات مبيعات
	اجمالي المبيعات	=	صافي المبيعات	+	مردودات مبيعات	+	خصم مبيعات

مسائل على تكلفة المبيعات

البيان	فرعي	كلي
تكلفة المبيعات		
بضاعة (مخزون) اول المدة	×××	
تكلفة الانتاج	×××	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	×××	
بضاعة (مخزون) آخر المدة	(×××)	
تكلفة المبيعات		×××

1- ماهي تكلفة المبيعات للمعطيات التالية :

البيان	فرعي	كلي
تكلفة المبيعات		
بضاعة (مخزون) اول المدة	100	
تكلفة الانتاج	200	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	300	
بضاعة (مخزون) آخر المدة	(50)	
تكلفة المبيعات		؟
الإجابة هي 250		

2- صح او خطأ : بضاعة اول المدة + تكلفة انتاج = تكلفة مبيعات + بضاعة آخر المدة ؟ (صح)

البيان	فرعي	كلي
تكلفة المبيعات		
بضاعة (مخزون) اول المدة	100	
تكلفة الانتاج	200	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	300	
بضاعة (مخزون) آخر المدة	(50)	
تكلفة المبيعات		250

3- ما هو مبلغ بضاعة اول المدة للمعطيات التالية :

البيان	فرعي	كلي
تكلفة المبيعات		
بضاعة (مخزون) اول المدة	؟	
تكلفة الانتاج	50	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	90	
بضاعة (مخزون) آخر المدة	(20)	
تكلفة المبيعات		70
الإجابة هي 40		

4- ما هو مبلغ بضاعة اول المدة للمعطيات التالية :

البيان	فرعي	كلي
تكلفة المبيعات		
بضاعة (مخزون) اول المدة	40	
تكلفة الانتاج	50	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	؟	
بضاعة (مخزون) آخر المدة	(20)	
تكلفة المبيعات		70
الإجابة هي 90		

الفرق بين الدخل التشغيلي والدخل غير التشغيلي

الدخل التشغيلي	الدخل غير التشغيلي
يمثل الدخل الناتج من الأنشطة الرئيسية والتشغيلية للمنشأة مثل في حالة المنشأة الصناعية او التجارية (فإن الدخل التشغيلي هو الدخل الناجم عن عمليات تصنيع وبيع السلع) وفي حالة منشآت التأمين (فإن الدخل التشغيلي هو الدخل الناجم عن أنشطة التأمين التي تمارسها المنشأة) في حالة المنشأة عقارية (الدخل تأجير الوحدات السكنية)	يمثل دخل عرضي لا علاقة له بشكل مباشر بالنشاط التشغيلي للمنشأة مثل: • ايراد تأجير العقارات لمنشأة تجارية • الفوائد الدائنة • إيرادات توزيعات أرباح ويظهر الدخل غير التشغيلي في مجموعة الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل

طريقة عرض قوائم الدخل

تعرفنا على طرق تبويب المصاريف داخل قائمة الدخل، طريقة العرض حسب التبويب الوظيفي وطريقة العرض حسب طبيعة المصروف .

والان سوف نتعرف على طرق عرض قو ائم الدخل ، حيث يوجد لها طريقتين للعرض وهي :

أ- قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة (الأكثر شيوعا واستخدما لانها تظهر بشكل اكثر وضوحا مصادر وخطوات الوصول الى الدخل من العمليات)

ب- قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة

قائمة الدخل ذات الخطوات المتعددة	*قائمة الدخل ذات الخطوة الواحدة*
وهي الطريقة التي بموجبها يتم الوصول الى الدخل من العمليات المستمرة من خلال عدة خطوات . مثال قائمة الدخل في الشكل رقم (1) أعلاه	وهي الطريقة التي بموجبها يتم الوصول الى الدخل من العمليات المستمرة من خلال البدء بإيرادات المنشأة المختلفة من مبيعات و ايرادات أخرى ، مثل إيراد عقارات ومكاسب بيع أصول ثابتة ، ثم يتم في الجزء الثاني من القائمة عرض تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية والبيعية و اية خسائر تتعلق ببيع الأصول الثابتة ومصاريف الفائدة ومصروف ضريبة الدخل .

منصة نمو
NUMO PLATFORM

قائمة الدخل (شكل -1-) بطريقة الخطوة الواحدة

قائمة الدخل (ذات الخطوة الواحدة) للشركة العالمية لصناعة الخزف للسنة المالية المنتهية في: (المبالغ بملايين الدنانير)	2021	2020
الإيرادات		
صافي المبيعات	155	125
الإيرادات والمصاريف الأخرى	1.2	0.5
المجموع	**156.2**	**125.5**
ينزل: التكاليف والمصاريف		
تكلفة المبيعات	(110)	(95)
مصاريف بيع وتوزيع	(6)	(5)
مصاريف إدارية وعمومية	(3.5)	(3)
مصاريف التمويل (الفوائد والعمولات المدينة)	(3.6)	(3.5)
ينزل: مصروف ضريبة الدخل	(7)	(6)
المجموع	**130.1**	**112.5**
الدخل من العمليات المستمرة	26.1	13
الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بالصافي (بعد خصم ضريبة الدخل)	(1.2)	2
الربح السنوي	24.9	15
الدخل الشامل الآخر (بعد ضريبة الدخل):		
فروقات ترجمة عملات أجنبية	0.6	(1.5)
فائض إعادة تقييم ممتلكات ومعدات	1	2
إجمالي الدخل الشامل	**26.5**	**15.5**
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
مساهمي الشركة	21.4	12.2
حقوق غير المسيطرين	5.1	3.3
	26.5	**15.5**
حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح - خسارة) السنة	**0.7225**	**0.3875**

منطقة التأثر، ويظهر فيها تساوي مبلغ الدخل في العمليات المستمرة مع طريقة العرض ذات الخطوات المتعددة

ثانياً: قائمة التدفقات النقدية

ثانيا: قائمة التدفقات النقدية : معياررقم (7)

تعريف قائمة التدفقات النقدية
قائمة تلخص حركة النقدية من مقبوضات ومدفوعات لمنشأة معينة خلال فترة زمنية محددة ، ويتم اعدادها على الأساس النقدي ، وتساعد قائمة التدفقات النقدية في عملية تقييم مدى قدرة المنشأة في توليد تدفقات نقدية او شبه نقدية وتوقيت ونسبة التأكد في مدى حصول هذه التدفقات في المستقبل

الهدف من قائمة التدفقات النقدية
تعزيز قدرة مستخدمي القوائم المالية في تقييم نوعية (جودة) الأرباح وفي تقييم سيولة المنشأة وقدرتها على السداد

تصنيف التدفقات النقدية
1- تدفقات نقدية من أنشطة تشغيلية
2- تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية
3- تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية

أنواع النقدية من الأنشطة الثلاث (تشغيلي – تمويلي – استثماري)	
نقدية مقبوضة	نقدية مدفوعة
النقد المستلم من الغير	النقد المدفوع للغير
صافي الفرق بينهم يظهر التغير الحاصل في النقدية وشبه النقدية (النقدية وما يعادلها)	

NUMO PLATFORM

المعلومات التي توفرها قائمة التدفقات النقدية للمستخدمين

1- النقدية المستلمة خلال الفترة ومصادر هذه النقدية
2- النقدية المدفوعة او المصروفة خلال الفترة والاوجه التي صرفت عليها
3- مقدار التغير الحاصل على النقدية وما يعادلها خلال الفترة

حيث ان النقدية وما يعادلها تمثل مجموع البنود التالية :

1- النقد في صناديق المنشأة
2- ارصدة المنشأة في الحسابات الجارية في البنوك
3- ارصدة المنشأة في حسابات الودائع تحت الطلب لدى البنوك
4- الاستثمارات في الأوراق المالية . (للأوراق المالية المحددة التاريخ والقيمة على استحقاقها) معيار رقم (7) ص63
5- ويطرح مما سبق ارصدة السحب على المكشوف لدى البنوك والتي تكون واجبة السداد عند الطلب والتي تعتبر جزء من إدارة النقدية لدى المنشأة .

منصة نمو
NUMO PLATFORM

عرض قائمة التدفقات النقدية (معيار رقم 7)

وفق المعيار الدولي رقم 7 يجب تحليل وتصنيف النقدية لغايات العرض في قائمة التدفقات النقدية الى ثلاث مجموعات

