

أساسيات المحاسبة المالية



خطوات الدروة المحاسبية

التسجيل في دفتر اليومية العام



الترحيل الي دفتر الأستاذ



اعداد ميزان المراجعة قبل التسويات



اجراء التسويات الجردية وميزان المراجعة بعد التسويات



اجراء قيود الاقفال، واعداد ميزان المراجعة بعد الاقفال



تصوير القوائم المالية

تحليل القوائم المالية

الخطوة الأولى

الإثبات في دفتر اليومية

دفتر اليومية: يتم تسجيل القيود فيه بالشكل التالي:

من ح/ الجانب المدين

إلى ح/ الجانب الدائن

الحسابات تنقسم إلى

حسابات دائنة بطبيعتها :

الالتزامات ، الايرادات ، حقوق الملكية

حسابات مدينة بطبيعتها :

الأصول ، المصروفات

أولاً: الالتزامات، تنقسم إلى:

- **التزامات غير متداولة:** دين على المنشأة يستحق بعد أكثر من عام.
- **متداولة:** دين على المنشأة يستحق خلال عام.

مثل: الموردين، دائني الأصول الثابتة، أوراق الدفع، قرض البنك

أولاً: الأصول، تنقسم إلى:

- **أصول غير متداولة، وتشمل:** الأصول الثابتة، الأصول غير الملموسة، مشروعات تحت التنفيذ، استثمارات مالية طويلة الأجل.

• أصول متداولة:

مثل: النقدية (الخزينة والبنك)، أوراق القبض، الاستثمارات المالية، المدينون، البضاعة.

ثانياً: حقوق الملكية:

مثل: رأس المال، الاحتياطات، الأرباح المبقاة.

ثالثاً: الإيرادات:

مثل: إيراد الخدمات، إيراد الإيجار، إيراد الاستثمارات المالية.

ثانياً المصروفات:

مثل: أجور العاملين، الإيجار، الكهرباء والمياه والتليفون، مصاريف النقل، فوائد القرض، الاستهلاك.

قاعدة الدائن والمدين

لو أردت زيادة حساب اجعله من نفس نوعه، ولو أردت نقصان حساب اجعله عكس نوعه.

- لو أردت زيادة المدين اجعله مدين (نفس نوعه).
- لو أردت نقصان المدين اجعله دائن (عكس نوعه).
- لو أردت زيادة الدائن اجعله دائن (نفس نوعه).
- لو أردت نقصان الدائن اجعله مدين (عكس نوعه).

لاحظ الجدول التالي:

طبيعته	عند الزيادة	عند النقصان	
مدين	مدين	دائن	الأصول
مدين	مدين	دائن	المصروفات
دائن	دائن	مدين	الالتزامات
دائن	دائن	مدين	الإيرادات
دائن	دائن	مدين	حقوق الملكية

المعادلة المحاسبية كأساس لتفسير العمليات المالية

معادلة المركز المالي

- ❖ الأصول = حقوق الملكية (رأس المال) + الالتزامات
- ❖ يجب أن يتساوى جانبي معادلة المركز المالي بعد كل عملية تحدث في المنشأة.

انتبه

- ✓ المكاسب والإيرادات تعتبر زيادة في حقوق الملكية.
- ✓ الخسائر والمصروفات تعتبر نقص في حقوق الملكية.

مثال

- بدأ أبو تمام أعماله التجارية في ١/١ بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال أودعه الخزينة.
- في ١/٢ اشترى سيارة نصف نقل بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال نقداً.
- في ١/٣ اشترى بضاعة من شركة النصر بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال دفع من قيمتها ٢٠٠٠٠ ريال، والباقي يسدد بعد ثلاثة شهور.
- في ١/٤ أودع أبو تمام مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال في حساب بالبنك باسم المنشأة كزيادة لرأس المال.
- في ١/٥ سددت منشأة أبو تمام مبلغ ١٥٠٠٠ ريال بشيك من المستحق عليها لشركة النصر.
- في ١/٦ قدمت منشأة أبو تمام كمبيالة تستحق الدفع بعد ثلاثة شهور لصالح شركة النصر بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال.
- في ١/٧ باعت منشأة أبو تمام بضاعة الي اسلام بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال تكلفتها ٤٥٠٠٠ ريال بشيك.
- في ١/٨ دفعت منشأة أبو تمام مبلغ ٣٠٠٠ ريال نقداً مصروفات إدارية وعمومية.
- مما سبق مطلوب منك حصر أثر التغيرات السابقة على عناصر قائمة المركز المالي والتي حدثت من ١/١ حتى ١/٨.

تاريخ	الأصول = حقوق الملكية + الالتزامات						
العملية	سيارات	بضاعة	بنك	خزينة	رأس المال	الموردون	أوراق دفع
١/١				٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠		
١/٢	٢٢٠٠٠			(٢٢٠٠٠)			
١/٣		١٠٠٠٠٠		(٢٠٠٠٠)		٨٠٠٠٠	
١/٤			٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠		
١/٥			(١٥٠٠٠)			(١٥٠٠٠)	
١/٦						(٥٠٠٠٠)	٥٠٠٠٠
١/٧		(٤٥٠٠٠)	٦٠٠٠٠		١٥٠٠٠		
١/٨				(٣٠٠٠)	(٣٠٠٠)		
صافي التغيرات	٢٢٠٠٠	٥٥٠٠٠	٨٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١١٢٠٠٠	١٥٠٠٠	٥٠٠٠٠
	١٧٧٠٠٠			=	١٧٧٠٠٠		

مثال

بدأ عماد أعماله التجارية في ٢٠٢٠/١٢/١ برأس مال قدره ٥٠٠٠٠٠ ريال ريال أودع ٢٠٠٠٠٠ ريال خزينة المنشأة والباقي أودعه في البنك باسم المنشأة.

١. في ٥ منه سحب مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من البنك وأودعه خزينة المنشأة.
٢. في ٧ منه اشترى أثاث بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال من شركة أمريكيان فورنيتشر بالأجل.
٣. في ١٥ منه اشترى بضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال سدد نصفها نقداً والباقي علي الحساب.
٤. في ١٨ منه اشترى بضاعة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال بالأجل.
٥. في ٢٢ منه باع بضاعة بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال حصل منها ٢٠٠٠٠ ريال بشيك.
٦. في ٢٥ منه باع بضاعة بمبلغ ٧٠٠٠ ريال نقداً.
٧. في ٣٠ منه دفع مرتبات الموظفين ٣٠٠٠ ريال نقداً.
٨. في ٣٠ منه تم سداد المستحق لشركة أمريكيان فورنيتشر نقداً.

المطلوب:

- ✓ اجراء قيود اليومية اللازمة.
- ✓ ترحيل العمليات السابقة الي الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.
- ✓ اعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

تاريخ	بيان	له	منه
٢٠٢٠/١٢/١	مذكورين ح/ الخزينة ح/ البنك ح/ رأس المال <i>قيمة ما بدأنا به أعمالنا التجارية</i>	٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠
١٢/٥	ح/ الخزينة ح/ البنك <i>سحب مبلغ من البنك وإيداعه الخزينة</i>	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٢/٧	ح/ الأثاث ح/ شركة أمريكيان فورنيتشر <i>شراء أثاث بالأجل</i>	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
١٢/١٥	ح/ المشتريات مذكورين ح/ الخزينة ح/ الموردين <i>شراء بضاعة نصفها نقداً والباقي بالأجل</i>	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

تاريخ	بيان	له	منه
١٢/١٨	ح/ المشتريات ح/ الموردين شراء بضاعة بالأجل	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
١٢/٢٢	مذكورين ح/ البنك ح/ العملاء ح/ المبيعات بيع بضاعة بشيك وبالأجل	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠
١٢/٢٥	ح/ الخزينة ح/ المبيعات بيع بضاعة نقدًا	٧٠٠٠	٧٠٠٠
١٢/٣٠	ح/ مصروف مرتبات ح/ الخزينة سداد مرتبات الموظفين نقدًا	٣٠٠٠	٣٠٠٠
١٢/٣٠	ح/ شركة أمريكان فورنيشز ح/ الخزينة سداد المستحق لشركة أمريكان فورنيشز	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