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
يعتبر اهم أجزاء قائمة التدفقات النقدية التشغيلية وهي الأنشطة التي تساعد في عملية التنبؤ بالتدفقات النقدية التشغيلية في المستقبل وكذلك توقيت تلك التدفقات ، خصائصها: • تظهر عناصر قائمة الدخل المختلفة من مصروفات و ايرادات على أساس نقدي • تتشابه مع قائمة الدخل الا انها معدة على الأساس النقدي • تساعد مستخدمي القوائم المالية في تقييم جودة الأرباح المحاسبية • يستثنى منها مكاسب او خسائر بيع الأصول الثابتة لان المكاسب ستظهر في التدفقات الاستثمارية مدمجه في عملية بيع الأصل نفسه مميزاتها : تزداد جودة الأرباح المحاسبية كلما اقترب صافي التدفقات النقدية التشغيلية من صافي الربح المحاسبي في قائمة الدخل .	يعرض هذ الجزء من القائمة حركة المقبوضات والمدفوعات النقدية المتعلقة بالاصول الثابتة انواعه : 1- النقدية المتعلقة ببيع وشراء الأصول الثابتة 2- النقدية المتعلقة باستثمار فائض الأموال لدى المنشأة مثل تأجير عقار لا تحتاجه المنشأة ، وكذلك الاستثمار في الأوراق المالية المختلفة مثل الأسهم والسندات ، وكذلك عن طريق الإقراض للغير اذا لم تكن المنشأة تمارس النشاط الاقراضي كنشاط تشغيلي . مع ملاحظة ان مخرجات البندين أعلاه مثل إيرادات بضاعة مصنعة باستخدام الأصول الثابتة (الات مثلا) وكذلك توزيعات الأرباح النقدية المقبوضة من الاستثمارات المالية تكون ضمن بنود قائمة التدفقات النقدية التشغيلية وليس الاستثمارية بينما أرباح ومكاسب بيع الأصول الثابتة والاستثمارات المالية العقارية فتظهر في قائمة التدفقات النقدية الاستثمارية مدمجه في عملية بيع الأصل نفسه ولا تظهر في التدفقات التشغيلية الا في حالة تحويلها الى سالب ، وهي تظهر كذلك في قائمة الدخل	تعرض نوعين من العمليات هي : 1- النقدية المقبوضة من عمليات الاقتراض من الغير والنقدية المدفوعة لسداد اصل القرض 2- وكذلك النقدية المتعلقة بإصدار السندات وسداد قيمتها في نهاية مدة السندات . 3- النقدية المتعلقة بالعمليات التي تحدث مع مالكي المنشأة مثل زيادة رأس المال والنقدية المدفوعة لهم عند تخفيض رأس المال ، والمسحوبات النقدية ، 4- والنقدية المدفوعة كتوزيعات أرباح اسهم نقدية 5- النقدية (مدفوعات ومقبوضات) من عمليات شراء وبيع اسهم الشركة (اسهم الخزينة) 6- النقدية المدفوعة عن عقود التأجير التمويلي (الجزء الخاص بتخفيض التزامات العقود) بينما يدرج الجزء الخاص بمصروف الفائدة ضمن القائمة التشغيلية

تصنيف الفوائد وارباح الأسهم المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة (معيار رقم 7)		
1	الفائدة المدفوعة (مصروف الفائدة)	- يمكن تصنيفها كنشاط تشغيلي لأنها تدخل في تحديد صافي الربح او الخسارة. - وكمعالجة بديلة ، يمكن تصنيفها كنشاط تمويلي باعتبارها تكاليف ناتجة عن الاقتراض **الإفصاح :** يتم الإفصاح عن المبلغ الكلي للفائدة المدفوعة خلال الفترة في بيان التدفقات النقدية ، سواء تم الاعتراف بالفائدة كمصروف في قائمة الدخل او تم رسملتها حسب المعالجة البديلة المسموح بها وفق المعيار الدولي رقم (23)
2	الفائدة المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة	- يمكن تصنيفها كنشاط تمويلي لانها تدخل في تحديد صافي الربح والخسارة - او كمعالجة بديلة يمكن تصنيفها كنشاط استثماري باعتبارها عوائد استثمارات
3	توزيعات الأرباح المدفوعة (توزيعات الأرباح النقدية على المالكين)	- يمكن تصنيفها كنشاط تمويلي لأنها تعتبر تكلفة للحصول على الأموال - او كمعالجة بديلة ، يمكن تصنيفها كأحد مكونات التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من اجل مساعدة مستخدمي القوائم المالية على تحديد مقدرة المنشأة على دفع أرباح الأسهم من خلال التدفقات النقدية التشغيلية
4	الضرائب على الدخل	تصنف كنشاط تشغيلي إلا اذا كانت مدفوعة عن نشاط تمويلي او استثماري فتعتبر حسب نوع النشاط المدفوعة عنه .
5	الأنشطة التي لا يترتب عليها مقبوضات او مدفوعات نقدية	فقط طلب معيار المحاسبة الدولي رقم (7) الإفصاح عنها ضمن (ملحق) لقائمة التدفقات النقدية ، ومن الأمثلة على هذ النوع من العمليات : الحصول على قطعة ارض مقابل اصدار أسهم من المنشأة .

NUMO PLATFORM

خطوات اعداد قائمة التدفقات النقدية (معيار7)

متطلبات اعداد قائمة التدفقات النقدية :

1- قائمة الدخل للفترة الحالية

2- قائمة الميزانية للفترة الحالية والفترة السابقة

3- بيانات إضافية أخرى قد لا تتوفر في قائمة الدخل وقائمة الميزانية

قائمة التدفقات النقدية	قائمة الدخل	الميزانية
الأنشطة التشغيلية =	عناصر قائمة الدخل باستثناء: • المصاريف غير النقدية • مكاسب وخسائر بيع الأصول غير المتداولة	التغير في: • الأصول المتداولة • الالتزامات المتداولة
الأنشطة الاستثمارية =	مكاسب وخسائر بيع الأصول غير المتداولة	التغير في: • الأصول غير المتداولة
الأنشطة التمويلية =		التغير في: • الالتزامات المتداولة الناتجة عن الاقتراض • الالتزامات غير المتداولة الناتجة عن الاقتراض • حقوق الملكية

طرق اعداد قائمة التدفقات النقدية (معياررقم 7)

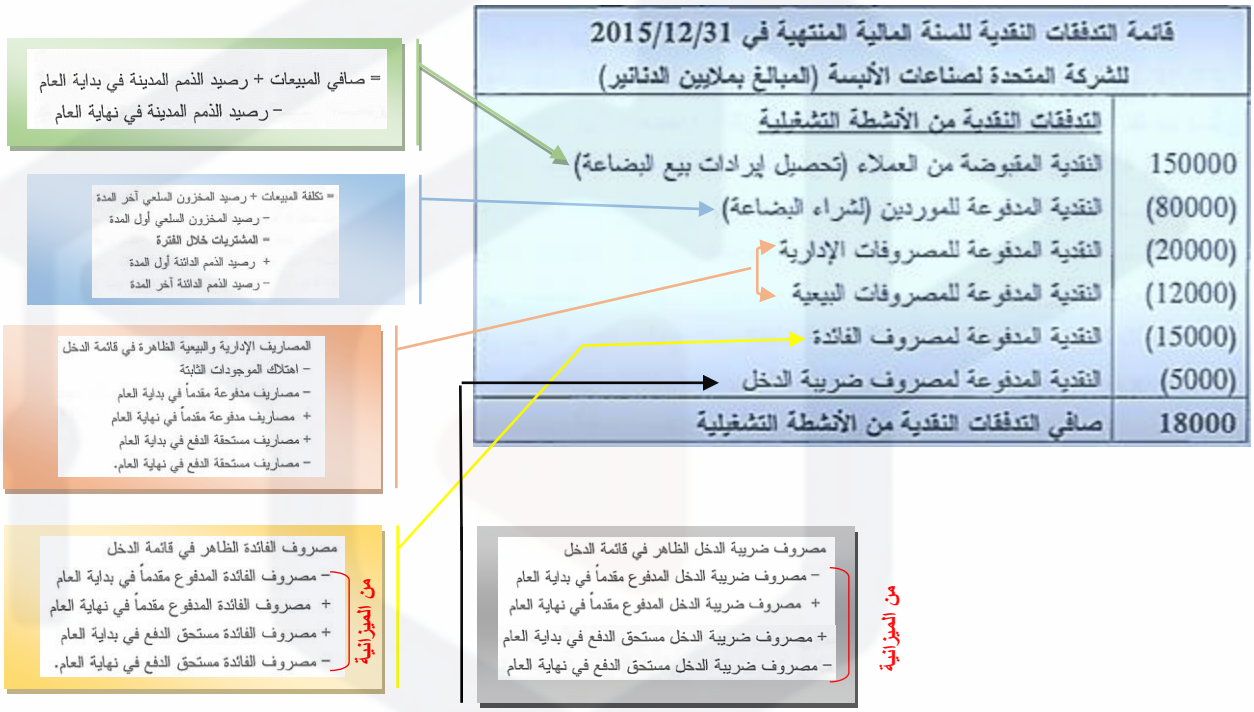
1- الطريقة المباشرة

2- الطريقة غير المباشرة (الأكثر استخداماً)

NUMO PLATFORM

(((((الطريقة المباشرة)))))

اولاً: طريقة اعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية وفقاً للطريقة المباشرة



(((((الطريقة المباشرة)))))

مهمة في الجانب النظري من الاختبار

ثانياً: طريقة اعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية وفقاً للطريقة المباشرة

يتم الوصول الى التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية من خلال التتبع الحاصل في الأصول الثابتة في ميزانية الفترة الحالية مقارنة مع الفترة السابقة .

ملاحظة : في قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية لايوجد فرق بين الطريقة المباشرة وغير المباشرة .

مثال

فيما يلي بعض أجزاء الميزانية المقارنة لشركة صناعية للعامين 2014 و2015:

	2015	2014	التغير
معدات بالتكلفة	320000	250000	70000 ♀
يطرح مجمع اهتلاك معدات	(75000)	(60000)	+ 15000
صافي القيمة الدفترية للمعدات	245000	190000	+ 55000

الجزء المهم من السؤال

وقد تم خلال العام 2015 بيع جزء من المعدات بمبلغ 60000 دينار نقدًا، وكانت تكلفة الجزء المباع 50000 دينار، كما تم خلال العام 2015 شراء معدات جديدة بتكلفة تبلغ 120000 دينار دفعت نقدًا.

المطلوب: بيان كيفية إظهار التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية التي ستظهر ضمن قائمة التدفقات النقدية والمتعلقة بالحالة أعلاه، علماً بأنه لا يوجد أية أنشطة استثمارية أخرى لدى الشركة خلال العام 2015.

الحل:

1- في عام 2015 تم بيع جزء من المعدات بمبلغ 60,000
2- وكانت القيمة الدفترية او تكلفة الجزء المباع مبلغ 50,000
3- الأرباح المحققة من عملية = 10,000
4- في عام 2015 تم شراء معدات جديدة بمبلغ 120,000

اذن وبالمجمل فأن:

- النقدية المقبوضة = 60,000
- النقدية المدفوعة = 120,000
- الصافي = (60,000) بالسالب

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
النقدية المقبوضة من بيع معدات	60000
النقدية المدفوعة لشراء معدات	(120000)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(60000)

ويلاحظ أن كامل النقدية المقبوضة من عملية بيع المعدات والبالغة 60000 دينار، بما في ذلك مكاسب البيع البالغة 10000 دينار، قد ظهرت ضمن الأنشطة الاستثمارية.

اما فيما يتعلق بالربح المتحقق من عملية بيع جزء من المعدات بمبلغ 50,000 والمقدر بـ 10,000 فليس له تأثير او ظهور في الاستثمارية لانه سيظهر كما يلي :

- 50,000 تظهر في التشغيلية ← (عملية بيع الأصل)
- 10,000 تظهر في الاستثمارية مدمجه ضمن مبلغ البيع الكلي 60,000

(((((الطريقة المباشرة)))))

ثالثاً: طريقة اعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية وفقاً للطريقة المباشرة

ويضم هذا الجزء من القائمة نوعين من العمليات هما:

أ- النقدية المقبوضة من عمليات الاقتراض من الغير أو سداد أصل القروض المستحقة على المنشأة للغير وسواء كانت القروض طويلة الأجل أم قصيرة الأجل. وقد أشار معيار المحاسبة الدولي رقم (7) إلى أن مصاريف فوائد القروض تظهر ضمن الأنشطة التشغيلية مع جواز إظهارها ضمن الأنشطة التمويلية.

ب- النقدية المقبوضة من العمليات التي تتم مع مالكي المنشأة والنقدية المدفوعة للمالكين، مثل النقدية المقبوضة نتيجة زيادة رأس المال والنقدية المدفوعة للمالكين عند تخفيض رأس المال والمسحوبات الشخصية النقدية من قبل المالكين والنقدية المدفوعة كتوزيعات أرباح أسهم نقدية. وقد أجاز معيار المحاسبة الدولي رقم (7) إظهار توزيعات أرباح الأسهم النقدية ضمن الأنشطة التمويلية أو التشغيلية.

أ- كل ما يخص القروض (سواء قروض طويلة الاجل او قصيرة الاجل)	
نقدية مقبوضة (+) بالموجب	- الحصول على قرض - قرض سندات (اصدار سندات)
نقدية مدفوعة (-) بالسالب	- سداد قرض مستحق - سداد سندات

ب- ما يتعلق بالملكية ورأس المال	
نقدية مقبوضة (+) بالموجب	- زيادة رأس المال
نقدية مدفوعة (-) بالسالب	- تخفيض رأس المال - توزيعات أرباح - المسحوبات الشخصية

ملاحظة : في قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية لايوجد فرق بين الطريقة المباشرة وغير المباشرة .

مثال

فيما يلي بعض أجزاء الميزانية المقارنة لشركة صناعية للعامين 2014 و2015:

	2015	2014	التغير
قروض بنوك	140000	150000	– 10000
حقوق الملكية			
رأس المال	240000	200000	+ 40000
أرباح محتجزة	47000	25000	+ 22000

فإذا علمت ما يلي:

1. تم خلال العام 2015 تسديد مبلغ 20000 دينار عن قروض استحقت السداد خلال العام، كما تم خلال العام 2015 الحصول على قروض جديدة.
2. بلغت أرباح العام 45000 دينار وتوزيعات الأرباح النقدية 23000 دينار.

المطلوب: بيان كيفية إظهار التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية التي ستظهر ضمن قائمة التدفقات النقدية والمتعلقة بالحالة أعلاه، علماً بأنه لا يوجد أية أنشطة تمويلية أخرى لدى الشركة خلال العام 2015.

تظهر التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية للعام 2015 على النحو التالي:

	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
10000	النقدية المقبوضة من قروض بنوك
(20000)	النقدية المدفوعة لسداد قروض بنوك
40000	النقدية المقبوضة من زيادة رأس المال
(23000)	النقدية المدفوعة توزيعات أرباح على المالكين
7000	**صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**

ويلاحظ على الحل ما يلي:

1. سددت الشركة خلال العام قروض مستحقة تبلغ 20,000 دينار، بينما حصلت على قروض جديدة بقيمة 10,000 دينار حيث تم إظهار البندين بشكل مستقل بينما ظهر بالميزانية الصافي. تم استخراج قيمة القروض الجديدة كما يلي:

القروض في 1/1 – القروض المسددة + القروض الجديدة = القروض نهاية العام

150,000 – 20,000 + س = 140,000

س = 10,000 دينار.

2. هناك زيادة على رأس المال تبلغ 40,000 دينار ظهرت كنقدية مقبوضة.
3. هناك توزيعات أرباح نقدية على المالكين تبلغ 23,000 دينار ظهرت ضمن الأنشطة التمويلية، مع جواز إظهارها ضمن الأنشطة التشغيلية. علماً بأن الزيادة في رصيد الأرباح المحتجزة والبالغة 22,000 دينار والتي ظهرت في الميزانية تمثل الفرق بين أرباح العام البالغة 45,000 دينار وتوزيعات الأرباح النقدية البالغة 23,000 دينار.

ويرد المثال الشامل التالي:

مثال شامل لكل الأنشطة الثلاث وفق الطريقة المباشرة

مثال (4)

فيما يلي قائمة الدخل للعام 2015 والميزانية المقارنة للعامين 2014 و2015 للشركة العصرية المساهمة العامة:

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 2015/12/31	
125000	صافي المبيعات
(75000)	تكلفة المبيعات
50000	مجمل الربح
(15000)	ينزل: مصاريف إدارية وعمومية (من ضمنها 4000 دينار مصروف اهتلاك أصول غير متداولة)
(13000)	ينزل: مصاريف بيع وتوزيع (من ضمنها 3000 دينار مصروف اهتلاك أصول غير متداولة)
2500	الإيرادات والمصاريف الأخرى
24500	**الدخل من العمليات**
(3500)	ينزل: مصاريف التمويل (الفوائد والعمولات المدينة)
21000	الدخل قبل تنزيل ضريبة الدخل
(5250)	ينزل: مصروف ضريبة الدخل
15750	**الدخل السنوي**

الميزانية المقارنة كما هي في 12/31:			
الموجودات	2015	2014	التغير
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	20000	12000	+8000
ذمم مدينة	22000	18000	+4000
بضاعة	30000	35000	-5000
فائدة مدفوعة مقدماً	1500	500	+1000
مجموع الأصول المتداولة	**73500**	**65500**	**+8000**
الأصول غير المتداولة			
استثمارات في الشركة الحليفة (أ)	15000	25000	-10000
موجودات ثابتة (معدات)	40000	25000	+15000
يطرح مجمع اهتلاك معدات	(10000)	(7000)	+(3000)
صافي القيمة الدفترية للمعدات	30000	18000	+12000
مجموع الأصول غير المتداولة	45000	43000	+2000
مجموع الأصول	**118500**	**108500**	**+10000**
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة	38500	37500	+1000
ضريبة دخل مستحقة الدفع	6000	8000	-2000
مجموع الالتزامات المتداولة	44500	45500	-1000
الالتزامات غير المتداولة			
قرض بنك	6000	13000	-7000
حقوق الملكية			
رأس مال الأسهم العادية	50000	40000	+10000
الأرباح المحتجزة (المجمعة)	18000	10000	+8000
مجموع حقوق الملكية	68000	50000	+18000
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**118500**	**108500**	**+10000**

وفيما يلي المعلومات الإضافية الخاصة بالشركة:

- هناك معدات تكلفتها التاريخية 7500 دينار، وقيمتها الدفترية 3500 دينار، بيعت خلال السنة بمبلغ 6000 دينار، ويمثل رصيد الإيرادات والمصاريف الأخرى الظاهر بقائمة الدخل مكاسب بيع تلك المعدات.

- تم خلال العام 2015 شراء معدات جديدة بقيمة 22500 دينار سدد من قيمتها 12500 دينار نقداً وسدد باقي الثمن (10000 دينار) عن طريق تنازل الشركة عن جزء من استثماراتها في الشركة الحليفة (أ).
- بلغت توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة للمساهمين للعام 2015 مبلغ 7750 دينار.

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة.