٢) الترحيل الي دفتر الأستاذ

له		ح/ الخزينة		منه	
ح/ المشتريات	١٠٠٠٠	ح/ رأس المال	٢٠٠٠٠٠		
ح/ مرتبات الموظفين	٣٠٠٠	ح/ البنك	٥٠٠٠٠		
ح/ شركة أمريكان فورنيشز	١٠٠٠٠	ح/ المبيعات	٧٠٠٠		
رصيد مرحل	٢٣٤٠٠٠				
رصيد آخر الشهر	٢٥٧٠٠٠				
		رصيد منقول (مدين)	٢٣٤٠٠٠		
		عند فتح الحساب فى الشهر الجديد			
له		البنك		منه	

ح/ رأس المال	٣٠٠٠٠	ح/ الخزينة	٥٠٠٠٠
ح/ المبيعات	٢٠٠٠٠	رصيد مرحل	٢٧٠٠٠٠
رصيد منقول (مدين)	٣٢٠٠٠٠	رصيد مدين	٣٢٠٠٠٠
	٢٧٠٠٠٠		

له

ح/ رأس المال

منه

رصيد مرحل (دائن)	٥٠٠٠٠٠	مذكورين	٥٠٠٠٠٠
	٥٠٠٠٠٠	رصيد منقول (دائن)	٥٠٠٠٠٠
	٥٠٠٠٠٠		

له

ح/ الأثاث

منه

ح/ شركة أمريكان فورنيششر	١٠٠٠٠	رصيد مرحل (مدين)	١٠٠٠٠
رصيد منقول (مدين)	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠
	١٠٠٠٠		

له

ح/ شركة أمريكان فورنيششر

منه

ح/ الخزينة	١٠٠٠٠	ح/ الأثاث	١٠٠٠٠
	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠

له

ح/ المشتريات

منه

مذكورين	٢٠٠٠٠	رصيد مرحل	٣٠٠٠٠
ح/ الموردين	١٠٠٠٠		٣٠٠٠٠
رصيد منقول (مدين)	٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠

منه	ح/ الموردین	له
٢٠٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	ح/ المشتريات ١٠٠٠٠
		ح/ المشتريات ١٠٠٠٠
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠
		رصيد منقول (دائن) ٢٠٠٠٠

منه	ح/ العملاء	له
١٠٠٠٠	ح/ المبيعات	رصيد مرحل (مدين) ١٠٠٠٠
		١٠٠٠٠
١٠٠٠٠		
١٠٠٠٠	رصيد منقول (مدين)	

منه	ح/ المبيعات	له
٣٧٠٠٠	رصيد مرحل (دائن)	مذكورين ٣٠٠٠٠
		ح/ الخزينة ٧٠٠٠
٣٧٠٠٠		٣٧٠٠٠
		رصيد منقول (دائن) ٣٧٠٠٠

منه	ح/ مرتبات الموظفين	له
٣٠٠٠	ح/ الخزينة	رصيد مرحل (مدين) ٣٠٠٠
		٣٠٠٠
٣٠٠٠		
٣٠٠٠	رصيد منقول (مدين)	

(٣) ميزان المراجعة بالأرصدة في ٢٠٢٠/١٢/٣١

اسم الحساب	دائن	مدين
الخزينة		٢٣٤٠٠٠
البنك		٢٧٠٠٠٠
رأس المال	٥٠٠٠٠٠	
الأثاث		١٠٠٠٠
المشتريات		٣٠٠٠٠
الموردين	٢٠٠٠٠	
العملاء		١٠٠٠٠
المبيعات	٣٧٠٠٠	
مرتبات الموظفين		٣٠٠٠
شركة أمريكان فورنيتشر	.	
	٥٥٧٠٠٠	٥٥٧٠٠٠

المعالجة المحاسبية للعقارات والآلات والمعدات

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ IAS



ما يتم تناوله بالشرح خلال هذا الموضوع:

تعريفات ومفاهيم أساسية

(القياس الأولي) طرق اقتناء العقارات والآلات والمعدات

استهلاك العقارات والآلات والمعدات

استبعاد العقارات والآلات والمعدات



الموضوع الأول: تعريفات ومفاهيم أساسية

ما هي العقارات والآلات والمعدات؟

التفرقة بين العقارات والآلات والمعدات
والأصول المتشابهة

ما الفرق بين المبلغ الدفترى / التكلفة
التاريخية؟

١. ما هي العقارات والآلات والمعدات؟

هي العقارات والآلات والمعدات الملموسة التي:

- ◀ تحتفظ بها المنشأة لاستخدامها في إنتاج أو توفير السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير (ماعدا العقارات الاستثمارية)، أو لأغراضها الإدارية.
- ◀ من المتوقع استخدامها لمدة تزيد عن فترة محاسبية واحدة.

٢. التفرقة بين العقارات والآلات والمعدات والأصول المتشابهة:

متي تعالج مبالغ مدفوعة لشراء قطعة أرض على أنها (عقارات وآلات ومعدات / أصل غير ملموس / مخزون / عقار استثماري / أصل محتفظ به لغرض البيع / مصروف / مصروف مقدم)؟ وما هي الأصول الحيوية؟

أمثلة

- ◀ تمتلك الشركة مبني تقوم فيه بتصنيع منتجاتها.
- ◀ تمتلك الشركة مبني يشغله الموظفون الإداريون.
- ◀ تمتلك شركة سيارات لإيجارها للغير.
- ◀ تمتلك الشركة سيارات نقل بضائع/ ملاكي/ أتوبيسات نقل العاملين.
- ◀ تمتلك الشركة مول تؤجر وحداته للغير.
- ◀ تمتلك الشركة كلاب حراسة.
- ◀ تمتلك الشركة نباتات وأشجار زينة.
- ◀ تمتلك الشركة أبقار تسمين/ أبقار لإنتاج الألبان.
- ◀ تمتلك الشركة برامج كمبيوتر ضمن آلة تطريز لا تعمل الآلة بدونها.
- ◀ تمتلك شركة فندق مقام على قطعة أرض في شرم الشيخ.

٣. ما الفرق بينه المبلغ الدفترى/ التكلفة التاريخية؟

- ◀ المبلغ الدفترى = التكلفة التاريخية – (مجمع الاستهلاك + مجمع خسائر الهبوط).
- ◀ التكلفة: هي مبلغ النقد، أو معادلات النقد المدفوع، أو القيمة العادلة للمقابل الذي قدم من أجل الحصول على الأصل عند اقتنائه أو إنشائه.