(المثال الشامل بالطريقة المباشرة غير مطلوب في الاختبار)

ثانياً التدفقات النقدية من الأنشطة الثلاث ((بالطريقة غير المباشرة))

اولاً: طريقة اعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة **التشغيلية** وفقاً للطريقة غير المباشرة

بموجب الطريقة غير المباشرة، وكما ورد بمعيار المحاسبة الدولي رقم (7)، يتم الوصول إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية من خلال استخدام الربح قبل الفوائد والضرائب والظاهر في قائمة الدخل وتعديله بالبنود التالية لتحويله من أساس الاستحقاق إلى الأساس النقدي:

حسب الطريقة غير المباشرة يجري تحضير قائمة التدفقات النقدية بشكل مماثل للطريقة المباشرة، باستثناء الجزء الأول من القائمة والمتعلق بالأنشطة التشغيلية، حيث تختلف الطريقتان بكيفية عرض المعلومات المتعلقة بهذا الجزء، علمًا بأن قيمة صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية تظهر بنفس القيمة حسب الطريقتين. وفيما يلي شرح

الطريقة المباشرة	الطريقة غير المباشرة
أنشطة تشيلية مستقلة	أنشطة تشغيلية مستقلة
أنشطة استثمارية مماثلة للطريقتين	
أنشطة تمويلية مماثلة للطريقتين	

قائمة التدفقة النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة (مهم جدا – حفظ)

ويمكن تلخيص أثر البنود أعلاه على التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

من قائمة الدخل	○	الربح أو الخسارة قبل الفوائد والضرائب (قائمة الدخل)
	يضاف	مصروف اهتلاك الأصول غير المتداولة (مثل اهتلاك الآلات والسيارات)
	يضاف	مصروف الإطفاء (مثل إطفاء براءة اختراع)
	يضاف	خسائر بيع الأصول غير المتداولة
	يطرح	مكاسب بيع الأصول غير المتداولة
من الميزانية	يضاف	النقص في الموجودات المتداولة (المخزون، والذمم المدينة، والمصاريف المدفوعة مقدماً)
	يطرح	الزيادة في الموجودات المتداولة (المخزون، والذمم المدينة، والمصاريف المدفوعة مقدماً)
	يطرح	النقص في الالتزامات المتداولة (الذمم الدائنة، والمصاريف مستحقة الدفع)
	يضاف	الزيادة في الالتزامات المتداولة (الذمم الدائنة، والمصاريف مستحقة الدفع)
	يطرح	النقدية المدفوعة كمصروف فائدة
فورمولا	يطرح	النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل
	×××	**صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

وكما اسلفنا

فإن في الطريقة المباشرة للانشطة التشغيلية نحسب الأنشطة التشغيلية عن طريق 6 معادلات ، بينما هنا في الطريقة غير مباشرة يتم حساب الأنشطة التشغيلية كما يلي :

1- يضاف صافي الربح او الخسارة قبل الفوائد والضرائب (احضارها من قائمة الدخل ← الدخل من العمليات)
2- يضاف أي مصروف يخص (الاهلاك) بالموجب (+) وليس بالسالب (-) لانه مصروف (غير نقدي)
3- يضاف مصروف الإطفاء (مثل إطفاء براءة اختراع)
4- يضاف خسائر بيع الأصول الثباتو
5- يطرح مكاسب بيع الأصول الثابتة

تابع

6- يضاف النقص (التغير) في الموجودات المتداولة (المخزون، الذمم المدينة، المصاريف المدفوعة مقدما) مع ملاحظة :

أ- (احضاره من قائمة الميزانية للفترتين المقارنة) (تطبق على الفقرة 6-7-8-9)

ب- لو التغير سالب (-) يعني ان المخزون نقص (بيع) ، ولو التغير موجب (+) يعني المخزون زاد (شراء) ← (7)

ت- نقص الأصل المتداولة تعني نقدية مقبوضة ، وفي حال المقبوضات في قوائم التدفقات النقدية تضاف (+) ولا تطرح (-)

7- يطرح الزيادة في الموجودات المتداولة (المخزون، الذمم المدينة، المصاريف المدفوعة مقدما) . (عكس الفقرة 6)

8- يطرح النقص في الالتزامات المتداولة (الذمم الدائنة، والمصاريف مستحقة الدفع) . (النقص في الالتزامات المتداولة تعني نقد مدفوع ، وفي حال المدفوعات النقدية في قوائم التدفقات النقدية تطرح (-) ولا تضاف (+) مثل سداد القروض .

9- يضاف الزيادة في الالتزامات المتداولة (الذمم الدائنة، والمصاريف مستحقة الدفع) . (عكس الفقرة 8) .

واخيراً :

10- تطرح النقدية المدفوعة كمصروف فائدة (يتم احتسابها بنفس فورمولا الطريقة المباشرة)

11- تطرح النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل (يتم احتسابها بنفس فورمولا الطريقة المباشرة)

مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل
– مصروف ضريبة الدخل المدفوع مقدماً في بداية العام
+ مصروف ضريبة الدخل المدفوع مقدماً في نهاية العام
+ مصروف ضريبة الدخل مستحق الدفع في بداية العام
– مصروف ضريبة الدخل مستحق الدفع في نهاية العام

مصروف الفائدة الظاهر في قائمة الدخل
– مصروف الفائدة المدفوع مقدماً في بداية العام
+ مصروف الفائدة المدفوع مقدماً في نهاية العام
+ مصروف الفائدة مستحق الدفع في بداية العام
– مصروف الفائدة مستحق الدفع في نهاية العام.

12- الحصول على صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة .

مثال ص 75 في الكتاب وحله ص 82

مثال (4)

فيما يلي قائمة الدخل للعام 2015 والميزانية المقارنة للعامين 2014 و2015 للشركة العصرية المساهمة العامة:

قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 2015/12/31	
125000	صافي المبيعات
(75000)	تكلفة المبيعات
50000	مجمل الربح
(15000)	ينزل: مصاريف إدارية وعمومية (من ضمنها 4000 دينار مصروف اهتلاك أصول غير متداولة)
(13000)	ينزل: مصاريف بيع وتوزيع (من ضمنها 3000 دينار مصروف اهتلاك أصول غير متداولة)
2500	الإيرادات والمصاريف الأخرى
24500	**الدخل من العمليات**
(3500)	ينزل: مصاريف التمويل (الفوائد والعمولات المدينة)
21000	الدخل قبل تنزيل ضريبة الدخل
(5250)	ينزل: مصروف ضريبة الدخل
15750	**الدخل السنوي**

منصة نمو
NUMO PLATFORM

الميزانية المقارنة كما هي في 12/31:			
الموجودات	2015	2014	التغير
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	20000	12000	+8000
ذمم مدينة	22000	18000	+4000
بضاعة	30000	35000	-5000
فائدة مدفوعة مقدماً	1500	500	+1000
مجموع الأصول المتداولة	**73500**	**65500**	**+8000**
الأصول غير المتداولة			
استثمارات في الشركة الحليفة (أ)	15000	25000	-10000
موجودات ثابتة (معدات)	40000	25000	+15000
يطرح مجمع اهتلاك معدات	(10000)	(7000)	+(3000)
صافي القيمة الدفترية للمعدات	30000	18000	+12000
مجموع الأصول غير المتداولة	45000	43000	+2000
مجموع الأصول	**118500**	**108500**	**+10000**
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة	38500	37500	+1000
ضريبة دخل مستحقة الدفع	6000	8000	-2000
مجموع الالتزامات المتداولة	44500	45500	-1000
الالتزامات غير المتداولة			
قرض بنك	6000	13000	-7000
حقوق الملكية			
رأس مال الأسهم العادية	50000	40000	+10000
الأرباح المحتجزة (المجمعة)	18000	10000	+8000
مجموع حقوق الملكية	68000	50000	+18000
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**118500**	**108500**	**+10000**

وفيما يلي المعلومات الإضافية الخاصة بالشركة:

- هناك معدات تكلفتها التاريخية 7500 دينار، وقيمتها الدفترية 3500 دينار، بيعت خلال السنة بمبلغ 6000 دينار، ويمثل رصيد الإيرادات والمصاريف الأخرى الظاهر بقائمة الدخل مكاسب بيع تلك المعدات.

- تم خلال العام 2015 شراء معدات جديدة بقيمة 22500 دينار سدد من قيمتها 12500 دينار نقداً وسدد باقي الثمن (10000 دينار) عن طريق تنازل الشركة عن جزء من استثماراتها في الشركة الحليفة (أ).
- بلغت توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة للمساهمين للعام 2015 مبلغ 7750 دينار.

المطلوب: إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة **غير المباشرة**

الحل
منصة نمو
NUMO PLATFORM

حل مثال (5)

تحضير قائمة التدفقات النقدية (الطريقة غير المباشرة)

شركة الإنتاج العصرية المساهمة العامة

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31

(الطريقة غير المباشرة)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل قبل الفوائد والضرائب (5250+3500+15750)	24,500	
يضاف مصروف اهتلاك معدات	7,000	
يطرح مكاسب بيع معدات (أصول غير متداولة)	(2,500)	
يطرح الزيادة في حسابات الذمم المدينة	(4,000)	
يضاف النقص في البضاعة	5,000	
يضاف الزيادة في حسابات الذمم الدائنة	1,000	
يطرح النقدية المدفوعة لمصروف الفائدة (1,000 + 3,500)	(4,500)	
يطرح النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل (5,250 + 2,000)	(7,250)	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		**19,250**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات النقدية من بيع موجودات ثابتة (معدات)	6,000	
يطرح النقدية المدفوعة لشراء معدات	(12,500)	
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(6,500)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح نقدية على المالكين	(7,750)	
تسديد قرض بنك	(7,000)	
زيادة رأس المال	10,000	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(4,750)
صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة		8,000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة		12,000
النقدية وما يعادلها في نهاية السنة		20,000

تسديد قرض بنك	(7,000)	
زيادة رأس المال	10,000	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		(4,750)
صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها خلال السنة		8,000
النقدية وما يعادلها في بداية السنة		12,000
النقدية وما يعادلها في نهاية السنة		20,000

إيضاح :

- **النقدية المدفوعة لمصروف الفائدة =**

مصروف الفائدة الظاهر في قائمة الدخل ← نحضره من قائمة الدخل

– مصروف الفائدة المدفوع مقدماً في بداية العام

+ مصروف الفائدة المدفوع مقدماً في نهاية العام

+ مصروف الفائدة مستحق الدفع في بداية العام

– مصروف الفائدة مستحق الدفع في نهاية العام.