الموضوع الثاني: (القياس الأولي) ما هي الطرق التي يمكن بها اقتناء العقارات والآلات والمعدات؟

أولاً: نقداً

ثانياً: بالأجل أو بالتقسيط

ثالثاً: مقابل أسهم عينية

أولاً: الشراء نقداً:

تسجل قيمة العقارات والآلات والمعدات بتكلفتها، وتظل مثبتة بتلك التكلفة التاريخية إلى أن يستغني المشروع عنها، وذلك بالقيد التالي:

مدين	دائن	بيان
xx		من ح/ الأصل
	xx	إلى ح/ الخزينة أو البنك
		اثبات شراء.. نقداً

مثال

قامت شركة الخزف السعودية بتركيب آلات جديدة في قسم الإنتاج في ١/١/٢٠٢٠ وفيما يلي التكاليف التي تكبدتها الشركة بالريال:

١٠٠٠٠٠	تكلفة الآلات شاملة الرسوم الجمركية
١٠٠٠٠	خصومات تجارية
١٠٠٠٠	ضريبة قيمة مضافة مستردة
٢٠٠٠٠	مصاريف التسليم والمناولة
٧٠٠٠	تكلفة إعداد وتهيئة الموقع
٥٠٠٠	مصاريف عمولات لشراء الآلة
١٧٠٠٠	تكاليف الفائدة المدفوعة للمورد مقابل تأجيل الدفع لمدة سنة
٨٠٠٠	تكاليف تفكيك الآلات التي سيتم تكبدها بعد ٧ سنوات
١٠٠٠٠	الخسائر التشغيلية قبل الإنتاج التجاري

المطلوب: ما هي التكاليف التي سيتم رسملتها واعتبارها ضمنه تكلفة الآلات، واعداد القيد اللازم؟

الحل:

- ◀ مجموع التكاليف الواجب تحميلها للآلات = ١٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠ + ٧٠٠٠ = ١٣٠٠٠٠ ريال.
- ◀ أما تكاليف الفائدة المدفوعة للمورد مقابل تأجيل الدفع البالغة ١٧٠٠٠ ريال، فلا تعتبر جزء من تكلفة الآلات التي لا تعتبر مؤهلة للرسملة (حيث أن الآلات لا يتم تشييدها من قبل المنشأة ولا تتطلب وقت طويل لتشييدها بموجب (المعيار رقم ٢٣ تكلفة الاقتراض).
- ◀ كما أن الخسائر التشغيلية قبل الإنتاج التجاري البالغة ١٠٠٠٠ ريال لا تعتبر تكاليف منسوبة مباشرة لاقتناء الأصل ولا يمكن رسملتها ويتم تحميلها على قائمة الدخل للفترة التي حدثت فيها.

مثال

بدأت شركة الحياة نشاطها في ٢٠٢٠/١/١، ولكنها لم تبدأ العمل بالفعل إلا في ٢٠٢٠/٨/١ بسبب عدم جاهزية أصولها للتشغيل. في ٢٠٢٠/١٢/٣١ تضمن حساب الأراضي والمباني المبالغ الآتية:

الأرض ومبنى آيل للسقوط	٢٠٠,٠٠٠ ريال
تكاليف إزالة المبنى	٤,٠٠٠
أتعاب قانونية	٦,٠٠٠
مقدم تكاليف المباني	١٥٠,٠٠٠
قسط تأمين حريق	٥,٤٠٠
غرامة اشغال الطريق (خاصة بالهدم)	٤,٥٠٠
باقي تكاليف الإنشاءات (تاريخ الانتهاء ٨/١)	١٥٠,٠٠٠
مصروفات عامة	٣٠,٠٠٠
فروق زيادة قيمة العقار	٧٥,٠٠٠
إجمالي تكلفة الأراضي والمباني	٦٢٤,٩٠٠ ريال

بفحص المبالغ السابقة تبين ما يلي:

- (١) شراء الأرض والمبنى في يناير ٢٠٢٠ كلف الشركة ١٠٠,٠٠٠ ريال نقداً، بالإضافة إلى ١٠٠٠ سهم قيمتها الاسمية ١٠٠ ريال للسهم، والقيمة السوقية ١٧٠ ريال للسعر.
- (٢) تكاليف إزالة المبنى ٤,٠٠٠ ريال، وباعت الشركة من عملية الإزالة مخلفات قيمتها ١,٥٠٠ ريال.
- (٣) الأتعاب القانونية تشمل: تكاليف تأسيس الشركة ٢٥٠٠ ريال، فحص سند ملكية الأرض ٢٠٠٠ ريال، أعمال قانونية مرتبطة بالبناء ١٥٠٠ ريال.
- (٤) التأمين يغطي ثلاث سنوات من ٢٠٢٠/٥/١.
- (٥) المصروفات العمومية تتضمن مرتب الرئيس التنفيذي ٢٠,٠٠٠ ريال، ١٠,٠٠٠ ريال تكاليف إشراف على بناء المبنى الجديد.
- (٦) فروق زيادة العقار راجعة لاعتقاد الشركة أن قيمتها تزيد عن المبلغ المسجل بمقدار ٧٥,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

في ضوء متطلبات الإثبات والقياس الأولي أعدد حساب كلا من تكلفة الأرض، وتكلفة المبنى منفصلين مع التبدير.

الحل:

١- تكلفة الأرض:			
المقابل العادل لتكلفة الأرض	النقدية	١٠٠,٠٠٠	
	الأسهم	١٧٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
تكاليف الإزالة	٤,٠٠٠ - ١,٥٠٠	٢,٥٠٠	
الأتعاب القانونية		٢,٠٠٠	
غرامة اشغال الطريق		٤,٥٠٠	
تكلفة الأراضي في ٢٠٢٠/١٢/٣١			٢٧٩,٠٠٠
٢- تكلفة المباني			
الأتعاب القانونية		١,٥٠٠	
المدفوعات المقدمة للمبنى		١٥٠,٠٠٠	

التأمين على أعمال البناء	$5,400 \times 3 \div 36 =$	٤٥٠
الدفعة الأخيرة من البناء		١٥٠,٠٠٠
تكاليف الإشراف على البناء		١٠,٠٠٠
إجمالي تكلفة المبنى		٣١١,٩٥٠

ثانياً: الشراء بالأجل أو بالتقسيط

ما هي المعالجة المحاسبية لاقتناء أصول بالتقسيط أو بالأجل؟

مثال:

تم شراء آلة بمبلغ إجمالي قدره ٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال على أن يتم سداد دفعة مقدمة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال، وسداد خمسة أقساط سنوية بباقي المبلغ على أن تكون قيمة كل قسط ١,٠٦٠,٠٠٠ ريال. وقد حررت أوراق دفع بقيمة هذه الأقساط.

كان معامل القيمة الحالية له دفعات متساوية قدرها ١ ريال في نهاية كل عام هو ٣,٧٩٠,٨.

المطلوب: تحديد القيمة التي تسجل بها الآلة، وكيفية التسجيل المحاسبي لذلك، وأيضاً كيفية استنفاد الفوائد إذا علمت أنه معدل الفائدة السوقي ١٠٪ سنوياً.

الحل:

القيمة التي تسجل بها الآلة = القيمة العادلة للآلة = القيمة الحالية للمبالغ التي سيتم دفعها باستخدام سعر خصم يمثل معدل الفائدة السائد ١٠٪ سنوياً.

= الدفعة المقدمة + (القسط السنوي × معامل القيمة الحالية لدفعة سنوية قيمتها ريال واحد بخصم ١٠٪ لمدة ٥ سنوات)

$$= 200,000 + (1,060,000 \times 3,790.8) = 4,218,234 \text{ ريال}$$

ثالثاً: اقتناء الأصول مقابل أسهم عينية

ما هي المعالجة المحاسبية لاقتناء أصول ثابتة مقابل أسهم عينية؟

مدين	دائن	بيان
xx		من ح/ الأصل
	xx	إلى ح/ رأس المال العيني

الموضوع الثالث: استهلاك العقارات والآلات والمعدات

أولاً: ما هو الاستهلاك؟

ثانياً: متى يبدأ استهلاك الأصل؟ ومتى يتوقف؟

ثالثاً: ما هي طرق حساب الاستهلاك؟

رابعاً: هل يمكن استهلاك كل جزء من الأصول على حده؟

رابعاً: المعالجة المحاسبية للتغير في العمر الإنتاجي
المقدر للأصل/ القيمة المتبقية/ طريقة الاستهلاك؟

أولاً: ما هو الاستهلاك؟

الاستهلاك: هو التخصيص المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك من العقارات والآلات والمعدات على العمر الإنتاجي المقدر له.

ثانياً: متى يبدأ استهلاك الأصل؟ ومتى يتوقف؟

◀ يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، أي عندما يكون في حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

◀ يتوقف استهلاك الأصل في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل كأصل محتفظ به للبيع، أو تاريخ إلغاء الاعتراف به أيهما أسبق.

◀ لا يتوقف الاستهلاك عندما يكون الأصل عاطلاً أو تم تقاعده عن العمل النشط إلا في حالة كونه مهلكاً بالكامل (إلا عند استخدام طريقة وحدات الإنتاج).

ثالثاً: ما هي طرق حساب الاستهلاك؟

هل نصت المعايير على اتباع طريقة استهلاك معينة أو نسب استهلاك لكل نوع من العقارات والآلات والمعدات؟

طريقة القسط الثابت.

طريقة القسط المتناقص.

طريقة عدد الوحدات المنتجة.

يعتمد اختيار طريقة الاستهلاك على الأسلوب المتوقع للحصول على المنافع الاقتصادية للأصل على أن يتم تطبيقها بثبات من فترة إلى أخرى ما لم يكن هناك تغيير متوقع في أسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من الأصل.

مثال

أمثلة على طرق الاستهلاك:

أصل تكلفته ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال، وعمره الإنتاجي خمس سنوات، وقيمه كخردة في نهاية العمر الإنتاجي ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

المطلوب:

احتساب قسط الاستهلاك السنوي في ظل الطرق التي ترتبط بعامل الزمن.

الحل:

طريقة القسط الثابت:

قسط الاستهلاك السنوي =

$$200,000 \text{ ريال سنوي} = \frac{1,200,000 - 200,000}{5 \text{ سنوات}} = \frac{\text{القيمة القابلة للاستهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

◀ طريقة الرصيد المتناقض:

وتشمل طريقتين هما:

أ- طريقة مضاعف معدل القسط الثابت.

ب- طريقة مجموع أرقام السنوات.

◀ طريقة مضاعف القسط الثابت:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = \frac{100\%}{5 \text{ سنوات}} \times 2 = 20\% \times 2 = 40\%$$

السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة	معدل الاستهلاك	الاستهلاك السنوي	مجمع الاستهلاك حتى نهاية السنة
١	١,٢٠٠,٠٠٠ ريال	٪٤٠	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
٢	٧٢٠,٠٠٠ (١,٢٠٠,٠٠٠ - ٤٨٠,٠٠٠)	٪٤٠	٢٨٨,٠٠٠	٧٦٨,٠٠٠
٣	٤٣٢,٠٠٠ (٧٦٨,٠٠٠ - ١,٢٠٠,٠٠٠)	٪٤٠	١٧٢,٨٠٠	٩٤٠,٨٠٠
٤	٢٥٩,٢٠٠ (٩٤٠,٨٠٠ - ١,٢٠٠,٠٠٠)	-	٥٩,٢٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٥	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-

وقد احتسب استهلاك السنة الرابعة بقدر ما يجعل القيمة الدفترية للأصل مساوية لقيمة الخردة.

◀ طريقة مجموع أرقام السنوات:

$$\text{معدل الاستهلاك السنوي} = \frac{\text{العمر الإنتاجي المتبقي للأصل في بداية السنة}}{\text{مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي}}$$

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = \frac{ن(ن+١)}{٢}$$

$$١٥ = \frac{٥(٥+١)}{٢} =$$

السنة	القيمة القابلة للاستهلاك	معدل الاستهلاك	الاستهلاك السنوي
١	١,٠٠٠,٠٠٠ ريال	$\frac{٥}{١٥}$	٣٣٣,٣٣٣ ريال
٢	١,٠٠٠,٠٠٠	$\frac{٤}{١٥}$	٢٦٦,٦٦٧
٣	١,٠٠٠,٠٠٠	$\frac{٣}{١٥}$	٢٠٠,٠٠٠
٤	١,٠٠٠,٠٠٠	$\frac{٢}{١٥}$	١٣٣,٣٣٣
٥	١,٠٠٠,٠٠٠	$\frac{١}{١٥}$	٦٦,٦٦٧

◀ طريقة الاستهلاك على أساس مستوى النشاط:

مثال:

بافتراض أن الأصل الثابت في مثالنا السابق سوف ينتج ٥٠٠,٠٠٠ وحدة خلال عمره الإنتاجي وخلال السنة الحالية تم إنتاج ٨٠,٠٠٠ وحدة.

$$\text{معدل الاستهلاك} = \frac{١,٢٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} - ٢٠٠,٠٠٠ \text{ ريال}}{٥٠٠,٠٠٠ \text{ وحدة}} = ٢ \text{ ريال / للوحدة}$$

$$\text{الاستهلاك للسنة الحالية} = ٨٠,٠٠٠ \text{ وحدة} \times ٢ \text{ ريال} = ١٦٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

رابعاً: ما المعالجة المحاسبية للتغير في العمر الإنتاجي المقدر للأصل/ القيمة المتبقية/ طريقة الاستهلاك؟

◀ يعاد النظر في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك لكل أصل من العقارات والآلات والمعدات بصفة دورية على الأقل عند نهاية كل سنة مالية، وفي حالة وجود تغيير للتوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجتها كتغير في التقدير المحاسبي.

مثال على التغير في طريقة الاستهلاك

◀ في ١ / ١ / ٢٠١٨ قامت شركة تمكن بشراء آلة بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال، وقدرت الإدارة القيمة المتبقية للآلة بصفر.

◀ ويتم استهلاك الآلة بطريقة القسط المتناقص بنسبة ٨٪ سنوياً.

◀ وفي ٢٠٢٢/١٢/٣١ قامت الشركة بتغيير طريقة القسط المتناقص لتستخدم طريقة القسط الثابت بنسبة ٦٪ سنوياً.

المطلوب:

حساب مبلغ استهلاك الآلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وإعداد القيد اللازم.

الحل:

السنة	المعادلة	قيمة الآلة
٢٠١٨	$92\% \times 500,000$	٤٦٠,٠٠٠
٢٠١٩	$92\% \times 460,000$	٤٢٣,٢٠٠
٢٠٢٠	$92\% \times 423,200$	٣٨٩,٣٤٤
٢٠٢١	$92\% \times 389,344$	٣٥٨,١٩٦
٢٠٢٢ (الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت)	$6\% \times 358,196$	مصرف الاستهلاك ٢١,٤٩٢

مدين	دائن	بيان	تاريخ
٢١,٩٤٢		من ح/ مصروفات الاستهلاك	٢٠٢٢/١٢/٣١
	٢١,٤٩٢	إلى ح/ مجمع استهلاك الآلات	

الموضوع الرابع: استبعاد العقارات والآلات والمعدات

سؤال: ما الفرق بين المعالجة المحاسبية للهبوط واستبعاد الأصول؟

.....

يتم استبعاد المبلغ الدفترى لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات من الدفاتر:

- ◀ عند استبعاده. (البيع، التبرع، البيع مع إعادة التأجير)
- ◀ في حالة عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية منه سواء من الاستخدام أو الاستبعاد.

◀ يتم إدراج المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد بند من العقارات والآلات والمعدات من الدفاتر في قائمة الدخل، إلا إذا كان (معياري ١٦ IFRS) يتطلب غير ذلك في حالة البيع وإعادة الاستئجار.

مثال:

في ٢٠٢٠/١/١ اشترت شركة البستان سيارة تكلفتها ٥٨٠٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٨ سنوات والخردة المقدرة ٨٠٠٠٠ ريال. تتبع الشركة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك. في ٢٠٢٢/٧/١ قامت الشركة ببيع السيارة بمبلغ ٤٨٠٠٠٠ ريال نقداً.

المطلوب:

احسب مكاسب أو خسائر بيع السيارة وإعداد قيد البيع.