نحضرها من الميزانية من الأصول المتداولة

من الميزانية من الالتزامات المتداولة

– النقدية المدفوعة كضرائب على الدخل، ويتم احتسابها النحو التالي:

- **النقدية المدفوعة على مصروف ضريبة الدخل =**

مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل ← نحضره من قائمة الدخل

– مصروف ضريبة الدخل المدفوع مقدماً في بداية العام

+ مصروف ضريبة الدخل المدفوع مقدماً في نهاية العام

+ مصروف ضريبة الدخل مستحق الدفع في بداية العام

– مصروف ضريبة الدخل مستحق الدفع في نهاية العام

نحضرها من الميزانية من الأصول المتداولة

من الميزانية من الالتزامات المتداولة

نهاية الفصل الثالث

الفصل الرابع

القوائم المالية ضمن الفصل هي (قائمة المركز المالي – قائمة التغير في حقوق الملكية) :

أولا: قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي (الميزانية)
هي قائمة تحتوي على الأصول التي تمتلكها المنشأة والالتزامات المستحقة عليها والأموال المقدمة من المالكين خلال فترة زمنية محددة

معادلة الميزانية
الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
الاشتقاقات من المعادلة :
حقوق الملكية = الأصول - الالتزامات
الأصول – الالتزامات – حقوق الملكية = صفر

طريقة عرض الميزانية	
يتم عرض الميزانية بطريقتين : معيار رقم (1)	
الطريقة الأولى : عرض الميزانية على شكل حرف T	الطريقة الثانية : عرض الميزانية على شكل تقرير
حيث تظهر الأصول على الجانب الايمين والالتزامات وحقوق الملكية على الجانب الايسر	وهي الأكثر شيوعا ، وفيها يتم عرض الأصول أولا ثم تليها عرض الالتزامات ثم حقوق الملكية
ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (1) يتم عرض الميزانية والقوائم الأخرى (قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية) للفترة الحالية ويعرض معها نفس القوائم التي تخص فترة سابقة (فترة على الأقل) لعمل المقارنة بين نتائج الفترات .	

فوائد واهداف قائمة المركز المالي
1. التعرف على مدى توفر السيولة الكافية للمنشأة ، وقدرتها على تسديد التزاماتها في الاجل القصير المهتمون : الدائنون – ومقدي الخدمة للمنشأة – المساهمون)
2. التعرف على الرفع المالي ، وهو قدرة المنشأة على سداد ديونها طويلة الاجل وذلك من خلال قياس نسبة اجمالي الديون المستحقة على المنشاة الى اجمالي حقوق الملكية مما يساعد بالحكم على قدرة المنشأة تسديد التزاماتها بتاريخ استحقاق سداداها ، فكلما زادت الديون قلت قدرة المنشأة على سداد ديونها ، والعكس صحيح
3. تقدير المخاطرة التمويلية للمنشأة والتي تقاس من خلال علاقة كل من الأصول وحقوق الملكية بالالتزامات المستحقة على المنشأة وتقاس بارتفاع نسبة الالتزامات الى الأصول وحقوق الملكية
4. تبين الميزانية هيكل الأصول (الأصول الثابتة والمتداولة) ومصادر تمويل هذه الأصول (الالتزامات وحقوق الملكية) مما يساعد على تحليل كيفية استغلال وتوظيف الأموال .
5. تساعد الميزانية على التنبؤ بتوقيت وقيمة التدفقات النقدية المستقبلية

محددات قائمة المركز المالي (العيوب او الانتقادات)
1. تتضمن قائمة الميزانية العديد من الأصول الثابتة المسجلة بتكلفتها التاريخية ، رغم اختلاف قيمتها العادلة عن القيمة الدفترية عند اعداد الميزانية ، فمع وجود مؤثرات اقتصادية كالتضخم وارتفاع الأسعار وبقاء قيمة تلك الأصول مسجلة بتكلفة شرائها فإن ذلك يؤدي الى اظهار تلك الأصول بقيمة تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الحقيقية وبالتالي يصبح الاعتماد على التكلفة التاريخية للأصول مضللة ولا تعكس الو اقع المالي الفعلي للمنشأة ، ونتيجة ذلك سمح معيار المحاسبة الدولي رقم 16 و 36 بإجراء إعادة تقييم للأصول بالقيمة العادلة
2. إن مبالغ بعض الأصول والالتزامات تتضمن تقديرات وتقييم من إدارة المنشأة نفسها وقد تكون تلك التقديرات والتقييمات غير دقيقة وغير معبرة عن الو اقع ، فعلى سبيل المثال تقدير العمر الإنتاجي للأصول الثابتة وتقدير نسبة الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة وتقدير الالتزامات الطارئة قد لا يكون دقيقاً .
3. عدم اظهار القائمة لبعض الأصول رغم أهميتها العالية ، مثل تطوير العلامة التجارية و الشهرة والخبرات المعرفة ، وسبب عدم اظهارها يبرر الى عدم وجود أسس موضوعية ومحددة لتقييم وتقدير قيم تلك الأصول .

تصنيف بنود الميزانية
حسابات الميزانية حسابات حقيقية او مستمرة او دائمة ، بحيث يتم تدويرها للفترة التالية لتكون ارصدة افتتاحية ، بعكس حسابات قائمة الدخل الاسمية او المؤقتة والتي تقفل في نهاية الفترة عند اعداد القوائم الختامية
تشمل بنود الميزانية اصول متداولة وغير متداولة والتزامات متداولة وغير متداولة وحقوق ملكية تشمل عدة حسابات . معيار محاسبة رقم (1)

شكل قائمة المركز المالي

الجدول رقم (1) شركة الحرية التجارية المساهمة العامة المحدودة قائمة المركز المالي كما هي في 2015/12/31	
الأصول	
الأصول المتداولة	
النقد وما في حكمه	12000
موجودات مالية بالقيمة العادلة – من خلال قائمة الدخل	18000
ذمم مدينة	120000
بضاعة آخر المدة (المخزون)	240000
أرصدة مدينة أخرى	5000
مجموع الأصول المتداولة	395000
الأصول غير المتداولة	
الاستثمارات طويلة الأجل	
موجودات مالية بالقيمة العادلة – من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	15000
استثمارات في شركات حليفة	365000
استثمارات عقارية	29000
مجموع الاستثمارات طويلة الأجل	409000
الممتلكات والآلات والمعدات	380000
الأصول غير الملموسة	
شهرة	50000
براءة اختراع	40000
علامة تجارية	20000
مجموع الأصول غير الملموسة	110000
الأصول غير المتداولة الأخرى	
ضريبة دخل مؤجلة (أصل)	4000
ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل	16000

مجموع الأصول غير المتداولة الأخرى	20000
مجموع الأصول غير المتداولة	**919000**
مجموع الأصول	**1314000**
الالتزامات وحقوق الملكية	
الالتزامات المتداولة	
ذمم دائنة	80000
مصاريف مستحقة الدفع	5000
إيراد عقار غير مكتسب	2000
ضرائب دخل مستحقة الدفع	25000
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	30000
مجموع الالتزامات المتداولة	142000
الالتزامات غير المتداولة	
أوراق دفع طويلة الأجل	20000
قرض بنك	140000
500000 سندات (بالقيمة الاسمية)	
(20000) يطرح خصم إصدار سندات	480000
مخصص تعويض نهاية الخدمة	35000
التزامات عقود استئجار تمويلي	45000
مجموع الالتزامات غير المتداولة	720000
حقوق الملكية	
رأس مال أسهم ممتازة 8%	100000
رأس مال أسهم عادية	250000
رأس مال إضافي أسهم عادية	30000
أرباح محتجزة	68000
التغير المتراكم في القيمة العادلة للموجودات المالية (فائض إعادة التقييم)	29000
يطرح أسهم خزينة	(25000)
مجموع حقوق الملكية	452000
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	**1314000**

البنود الرئيسية في قائمة المركز المالي :

اولاً: الأصول

وهي الموارد التي تخضع لسيطرة المنشأة من خلال عمليات مالية تمت في الماضي ، ويتوقع ان تقدم للمنشأة منافع اقتصادية مستقبلية . السيطرة وليس التملك لان الملكية لا تعكس واقع الأصل عند تسجيله في الدفاتر مثل حالات عقود التأجير التمويلي .

المدراء والموظفين الاكفاء يعتبرون من أصول المنشأة الا انه لا يتم الاعتراف بهم محاسبيا لعدم سيطرة المنشأة عليهم .

هناك شرطان اساسيان للاعتراف بالاصل في القوائم المالية :

1- وجود منافع اقتصادية مستقبلية يتوقع ان تتدفق للمنشأة من هذا الأصل .

2- إمكانية او قابلية قياس قيمة او تكلفة الأصل بشكل موثوق بعيدا عن التقديرات الشخصية لادارة المنشأة

تقسيم الأصول في قائمة الميزانية : معيار دولي رقم (1)

أصول متداولة و أصول غير متداولة

الأصول المتداولة

وهي الأصول التي تمتلكها المنشأة ويتوفر فيها واحد من الشروط التالية :

1- بيعها او استخدامها او تحصيل قيمتها خلال دورة تشغيلية واحدة. (ماهي الدورة التشغيلية للمنشآت ؟)

2- تتوقع المنشأة بيعها او استخدامها او تحصيل قيمتها خلال 12 شهر من تاريخ الميزانية .

3- تحتفظ بها المنشأة لغاية المتاجرة لمدة لا تزيد عن 12 شهر من تاريخ اعداد الميزانية .

4- النقد وما يعادله والذي لا يوجد قيود او حجز على استعماله .