الحل:

- مصروف الاستهلاك السنوي = $(٨٠٠٠٠ - ٥٨٠٠٠٠) / ٨ = ٦٢٥٠٠$ ريال
- مجمع الاستهلاك عن المدة من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠٢٠/٧/١ = $٦٢٥٠٠ * ٢,٥ = ١٥٦٢٥٠$.
- المبلغ الدفترى للأصل حتى تاريخ البيع = $١٥٦٢٥٠ - ٥٨٠٠٠٠ = ٤٢٣٧٥٠$ ريال
- مكاسب بيع السيارة = $٤٢٣٧٥٠ - ٤٨٠٠٠٠ = ٥٦٢٥٠$ ريال

قيود اليومية:

التاريخ	بيان	دائن	مدين
٢٠٢٢/٧/١	من ح/ مجمع استهلاك السيارات		١٥٦٢٥٠
	من ح/ النقدية		٤٨٠٠٠٠
	إلى ح/ السيارات	٥٨٠٠٠٠	
	إلى ح/ مكاسب بيع السيارات	٥٦٢٥٠	
	إثبات بيع السيارة بمبلغ ٤٨٠٠٠٠		

ما المعالجة المحاسبية للعقارات والآلات والمعدات المرهونة؟

.....

.....

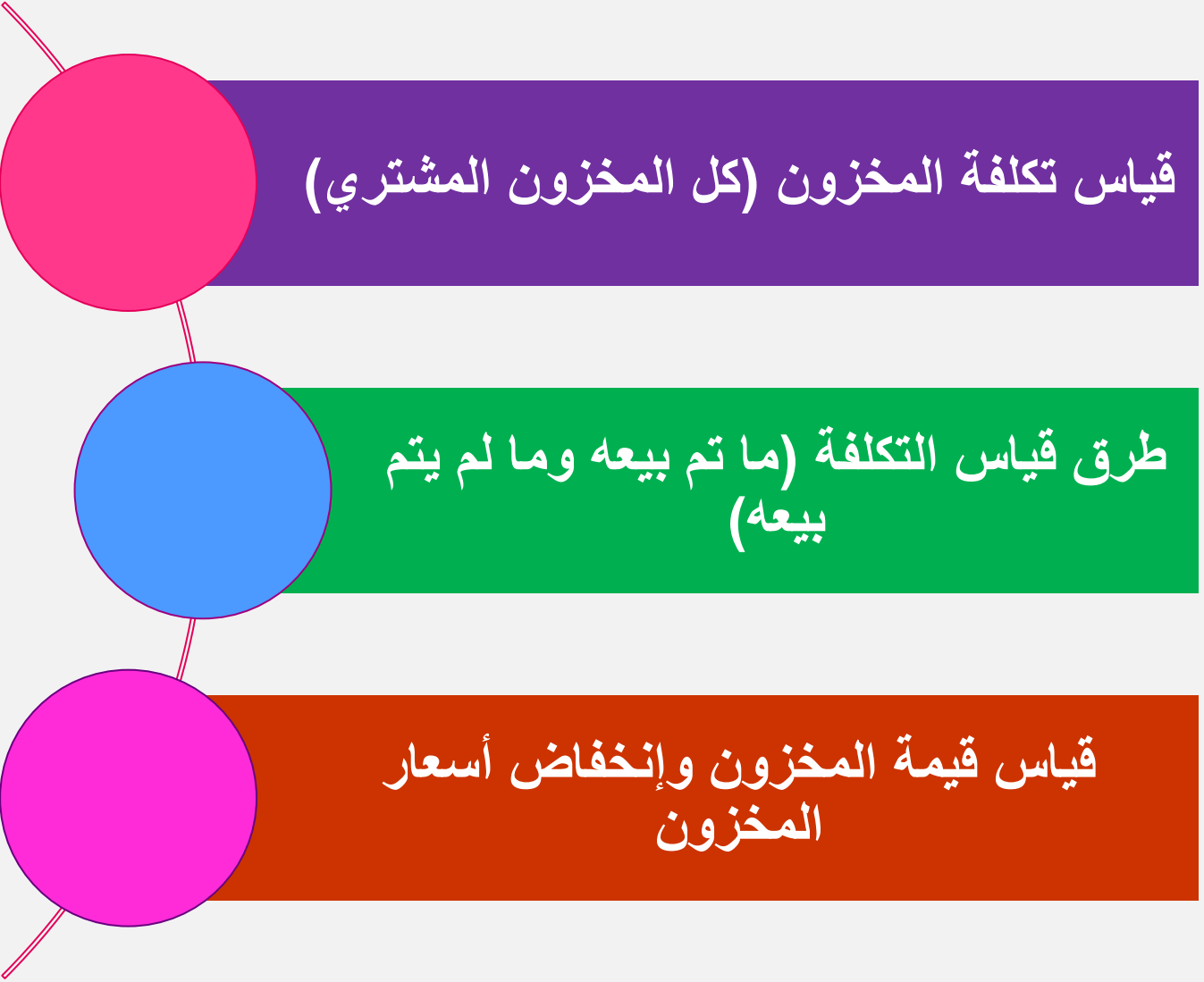
المخزون

Inventories

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢ IAS



ما يتم تناوله بالشرح خلال هذا الموضوع:



قياس تكلفة المخزون (كل المخزون المشتري)

طرق قياس التكلفة (ما تم بيعه وما لم يتم بيعه)

قياس قيمة المخزون وإنخفاض أسعار المخزون

قياس تكلفة المخزون

Cost of inventories

تكلفة المخزون في المنشآت التجارية:

تكلفة الشراء = تتضمن ثمن الشراء + الرسوم الجمركية + رسوم ضرائب القيمة المضافة غير القابلة للاسترداد + تكاليف النقل + المناولة + التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة باقتناء المنتجات التامة أو المواد الخام أو الخدمات – (أي خصم تم الحصول عليه أو مردودات).

مثال:

♦ تم شراء آلات من الخارج بغرض البيع بقيمة مليون ريال، وقد تكلفت الشركة رسوم جمركية بـ ٢٠,٠٠٠ ريال، وأرضيات بـ ٢٠,٠٠٠ ريال، وتأمين بـ ١٠,٠٠٠ ريال، ومصاريف نقل ومناولة ١٠,٠٠٠ ريال.
ت البضاعة =

مثال

♦ استورد أحد التجار بضائع بتكلفة ١٠ آلاف دولار (الدولار = ٣ ريال) بالأجل، دفع جمارك ٢٠ ألف ريال، وضرائب قيمة مضافة مستردة ٣ آلاف ريال. تم نقل البضائع إلى مخازن الشركة، وتم تكبد تكاليف نقل ٥ آلاف ريال. تم تكبد تكاليف نقل للعملاء فيما بعد بلغت ألفين ريال، ومصروفات دعاية وإعلان ٣ آلاف ريال. سدد المستحق للمورد عندما كان سعر الدولار = ٣,٥ ريال.
ت البضاعة =

مثال

♦ اشترى تاجر تجزئة ١٠٠ وحدة بقيمة ٥٠٠ ريال للوحدة، وحصل على خصم ١٠٪.
ت البضاعة =

طرق قياس التكلفة

(تحديد تكلفة ما تم بيعه وما لم يتم بيعه)

أولاً: طريقة التمييز المحدد

ثانياً: طريقة الوارد أولاً صادر أولاً FIFO

ثالثاً: طريقة المتوسط المرجح WA



ما الفرق بين طريقة الجرد الدوري والجرد المستمر؟

طريقة الجرد المستمر	طريقة الجرد الدوري
• يتم استخدام حساب المخزون وليس المشتريات، ويتم استخدام حساب تكلفة المبيعات في الحسابات، ولا يتم استخدام حسابات بضاعة أول المدة ولا آخر المدة. • عند اتباع هذه الطريقة يمكن استخراج قائمة الدخل في أي وقت.	• يتم استخدام حساب المشتريات في الحسابات واستخدام حساب بضاعة أول المدة وآخر المدة.
إثبات المشتريات	
من حـ/ المخزون إلى حـ/ الموردين	من حـ/ المشتريات إلى حـ/ الموردين
إثبات مصاريف نقل المشتريات والرسوم الجمركية	
من حـ/ المخزون إلى حـ/ النقدية	من حـ/ مصاريف نقل المشتريات حـ/ الرسوم الجمركية إلى حـ/ النقدية
إثبات مردودات المشتريات	
من حـ/ الموردين إلى حـ/ المخزون	من حـ/ الموردين إلى حـ/ مردودات المشتريات
إثبات المبيعات للعملاء وتكلفة المبيعات	
من حـ/ العملاء إلى حـ/ المبيعات من حـ/ تكلفة المبيعات إلى حـ/ المخزون	من حـ/ العملاء إلى حـ/ المبيعات ☆ لا يتم إثبات أية قيود لتكلفة البضاعة المباعة.
إثبات مردودات ومسموحات المبيعات	
من حـ/ مردودات مبيعات ومسموحاتها إلى حـ/ العملاء من حـ/ المخزون إلى حـ/ تكلفة المبيعات	من حـ/ مردودات مبيعات ومسموحاتها إلى حـ/ العملاء ☆ لا يتم إثبات قيد لتخفيض تكلفة البضاعة المباعة.

◀ يجب على المنشأة أن تستخدم نفس أسلوب وطريقة تحديد تكلفة المخزون لكل مجموعة من بنود المخزون تتشابه في طبيعتها ومجال استخدامها، إلا أنه يمكن استخدام طرق وأساليب مختلفة لمجموعات المخزون المختلفة.

مثال: اتباع طريقة الجرد الدوري (الحساب يتم آخر العام)

♦ تستخدم شركة الرواد نظام الجرد الدوري للمخزون، وفيما يلي تفصيل المشتريات خلال عام ٢٠١٧:

البيان	الكمية	سعر شراء الوحدة	التكلفة الإجمالية
رصيد أول المدة ٢٠١٧/١/١	١٠٠	٤	٤٠٠
مشتريات في ٢٠١٧/٤/١	٤٠٠	٥	٢٠٠٠
مشتريات في ٢٠١٧/٨/٢٤	٦٠٠	٧	٤٢٠٠
مشتريات في ٢٠١٧/١٠/١٨	٥٠٠	٨	٤٠٠٠
الوحدات المتاحة للبيع	١٦٠٠ وحدة		١٠٦٠٠ ريال

♦ فإذا علمت أن عدد الوحدات المباعة بلغت ١٠٠٠ وحدة بسعر بيع ١٤ ريال للوحدة. وبلغت مصروفات التشغيل ٥٠٠٠ ريال.

المطلوب:

(١) تحديد عدد وحدات آخر المدة.

(٢) تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة بإتباع:

أ- طريقة التمييز المحدد (حيث أن بضاعة آخر المدة كانت تتكون من ٣٠٠ وحدة من مشتريات

٤/١ و ٣٠٠ وحدة من مشتريات ١٠/١٨)

ب- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

ج- طريقة المتوسط المرجح.

(٣) تحديد تكلفة البضاعة المباعة.

(٤) تحديد مجمل الربح.

الحل

$$(١) \text{ عدد وحدات آخر المدة} = \text{عدد الوحدات المتاحة للبيع} - \text{عدد الوحدات المباعة}$$

$$= ١٦٠٠ - ١٠٠٠ = ٦٠٠ \text{ وحدة.}$$

(٢) تحديد تكلفة بضاعة آخر المدة:

أ- طريقة التمييز المحدد أو المحدد:

حيث أن وحدات آخر المدة تبلغ ٦٠٠ وحدة فإنه يمكن تحديد تكلفة مخزون آخر المدة في ظل طريقة التمييز على النحو التالي:

البيان	الكمية	سعر شراء الوحدة	التكلفة الإجمالية
مشتريات في ٢٠١٧/٤/١	٣٠٠	٥	١٥٠٠
مشتريات في ٢٠١٧/١٠/١٨	٣٠٠	٨	٢٤٠٠
الوحدات المتاحة للبيع	٦٠٠ وحدة		٣٩٠٠ ريال

$$\begin{aligned}
 &\text{◆ تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{تكلفة بضاعة آخر المدة} \\
 &= ١٠٦٠٠ - ٣٩٠٠ = ٦٧٠٠ \text{ ريال} \\
 &\text{◆ مجمل الربح} = \text{المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة} \\
 &= (١٤ \times ١٠٠٠) - ٦٧٠٠ = ٧٣٠٠ \text{ ريال}
 \end{aligned}$$

ب- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

حيث أن وحدات مخزون آخر المدة ٦٠٠ وحدة تتكون من الوحدات المشتراة أخيراً أي ١٠٠ وحدة من مشتريات ٨/٢٤ و ٥٠٠ وحدة من مشتريات ١٠/١٨، أي أن وحدات آخر المدة في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً على النحو التالي:

البيان	الكمية	سعر شراء الوحدة	التكلفة الإجمالية
مشتريات في ٢٠١٧/٨/٢٤	١٠٠	٧	٧٠٠
مشتريات في ٢٠١٧/١٠/١٨	٥٠٠	٨	٤٠٠٠
الوحدات المتاحة للبيع	٦٠٠ وحدة		٤٧٠٠ ريال

$$\begin{aligned}
 &\text{◆ تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{تكلفة بضاعة آخر المدة} \\
 &= ١٠٦٠٠ - ٤٧٠٠ = ٥٩٠٠ \text{ ريال} \\
 &\text{أو مباشرة من الجدول} = (٤ \times ١٠٠) + (٥ \times ٤٠٠) + (٧ \times ٥٠٠) = ٥٩٠٠ \text{ ريال} \\
 &\text{◆ مجمل الربح} = \text{المبيعات} - \text{تكلفة البضاعة المباعة} \\
 &= (١٤ \times ١٠٠٠) - ٥٩٠٠ = ٨١٠٠ \text{ ريال}
 \end{aligned}$$

ج- طريقة المتوسط المرجح

متوسط التكلفة المرجح = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع خلال الفترة

عدد الوحدات المتاحة للبيع خلال الفترة

$$\text{متوسط التكلفة المرجح} = \frac{10600}{1600}$$

$$6,625$$

$$= 6,625 \text{ ريال / وحدة}$$

تكلفة بضاعة آخر المدة = عدد وحدات آخر المدة × المتوسط المرجح لتكلفة الوحدة

$$= 600 \times 6,625 = 3975 \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة بضاعة آخر المدة

$$= 10600 - 3975 = 6625 \text{ ريال}$$

أو تكلفة البضاعة المباعة = عدد الوحدات المباعة × متوسط تكلفة الوحدة المرجح

$$= 1000 \times 6,625 = 6625 \text{ ريال}$$

مجمّل الربح = المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

$$= (14 \times 1000) - 6625 = 7375 \text{ ريال}$$

مثال علي بطاقة الصنف عند اتباع طريقة الجرد المستمر

فيما يلي بعض البيانات المتعلقة برصيد حركة صنف (س) لمصنع مشاعل للحلويات عن شهر يناير عام

٢٠١٧، مع العلم بأن مصنع مشاعل يستخدم طريقة الجرد المستمر.

- ١/١ كان رصيد الصنف ٤٠٠٠ وحدة بسعر ١٠ ريال للوحدة.
- ١/٥ وردت ٦٠٠٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة بخضم تجاري ٢ ريال للوحدة، كما بلغت المصروفات الخاصة بالنقل والتأمين على الوحدات ٦٠٠٠ ريال.
- ١/٨ صرف للإنتاج ٧٠٠٠ وحدة.
- ١/١٥ وردت ٣٠٠٠ وحدة بسعر ١٢ ريال للوحدة .
- ١/٢٠ صرف للإنتاج ٤٠٠٠ وحدة.
- ١/٢٢ ارتجع للمخازن ١٠٠٠ وحدة من أصل المنصرف يوم ١/٨

- ١/٢٥ وردت ٥٠٠٠ وحدة بسعر ١٣ ريال للوحدة و بخصم تجاري ١٠ % وقد بلغت مصروفات النقل ١٥٠٠ ريال.
- ١/٢٨ ردت المنشأة ١٠٠٠ وحدة للمورد من أصل الكمية الواردة في يوم ١/١٥.
- ٢/٢٨ صرف للإنتاج ٢٠٠٠ وحدة.
- ٢/٢٨ تم إجراء جرد للمخازن فكشف وجود عجز ٣٠٠ وحدة منها ١٠٠ عجز طبيعي.