* الأصول التي لا تحتوي على أي من هذه الشروط تدرج ضمن الأصول الثابتة .
* الذمم المدينة مستثناه من مدة 12 شهر ، فهي تدرج ضمن الأصول المتداولة حتى لو تجاوزت السنة بشرط الإفصاح عنها في قائمة الإيضاحات بشكل مستقل عن الذمم المدينة المستحقة خلال 12 شهر واقل . (معيار رقم 1)
* نفس الشيء بالنسبة للبضاعة اذا تجاوزت الدورة التشغيلية او مدة 12 شهر,

*** ماهي الدورة التشغيلية للمنشآت ؟**

- الدورة التشغيلية للمنشآت التجارية هي متوسط الفترة الزمنية اللازمة لشراء البضاعة وبيعها وتحصيل قيمتها .

- الدولة التشغيلية للمنشآت الصناعية هي الفترة الزمنية للازمة لشراء المواد الأولية ومن ثم تصنيعها وبيعها وتحصيل قيمتها .

طريقة العرض في الميزانية ، اولاً :على مستوى الأصول بشكل عام :

حسب نوع نشاط المنشأة ، المنشأة التي مبالغ أصولها اعلى تعرض أولا سواء متداولة او غير متداولة

مثلا المنشآت التجارية (العثيم، بنده) لديها مخزون كبير من البضاعة وبذلك تعرض الأصول المتداولة أولا

ولكن في المنشآت الصناعية تكون الأصول الغير متداولة عالية جدا مقارنة بما يتم بيعه عليه تعرض الغير متداولة أولا .

طريقة العرض في الميزانية : ثانياً :على مستوى الأصول غير المتداولة

تعرض على حسب درجة سيولتها ، فالنقدية منها تعرض اولاً ثم تليها الاستثمارات المالية قصيرة الاجل ثم الذمم المدينة ثم البضاعة وأخيرا الأرصدة المدينة الأخرى

في حالة المنشآت الصناعية التي تعرض الأصول غير المتداولة اولاً يتم العرض بشمل عكسي البضاعة أولا وانتهاءً بالنقدية

وقد حدد معيار المحاسبة الدولي رقم (1) الحد الأدنى من بنود الأصول المتداولة التي يتوجب عرضها في صلب الميزانية حيث تطلب عرض البنود التالية: المخزون والذمم المدينة والأصول المالية كالنقد وما في حكمه. أما التفاصيل الإضافية لبنود الأصول المتداولة، والتي قد تعزز من فهم واستفادة مستخدمي القوائم المالية، فقد أجاز المعيار إما عرضها في صلب الميزانية أو عرضها ضمن الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية مثل تفصيل بنود المخزون إلى إنتاج تام الصنع وإنتاج تحت التشغيل ومواد خام. كما يتم عرض طرق قياس وتقييم الأصول المتداولة التي بحاجة إلى توضيح ضمن الايضاحات المرفقة للقوائم المالية.

العناصر الرئيسية التي يجب ان تظهر في الميزانية في جانب الأصول المتداولة وفقا للمعيار المحاسبي رقم (1) هي:

المخزون – الذمم المدينة – الأصول المالية (النقد وما يعادله)

اما التفاصيل الأخرى لهذه البنود فتظهر في قائمة الايضاح

مهم جدا
صح وخطا

والجدول التالي يوضح تفاصيل الأصول المتداولة وأسس قياسها والتي تظهر في العادة ضمن الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي الذي يغطي البند.

1. النقد وما في حكمه[2]	
التفاصيل:	– نقد في الصندوق – أرصدة حسابات جارية لدى البنوك – الودائع لدى البنوك تحت الطلب – الاستثمارات القابلة للتسييل إلى مبالغ محددة وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة
أساس القياس:	القيمة العادلة
معيار المحاسبة الدولي الذي يغطي البند:	معيار رقم (7): قائمة التدفقات النقدية
2. موجودات مالية بالقيمة العادلة – من خلال قائمة الدخل	
التفاصيل:	– استثمارات في سندات وأسهم شركات محتفظ بها لغايات المتاجرة وتحقيق الأرباح من خلال تقلبات الأسعار في الأجل القصير
أساس القياس:	– عند الشراء بالقيمة العادلة وتقفل مصاريف الشراء بقائمة الدخل – يعاد تقييمها في الفترات اللاحقة للتملك بالقيمة العادلة ويظهر التغير في قيمتها سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل
معيار المحاسبة الدولي الذي يغطي البند:	معيار الإبلاغ المالي رقم (9): الأدوات المالية
3. ذمم مدينة	
التفاصيل:	– ذمم مبيعات محلية – ذمم مبيعات خارجية – ذمم موظفين
أساس القياس:	– بالكلفة بعد تنزيل مخصص ديون مشكوك في تحصيلها،

[2] من التسميات الأخرى التي تستخدم لبند النقد وما في حكمه: النقدية والنقدية المكافئة، ونقد ونقد معادل.

	ويتم شطب الذمم في حال عدم إمكانية تحصيلها
معيار المحاسبة الـــدولي الذي يغطي البند:	معيار الإبلاغ المالي رقم (9): الأدوات المالية
4. بضاعة آخر المدة	
التفاصيل:	– بضاعة جاهزة – بضاعة تحت التصنيع – مواد خام – قطع غيار – بضاعة بالطريق – مخزون محروقات
أساس القياس:	– يتم تسعير البضاعة بالكلفة أو صـــافي القيمـــة القابلـــة للتحقق[3] أيهما أقل. – يتم تحديد الكلفة حسب أحد الطرق التالية: التمييز العيني أو الوارد أولا صادر أولا (FIFO)، أو متوســـط الكلفـــة المرجح
معيار المحاسبة الـــدولي الذي يغطي البند:	معيار رقم (2): المخزون
5. أرصدة مدينة أخرى	
التفاصيل:	– تأمينات اعتمادات – دفعات للموردين مقدمة – مصاريف مدفوعة مقدما – إيرادات مستحقة الدفع – أمانات ضريبة دخل ومبيعات
أساس القياس:	– القيمة العادلة
معيار المحاسبة الـــدولي الذي يغطي البند:	معيار رقم (1): عرض القوائم المالية

[3] يستخدم تعبير صافي القيمة البيعية كمصطلح مرادف لصافي القيمة القابلة للتحقق.

الأصول الثابتة او غير المتداولة

وهي الأصول التي لا يتوفر فيها أي شرط من الشروط الأربعة للأصول المتداولة .

وبمعنى آخر هي الجزء الملموس وطويل الاجل من الممتلكات أو المنشآت أو المعدات التي تمتلكها أو تديرها المنشأة مع توقع أنها ستساعد باستمرار في تحقيق الدخل ، ومن مسمياتها كذلك الأصول الرأسمالية .

العناصر الرئيسية للأصول غير المتداولة والتي يجب ان تظهر في الميزانية وطريقة عرضها :

في الشركات الصناعية	في الشركات التجارية والمالية
1- ممتلكات ومعدات وآلات	1- استثمارات طويلة الاجل
2- استثمارات طويلة الاجل	2- ممتلكات ومعدات وآلات
3- الأصول غير الملموسة	3- الأصول غير الملموسة
4- أصول غير متداولة اخرى	4- أصول غير متداولة اخرى

اولاً: بند الممتلكات والمعدات والآلات

الممتلكات والآلات والمعدات

تعتبر الممتلكات والآلات والمعدات من البنود الموجودة في جميع المنشآت تقريبا وبغض النظر عن اختلاف حجم هذه المنشآت ونوع نشاطها، وتتضمن هذه المجموعة المباني والأثاث والسيارات والمعدات والآلات والأراضي التي تستخدم في العملية التشغيلية أو النشاط الرئيسي الذي تمارسه المنشأة. كما يظهر ضمن هذا البند المباني والأثاث والسيارات والمعدات والآلات والأراضي المستأجرة من الغير بموجب عقود تأجير تمويلية لغايات استخدامها في النشاط التشغيلي أو الرئيسي للمنشأة، كما تتضمن في شركات استخراج المصادر الطبيعية مناجم الذهب والفحم وحقول البترول. وتتميز الممتلكات والآلات والمعدات بأنها:

1. أصول ملموسة يمكن التحقق من وجودها ماديا.
2. أصول معمرة يزيد عمرها عن سنة واحدة. 3. تستخدم في النشاط التشغيلي للمنشأة.

يطلق في الغالب على بند الممتلكات والآلات والمعدات + بند الأصول غير الملموسة (softwire) ← أصول تشغيلية

من تفاصيل بند الممتلكات والات والمعدات التي تظهر في قائمة الإفصاح :
- مصروف الاهلاك السنوي
- رصيد مجمع الاهلاك بنهاية الفترة
- خسائر التدني
- رصيد مخصص التدني في نهاية الفترة

والجدول التالي يوضح تفاصيل الأصول غير المتداولة وأسس قياسها والتي تظهر في العادة ضمن الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي الذي يغطي كل بند منها.

1. الممتلكات والآلات والمعدات	
التفاصيل:	– أراضي – مباني – آلات وأجهزة ومعدات – سيارات – أثاث وأجهزة مكتبية – أجهزة وبرامج حاسوب
أساس القياس:	التكلفة الأصلية عند تملك الأصل. في الفترات التالية للتملك تظهر بالتكلفة مطروحا منها مجمع الاهتلاك لغاية تاريخه، أو القيمة العادلة للأصل بتاريخ إعداد القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي الذي يغطي البند:	– معيار رقم (16): الممتلكات والمعدات والمصانع – معيار رقم (36): الانخفاض في قيمة الأصول – معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (5): الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة.