المطلوب:

- اعداد بطاقة الصنف بإتباع:

(١) طرق الوارد أولاً صادر أولاً.

(٢) طريقة المتوسط المرجح بالكميات.

التاريخ		البيان	الوارد			المنصرف			الرصيد	
كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	سعر	قيمة
									١٠	٤٠,٠٠٠
١ / ١	رصيد									
١ / ٥	وارد	٦٠٠٠	١١ (بعد عملية الحساب)	٦٦,٠٠٠					١٠	٤٠,٠٠٠
									١١	٦٠٠٠
١ / ٨	منصرف					٤٠,٠٠٠ ٣٣,٠٠٠	١٠ ١١	٣٠٠٠	١١	٣٣,٠٠٠
						٧٣,٠٠٠				
١/١٥	وارد	٣٠٠٠		١٢	٣٦,٠٠٠				١١	٣٣,٠٠٠
									١٢	٣٠٠٠
١/٢٠	منصرف					٣٣,٠٠٠ ١٢,٠٠٠	١١ ١٢	٢٠٠٠	١٢	٢٤,٠٠٠
						٤٥,٠٠٠				
١/٢٢	مرتجع	١٠٠٠		١١	١١,٠٠٠				١١	١١,٠٠٠
									١٢	٢٠٠٠
١ / ٢٥	وارد	٥٠٠٠		١٢	٦٠,٠٠٠				١١	١١,٠٠٠
									١٢	٧٠٠٠
١/٢٨	مردودات منصرفة					١٢,٠٠٠	١٢	١٠٠٠	١١	١١,٠٠٠
									١٢	٦٠٠٠
٢ / ٢٨	منصرف					١١,٠٠٠ ١٢٠٠٠	١١ ١٢	٥٠٠٠	١٢	٦٠,٠٠٠
						٢٣٠٠٠				
٢ / ٢٨	عجز					٣,٦٠٠	١٢	٤٧٠٠	١٢	٥٦٤٠٠

◀ قيمة تكلفة المواد المنصرفة = $٣٦٠٠ + ٢٣٠٠٠ + ١١٠٠٠ - ٤٥٠٠٠ + ٧٣,٠٠٠ = ١٣٣,٦٠٠$ ريال.

◀ قيمة مخزون آخر المدة = $٥٦,٤٠٠$ ريال.

طريقة المتوسط المرجح

الوارد			المنصرف			الرصيد			البيان	التاريخ
الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة		
						٤٠٠٠	١٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد	١ / ١
٦٠٠٠	١١	٦٦,٠٠٠				١٠,٠٠٠	١٠,٦	١٠٦,٠٠٠	وارد	١ / ٥
			٧٠٠٠	١٠,٦	٧٤,٢٠٠	٣٠٠٠	١٠,٦	٣١,٨٠٠	منصرف	١ / ٨
٣٠٠٠	١٢	٣٦,٠٠٠				٦٠٠٠	١١,٣	٦٧,٨٠٠	وارد	١ / ١٥
			٤٠٠٠	١١,٣	٤٥,٢٠٠	٢٠٠٠	١١,٣	٢٢,٦٠٠	منصرف	١ / ٢٠
١٠٠٠	١١,٣	١١,٣٠٠				٣٠٠٠	١١,٣	٣٣,٩٠٠	مرتجع وارد	١ / ٢٢
٥٠٠٠	١٢	٦٠,٠٠٠				٨٠٠٠	١١,٧٣٨	٩٣٩٠٠	وارد	١ / ٢٥
			١٠٠٠	١١,٧٣٨	١١٧٣٨	٧٠٠٠	١١,٧٣٨	٨٢,١٦٢	مرتد للموارد	١ / ٢٨
			٢٠٠٠	١١,٧٣٨	٢٣,٤٧٦	٥٠٠٠	١١,٧٣٨	٥٨,٦٨٦	منصرف	٢ / ٢٨
			٣٠٠	١١,٧٣٨	٣٥٢١	٤٧٠٠	١١,٧٣٨	٥٥,١٦٥	عجز	٢ / ٢٨

قياس قيمة المخزون وانخفاض أسعار المخزون

مثال

- بلغت تكلفة المخزون السلعي في ٢٠١٨/١٢/٣١ لدى شركة البدر باتباع طريقة الوارد أولاً صادر أولاً ٧٤٠٠٠ ريال، في حين بلغ المبلغ الممكن استرداده للمخزون ٧٠٠٠٠ ريال للوحدة، وتبلغ المصاريف البيعية اللازمة لبيع المنتج ٣٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ماهي القيمة الواجب أن يتم تقييم بضاعة آخر المدة بها؟
- إثبات القيد اللازم لإثبات خسائر هبوط أسعار المخزون.
- إظهار بضاعة آخر المدة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١.

الحل

(١) يجب إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وكما يلي:

- التكلفة = ٧٤٠٠٠ ريال.

- صافي القيمة القابلة للتحقق = ٧٠٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ٦٧٠٠٠ ريال

- خسائر هبوط أسعار المخزون = صافي القيمة القابلة للتحقق - التكلفة

= ٦٧٠٠٠ - ٧٤٠٠٠ = (٧٠٠٠) ريال

(٢) القيد المحاسبي لخسائر هبوط القيمة السوقية للمخزون عن التكلفة بمقدار ٧٠٠٠ ريال

منه	له	بيان	تاريخ
٧٠٠٠		ح/ خسائر هبوط أسعار المخزون	
	٧٠٠٠	ح/ انخفاض أسعار المخزون	٢٠١٨/١٢/٣١
		(إثبات هبوط قيمة المخزون)	

(٣) وفي نهاية العام يتم إقفال حساب خسائر هبوط أسعار المخزون في قائمة الدخل بالقيد:

منه	له	بيان	تاريخ
٧٠٠٠		ح/ قائمة الدخل	
	٧٠٠٠	ح/ خسائر هبوط أسعار المخزون	٢٠١٨/١٢/٣١

- وسوف يظهر المخزون في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منه انخفاض أسعار المخزون كما يلي:-

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١	
الأصول المتداولة	
٧٤٠٠٠	المخزون
(٧٠٠٠)	انخفاض أسعار المخزون
٦٧٠٠٠	صافي القيمة البيعية

المدينون وأوراق القبض



المعالجة المحاسبية للديون المشكوك فيها والديون المعدومة

1) المعالجة المحاسبية للديون

2) طرق تقدير الديون

١) المعالجة المحاسبية للديون:

الطريقة غير المباشرة:

◀ وتسمى طريقة "مخصص الديون المشكوك في تحصيلها"، حيث يتم عمل القيد التالي نهاية الفترة المالية:

البيان	دائن	مدين
قائمة الدخل	من حـ/ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها	xxx
المركز المالي	إلى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	xxx

◀ وبموجب هذه الطريقة إذا تقرر إعدام دين في الفترة المالية اللاحقة سيكون القيد:

البيان	دائن	مدين
من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		xxx
إلى حـ/ المدينين	xxx	

◀ وفي حال تحصيل دين سبق إعدامه فإن القيد الأخير يتم عكسه، ثم يتم إثبات قيد التحصيل كالمعتاد.

٢) طرق تقدير الديون المشكوك في تحصيلها:

أ) تقدير نسبة من صافي المبيعات الآجلة
ب) تقدير نسبة من رصيد المدينين
ج) تقدير المخصص عن طريق جدول أعمار الديون
د) الدراسة التفصيلية لأرصدة العملاء ذوي الأهمية النسبية

أ- تقدير نسبة من صافي المبيعات الآجلة يحدد بناءً على خبرة الإدارة في تحصيل الديون الآجلة:
حيث أن مصروف الديون المشكوك وفقاً لهذه الطريقة يرتبط بالمبيعات ويتجاهل أي رصيد سابق في حساب المخصص، فإن هذه الطريقة سُميت بمدخل قائمة الدخل لأنها تحقق مبدأ مقابلة الإيرادات والمصروفات.