ثانياً: بند الاستثمارات غير المتداولة (طويلة الاجل)

الاستثمارات غير المتداولة: تقوم المنشآت في العادة باستثمار فائض الأموال لديها بطرق مختلفة مثل الاستثمار في الأدوات المالية كالأسهم والسندات والاستثمار في العقارات كالأراضي والمباني أو إيداع فائض الأموال لدى البنوك في حسابات ودائع لاجل. وتصنف هذه الاستثمارات في بند مستقل وضمن الأصول غير المتداولة نظرا لأن إدارة المنشأة تنوي الاحتفاظ بها لفترة تزيد عن سنة.

تشمل الاستثمارات غير المتداولة البنود التالية:

1. **موجودات مالية بالقيمة العادلة – من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر:** وهي الاستثمارات في الأسهم والسندات التي تنوي المنشأة الاحتفاظ بها لفترة طويلة بهدف الاستفادة من: (1) التغير في السعر السوقي لها، و(2) توزيعات الأرباح النقدية المستلمة منها، أو الفوائد في حالة السندات.

2. **استثمارات في شركات حليفة:** وتمثل الاستثمارات في المنشآت الأخرى والتي تمتلك المنشأة من أسهمها أو رأسمالها نسبة تتراوح بين 20% إلى 50%. فعلى سبيل المثال، اذا تملكت المنشأة (أ) 30% من أسهم الشركة (ب)، تصبح الشركة (ب) شركة حليفة بالنسبة للشركة (أ)، ويصبح للشركة (أ) تأثير فعال على القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة (ب).
3. **استثمارات عقارية:** وتمثل الاستثمارات في مجال العقارات والتي يكون الغاية منها تأجيرها أو الاستفادة من التغير في أسعارها على المدى ثمارات

2. الاستثمارات غير المتداولة		
التفاصيل	**أساس القياس**	**معيار المحاسبة الدولي الذي يغطي البند**
-موجودات مالية بالقيمة العادلة – من خلال قائمة الدخل الشامل	- عند الشراء بالتكلفة مضافا إليها مصاريف الشراء. - يعاد تقييمها في الفترات اللاحقة للتملك بالقيمة العادلة ويظهر التغير في قيمتها سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل الشامل ضمن حقوق الملكية.	معيار الإبلاغ المالي الدولي رقم (9): الأدوات المالية.
- استثمارات في شركات حليفة (زميلة)	طريقة حقوق الملكية: تثبت بالتكلفة عند التملك، وتضاف إليها في الفترات التالية حصة الشركة من صافي التغيرات في حقوق الملكية للشركة الزميلة.	معيار رقم (27): الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- استثمارات عقارية	التكلفة الأصلية عند تملك الأصل. في الفترات التالية للتملك تظهر إما: بالتكلفة مطروحا منها مجمع الاهتلاك لغاية تاريخه، أو القيمة العادلة للأصل بتاريخ إعداد القوائم المالية. في حال اختيار نموذج القيمة العادلة يظهر التغير في القيمة العادلة سواء ربح أو خسارة في قائمة الدخل.	معيار رقم (40): الاستثمارات العقارية.

البند الثالث: الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة

وتشمل هذه المجموعة الأصول غير الملموسة والتي لا يمكن التحقق من وجودها ماديا، وتستخدم في العمليات التشغيلية لدى المنشأة، وتمتلك المنشأة السيطرة عليها مما يمكنها من استخدامها واستغلالها للحصول منها على منافع اقتصادية في المستقبل. ومن الأمثلة على الأصول غير الملموسة العلامة التجارية وبراءة الاختراع والشهرة وحقوق التأليف.

تقسم الأصول غير الملموسة إلى مجموعتين هما: (1) أصول تنشأ داخليا من قبل المنشأة مثل براءة الاختراع التي تنتج عن الأبحاث والتطوير الداخلية لدى المنشاة، أو (2) أصول يتم شراؤها جاهزة من الغير مثل شراء علامة تجارية. كما يمكن تصنيفها إلى: (1) أصول لها عمر قانوني محدد مثل براءة الاختراع، و(2) أصول ليس لها عمر قانوني محدد مثل العلامة التجارية.

وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (38): "الأصول غير الملموسة" يتم خلال الفترات التالية للتملك إطفاء الأصل غير الملموس، عندما يصبح جاهزا للاستخدام، وذلك اعتمادا على العمر الإنتاجي للأصل أو العمر القانوني أيهما أقل. ويتوجب عدم إطفاء الأصول غير الملموسة التي لا يوجد لها عمر إنتاجي أو قانوني محدد، أي أن عمرها غير محدد بعدد من السنوات مثل بعض حالات براءات الاختراع. أما بالنسبة للشهرة والتي يتم تسجيلها فقط عند الشراء ولا يجوز تسجيلها إذا نشأت داخليا مع مرور الزمن، فيتوجب إجراء اختبار تدني لها سنويا وفي حال وجود انخفاض في قيمتها فيتم الاعتراف بذلك بحساب خسائر انخفاض الشهرة.

تظهر الأصول غير الملموسة بالميزانية بالصافي بعد تنزيل مخصص الإطفاء أو يتم تنزيل قيمة الإطفاء مباشرة من حساب الأصل. ويجوز إظهار الأصول غير الملموسة: ضمن (1) الأصول غير المتداولة أو (2) تصنف بشكل مستقل تحت عنوان الأصول غير الملموسة أو (3) ضمن الأصول غير المتداولة الأخرى.

NUMO PLATFORM

الأصول غير الملموسة		
التفاصيل	أساس القياس	معيار المحاسبة الدولي الذي يغطي البند
- براءة الاختراع - العلامة التجارية - حقوق التأليف - الشهرة - حقوق الامتياز	- عند الشراء بالتكلفة والتي تشمل سعر الشراء مضافا إليه جميع المصاريف والتكاليف الضرورية لتهيئة الأصل للاستخدام المقصود منه. - خلال الفترات التالية للتملك يتم إطفاؤها، اذا كان لها عمر محدد، على العمر الإنتاجي أو العمر القانوني أيهما أقل.	معيار المحاسبي الدولي رقم (38): "الأصول غير الملموسة".

البند الرابع: الأصول غير المتداولة الاخرى

الأصول غير المتداولة الأخرى

وتمثل الأصول التي لا تقع ضمن أي من مجموعات الأصول أعلاه، ومن الأمثلة عليها:

- الديون المستحقة للمنشأة على الغير نتيجة بيع أصل غير ملموس مثل آلات أو أراضي على الحساب وبحيث تكون فترة تحصيل الدين تتجاوز سنة.
- ضريبة الدخل المدفوعة من قبل المنشأة مقدما نتيجة الاختلاف بين المحاسبة المالية وقانون ضريبة الدخل، بتوقيت الاعتراف ببعض الإيرادات والمصاريف، ويطلق عليها ضريبة دخل مؤجلة (أصل).
- الديون المستحقة على العاملين في المنشأة والتي تكون فترة تحصيلها تتجاوز سنة.

NUMO PLATFORM

ثانياً: الالتزامات (الخصوم)

وهي الديون المستحقة للغير على الشركة

طريقة عرضها في الميزانية:

التزامات متداولة	التزامات غير متداولة
وهي الالتزامات الماليّة قصيرة الأجل المستحقّة على الشركة خلال سنة واحدة أو ضمن دورة تشغيليّة عاديّة للعمليات الاستثماريّة والتجاريّة للشركة	هي الالتزامات التي لا تتوقع الشركة بشكل معقول سدادها خلال دورة تشغيلية او فترة عام واحد وكذلك هي الالتزامات التي لا تتوفر فيها شروط الالتزامات المتداولة .
يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (1) عرض الديون المستحقة على المنشأة ضمن الالتزامات المتداولة إذا انطبق عليها أحد الشروط التالية: - يتوقع أن يتم تسويتها (تسديدها) ضمن الدورة التشغيلية العادية للمنشأة. - تحتفظ بها المنشأة لغايات المتاجرة. - يتوقع أن يتم تسويتها (تسديدها) خلال 12 شهر من تاريخ الميزانية. - لا تمتلك المنشأة الحق في تأجيل سدادها لأكثر من 12 شهر من تاريخ الميزانية. ((اما الالتزامات التي لا تلبي الحالات أعلاه ↑ فتصنف ضمن الالتزامات غير المتداولة)) **ومن الأمثلة على الالتزامات المتداولة :** 1- الذمم الدائنة (الدائنون) 2- المصاريف المستحقة الدفع 3- الإيرادات غير المكتسبة 4- ضرائب دخل مستحقة الدفع 5- الجزء المتداول من قرض طويل الاجل : (قسط السداد الدوري) 6- أي ديون أخرى مستحقة على المنشأة وتستوفي احد الشروط أعلاه	**التصنيف :** صنف المعيار الدولي للمحاسبة رقم (1) الالتزامات كـ التزامات غير متداولة اذا كان التزام المنشأة بالسداد خلال الفترة القادمة (بعد مضي سنة او انتهاء الفترة الحالية او الدورة التشغيلية الحالية) **ومن الأمثلة على الالتزامات غير المتداولة : (جميعها فترة السداد اكثر من سنة)** 1- الشيكات واوراق الدفع طويلة الاجل 2- قروض البنوك 3- السندات (ماهي السندات؟)[1] 4- مخصص تعويض نهاية الخدمة 5- عقود استئجار تمويلي

السندات[1] : السندات هي قرض تحصل عليه الشركة المساهمة عن طريق الجمهور بخلاف القروض التقليدية التي تحصل عليها من البنوك ، حيث تقوم الشركة المساهمة بإصدار سندات جديدة مثلاً مليون سند القيمة الاسمية للسند الواحد مثلا 100 ريال والفائدة الاسمية على السند الواحد 10% سنويا لمدة 10 سنوات ، وعندما تقوم الشركة ببيعها من المحتمل ان تبيعها بالطرق التالية : على حسب سعر الفائدة السوقية في السوق الخاصة بسندات المنافسين.

1- تبيع السندات بنفس قيمتها الاسمية
2- تبيع السندات بأعلى من قيمتها الاسمية ← علاوة اصدار ← الفائدة الاسمية اكبر من الفائدة السوقية
3- تبيع السندات بأقل من قيمتها الاسمية ← خصم اصدار ← الفائدة الاسمية اقل من الفائدة السوقية

ملاحظة: السندات تتشابه مع الأسهم في بعض الجوانب ولكن تختلف عنها في جوانب أخرى .

ثالثاً: حقوق الملكية

تمثل حقوق الملكية الفرق بين مجموع الأصول ومجموع الخصوم

عناصر حقوق الملكية
1- رأس مال الأسهم
2- رأس لمالي الاضافي
3- أرباح محتجزة
4- فائض إعادة تقييم
5- اسهم الخزينة
6- الحقوق غير المسيطر عليها

اولاً: رأس مال الأسهم	
اسهم بالقيمة الاسمية	اسهم بالقيمة السوقية
وهي القيمة التي يسجل بها رأس المال في المنشأة أنواع الأسهم الاسمية : - اسهم مصدرة (ما تم إصداره فعليا من الأسهم المصرح بها) - اسهم مسددة او المكتتب بها او المدفوعة (وهي عبارة عن الأسهم المكتتب بها او ما تم بيعه بالفعل من الأسهم المصدرة) * بالإمكان اصدار كل المصرح به الأسهم وبالإمكان بيع كل ما تم إصداره من الأسهم .	قيمة السهم في السوق

أنواع رأس مال الاسهم	
رأس مال الأسهم العادية	رأس مال الأسهم الممتازة
وهي رأس المال العائد الى أصحاب الأسهم العادية وهي الأصل في اصدار الأسهم ، حيث لا يمكن اصدار اسهم ممتازة بدون اصدار اسهم عادية ويظهر حساب رأس مال الأسهم العادية بالقيمة الاسمية للاسهم المدفوعة والمصدرة ، بحيث يسجل التغير بين قيمتها الاسمية والسوقية في (رأس المال الإضافي) **مميزاتها :** - تنحصر إدارة المنشأة في الأسهم العادية فقط - في حال تحقيق المنشأة أرباح عالية تزيد أرباح السهم	بإمكان المنشأة إصدارها وبالإمكان عدم إصدارها ، وتظهر في بداية حقوق الملكية كونها واجبة السداد حال تصفية المنشأة قبل تسديد مبالغ لأصحاب الأسهم العادية **مميزات الأسهم الممتازة عن العادية :** • حصولها على عوائد سنوية شبه ثابتة (نسب من قيمتها الاسمية) سواء خسرت الشركة او حققت مكاسب • ارباحها اضمن من الأسهم العادية • حصول أصحابها على الأرباح مضمون ولكن ليس شرطا ان يكون اعلى من أرباح السهم العادي لان أرباح السهم الممتاز مقيدة بنسبة الفائدة ، بينما

أنواع الأسهم الممتازة :

1- الأسهم الممتازة المجمعه

الأسهم الممتازة المجمعة: والتي تدور حصتها من الربح للسنة أو السنوات التالية في حالة عدم حصول حملتها على نسبة الأرباح المحددة لها لأي سبب كان.

2- الأسهم الممتازة القابلة للتحويل

الأسهم الممتازة القابلة للتحويل: وهي الأسهم التي يجوز تحويلها إلى أسهم عادية بعد فترة زمنية معينة من تاريخ إصدارها.

3- الأسهم الممتازة المشاركة

الأسهم الممتازة المشاركة: وهي الأسهم التي تحصل على أربـــاح إضـــافية أي تشارك أصحاب الأسهم العادية في الأرباح بعد حصول الأسهم العادية على نسبة من الربح تعادل النسبة المدفوعة لأصحاب الأسهم الممتازة.

4- الأسهم الممتازة القابلة للاستدعاء

الأسهم الممتازة القابلة للاستدعاء: وهي الأسهم التي يحـــق للمنـــشأة رد قيمتهـــا لأصحابها بعد تاريخ إصدارها بفترة زمنية معينة. وحـــسب معيـــار المحاســـبة

(هذا النوع من الأسهم الممتازة يظهر ضمن الالتزامات غير المتداولة ولا يظهر ضمن حقوق الملكية وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم 1)

ثانياً: رأس مال الأسهم

رأس المال الإضافي: ويمثل الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمدفوعة وسعر بيع الأسهم من قبل الشركة. فعند زيادة الشركة لرأس مالها بطرح أسهم جديدة، قد يتم بيع الأسهم المطروحة بسعر يزيد أو يقل عن القيمة الاسمية للسهم، وبالتالي يظهر الفرق بين سعر البيع والقيمة الاسمية للأسهم المصدرة تحت حساب رأس المال الإضافي. وفي حال بيع الأسهم بأعلى من قيمتها الاسمية يظهر دائناً، أما إذا تم بيع السهم بأقل من قيمته الاسمية فإن الفرق يظهر مديناً (مطروحاً).

ثالثاً: أرباح محتجزة

أرباح محتجزة: وتمثل أرباح الفترة أو الفترات السابقة والتي تم احتجازها من قبل المنشأة.

رابعاً: فائض إعادة التقييم

فائض إعادة التقييم: ويمثل الفرق بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة للأصول غير المتداولة مثل الآلات والمباني والعقارات والمعاد تقييمها من قبل المنشأة خلال الفترات التالية لتملك تلك الأصول.

خامساً: اسهم الخزينة

أسهم الخزينة: وتمثل الاسهم المشتراة من قبل نفس الشركة (أي شرا الشركة لجزء من أسهمها)، وتظهر أسهم الخزينة بتكلفة شرائها ويتم إدراجها مطروحة من حقوق المساهمين.

السبب في قيام الشركة بشراء جزء من أسهمها يعود الى الاحتمالات التالية :

1- رغبة الشركة في زيادة سعر السهم
2- رغبة الشركة في تخفيض راس مالها
3- وجود كيان يريد السيطرة على الشركة بتقوم بشراء أسهمها بنفسها
4- رغبة الشركة في توفير اسهم كمكافئات للموظفين

سادساً: الحقوق غير المسيطر عليها

الحقوق غير المسيطر عليها: ويظهر هذا البند في حال الشركات القابضة والتابعة حيث يتم إعداد مجموعة واحدة من القوائم المالية للشركتين القابضة والتابعة وذلك عن طريق ما يعرف بالقوائم المالية الموحدة. وعند امتلاك الشركة القابضة لنسبة أقل من 100% من أسهم التابعة فإن باقي أسهم التابعة تكون مملوكة لمستثمرين آخرين وهو ما يطلق عليه بالحقوق غير المسيطر عليها، أو حقوق الأقلية. وتظهر قيمة الأقلية ضمن حقوق المالكين وفي بند مستقل.

منصة نمو
NUMO PLATFORM

ثانياً: قائمة التغير في حقوق الملكية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

Statement of Changes in Equity

تظهر قائمة التغيرات في حقوق الملكية التغيرات التي حصلت على حسابات حقوق الملكية خلال الفترة التي تغطيها القوائم المالية، حيث يتم البدء بأرصدة حسابات حقوق الملكية في بداية الفترة ثم يتم عرض التغيرات التي حصلت على كل حساب من حسابات حقوق الملكية وتنتهي القائمة بأرصدة حقوق الملكية في نهاية الفترة. وفيما يلي مثال توضيحي لقائمة التغيرات في حقوق الملكية.

مثال (2)

يعرض الجدول رقم (2) قائمة التغيرات في حقوق الملكية لشركة الرافدين التجارية للعام 2014:

قائمة التغيرات في حقوق الملكية لشركة الرافدين التجارية للسنة المالية المنتهية في 2014/12/31

البيان	رأس المال	رأس المال الإضافي	أرباح مدورة	المجموع
أرصدة 1/1	5,000,000	2,000,000	250,000	7,250000
زيادة رأس المال	1,000,000	600,000		1,600,000
أرباح العام			600000	600,000
توزيعات أرباح			(500,000)	(500,000)
أرصدة 12/31	**6,000,000**	**2,600,000**	**350,000**	**8,950,000**

علما بأنه تم خلال العام 2014 ما يلي:

زيادة رأس مال الشركة بمقدار مليون سهم بقيمة اسمية دينار واحد للسهم وتم بيع السهم بسعر 1.600 دينار.

بلغ الربح السنوي للشركة للعام 2014 مبلغ 600000 دينار. (كما هي)

تم توزيع أرباح على المساهمين بقيمة 500000 دينار. (تضاف كما هي ضمن الأرباح الدورة ولكن بالسالب)

يلاحظ من القائمة أعلاه ما يلي:

أن زيادة رأس المال والبالغة مليون سهم قد أضيف منها مليون دينار لرأس المال والتي تمثل القيمة الاسمية للأسهم، أما باقي المبلغ المحصل من عملية زيادة رأس المال والبالغ

600000 دينار قد تم إضافته إلى رأس المال الإضافي.

- أضيفت أرباح العام إلى رصيد الأرباح المدورة بينما تم خصم توزيعات الأرباح من رصيد الأرباح المدورة.
- يظهر في السطر الأخير من القائمة أرصدة حسابات حقوق الملكية في نهاية العام 2014 وهي الأرصدة التي تظهر في ميزانية الشركة كما في 2014/12/31.

نهاية الملخص

المطلوب حل الأسئلة الفصلية من الكتاب

الفصل الثالث والرابع

منصة نمو
NUMO PLATFORM