مثال: تقدير الديون المشكوك فيها كنسبة من المبيعات

◀ ظهرت الحسابات الآتية من ميزان مراجعة شركة الحديقة الخضراء في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

اسم الحساب	مدين	دائن
المبيعات الآجلة		٧٥٠,٠٠٠
خصم مسموح به	١٥,٠٠٠	

◀ وفي ٢٠٢٠/١/١ كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك فيها (دائن) بمبلغ ١٨,٠٠٠ ريال. وخلال العام تم إعدام ديون قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال. من خبرة الشركة السابقة تم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بـ ٣٪ من إجمالي المبيعات الآجلة.

المطلوب: ما هو رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٠٢٠/١٢/٣١ بعد إجراء التسويات اللازمة؟

الحل:

- ◀ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = المبيعات الآجلة × نسبة الديون

$$= ٧٥٠,٠٠٠ \times ٣\% = ٢٢,٥٠٠ \text{ ريال.}$$
- ◀ رصيد المخصص بعد التكوين = رصيد أول المدة + التكوين الجديد

$$= ١٨,٠٠٠ + ٢٢,٥٠٠ = ٤٠,٥٠٠ \text{ ريال.}$$
- ◀ يستبعد مبلغ الديون المعدومة = ٤٠,٥٠٠ - ٣٠,٠٠٠ = ١٠,٥٠٠ ريال (رصيد المخصص).

مثال:

◀ فيما يلي بعض أرصدة ميزان المراجعة قبل التسويات بمنشأة النساجون في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

مدین	دائن	البيان
٧٥,٠٠٠		ح/ المدينين
٢,٠٠٠		ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	٢٥٠,٠٠٠	ح/ المبيعات

◀ فإذا علمت أن:

- ٨٠٪ من قيمة المبيعات هي مبيعات آجلة.
 - المنشأة تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٪ من قيمة المبيعات الآجلة.
- المطلوب: تقدير الديون المشكوك في تحصيلها لعام ٢٠٢٠ وبيان الأثر على القوائم المالية نهاية الفترة.

الحل:

- ◀ المبيعات الآجلة = $٢٥٠,٠٠٠ \times ٨٠\% = ٢٠٠,٠٠٠$ ريال.
- ◀ الديون المشكوك في تحصيلها = $٢٠٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٢٠,٠٠٠$ ريال.
- ◀ وعليه فإن قائمة الدخل ستحمل بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال.
- ◀ أما رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي سيظهر بقائمة المركز المالي فسيبلغ ١٨,٠٠٠ ريال (٢٠,٠٠٠ - ٢,٠٠٠).

مدین	دائن	البيان
٢٠,٠٠٠		من ح/ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها
	٢٠,٠٠٠	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
إثبات الديون المشكوك في تحصيلها		

قائمة المركز المالي في ٢٠٢٠/١٢/٣١	
الأصول المتداولة	
٧٥,٠٠٠	المدينين
(١٨,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٧,٠٠٠	صافي المدينين

ب- تقدير نسبة مه رصيد المدينين:

وفقا لهذه الطريقة يتم حساب المخصص بنسبة من رصيد المدينين.

مثال:

في ٢٠٢٠/١/١ بلغ رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لدى شركة الصفوة بمبلغ ٣,٥٠٠ ريال وفي خلال العام تقرر إعدام ديون لعملاء بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال وفي ٢٠٢٠/١٢/٣١ بلغ رصيد المدينين ١٤٠,٠٠٠ وقدرت الشركة نسبة الديون المشكوك فيها بـ ٣٪ من رصيد المدينين.

المطلوب:

- (١) إثبات إعدام الديون خلال ٢٠٢٠.
- (٢) إعداد قيد تسوية مخصص الديون المشكوك فيها.
- (٣) رصيد المدينين الواجب ظهوره في المركز المالي ٢٠٢٠/١٢/٣١.

الحل:

- (١) قيد الاعداد الذي تم خلال العام:

البيان	دائن	مدين
من ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٣,٠٠٠
إلى ح/ المدينين	٣,٠٠٠	

- (٢) قيد تسوية مخصص الديون (اثبات مصروف الديون المشكوك في تحصيلها)

= رصيد المدينين × نسبة الديون المشكوك في تحصيلها - رصيد مخصص الديون قبل التسويات

$$= ١٤٠,٠٠٠ \times ٣\% - (٣,٥٠٠ - ٣,٠٠٠) = ٤,٢٠٠ - ٥٠٠ = ٣,٧٠٠ \text{ ريال.}$$

البيان	دائن	مدين
من ح/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها		٣,٧٠٠
إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٣,٧٠٠	

رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = ٣,٧٠٠ + ٥٠٠ = ٤,٢٠٠ ريال.

- (٣) صافي رصيد المدينين في قائمة المركز المالي = ١٤٠,٠٠٠ - ٤,٢٠٠ = ١٣٥,٨٠٠ ريال.

مثال:

في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة شركة الحصيد:

اسم الحساب	مدين	دائن
المدينين	١,٠٠٠,٠٠٠	
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		١٥,٠٠٠
ديون معدومة	٤,٠٠٠	

المطلوب:

١) تسجيل قيود التسوية وبياه أثرها على قائمة المركز المالي إذا قررت الشركة تكويده مخصص لليوم المشكوك في تحصيلها بنسبة ١٪ من رصيد المدينين.

الحل:

- إن الأصل أن يتم إقفال الديون المعدومة في حساب الأرباح والخسائر (قائمة الدخل)، ولكن لوجود رصيد للمخصص فإنه يتم تخفيض المخصص به.

◀ يتم اقفال رصيد الديون المعدومة

مدين	دائن	البيان
٤,٠٠٠		من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	٤,٠٠٠	إلى ح/ الديون المعدومة

- ليصبح رصيد المخصص القديم $(٤,٠٠٠ - ١٥,٠٠٠) = ١١,٠٠٠$ ريال.

٢) عند تكويده مخصص جديد بنسبة ١٪ من رصيد المدينين يصبح رصيد المخصص الجديد

$= ١,٠٠٠,٠٠٠ \times ١\% = ١٠,٠٠٠$ ريال، وبالتالي يكون هناك إيراد على قائمة الدخل - مخصصات انتفي الغرض منها بمبلغ ١٠٠٠ ريال.

٣) عند إعداد قائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي	
	الأصول المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	المدينين
(١٠,٠٠٠)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩٩٠,٠٠٠	المدينين بالصافي

٥- تقدير المخصص عنه طريق جدول أعمار الديون:

تقوم هذه الطريقة على وضع جدول زمني لحسابات المدينين وتقوم على أن نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها تزداد بزيادة العمر الزمني للديون:

مثال:

عدد الأيام بعد تاريخ الاستحقاق	القيمة	النسبة المقررة عدم تحصيلها	رصيد المخصص المطلوب
أقل من ٦٠ يوم	٨٠,٠٠٠	١٪	٨٠٠
من ٦١ - ٩٠ يوم	٣٠,٠٠٠	٢٪	٦٠٠
من ٩١ - ١٢٠ يوم	١٥,٠٠٠	٣٪	٤٥٠
أكثر من ١٢٠ يوم	٢٠,٠٠٠	٦٪	١,٢٠٠
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الواجب توفره نهاية الفترة			٣,٠٥٠ ريال

بافتراض أن رصيد المخصص ١,٠٠٠ ريال قبل التسويات فإن قيد التسوية سيكون بمبلغ ٢,٠٥٠ (٣,٠٥٠ - ١,٠٠٠).

البيان	دائن	مدين
من ح/ مصروف الديون المشكوك في تحصيلها		٢,٠٥٠
إلى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢,٠٥٠	

مثال: أعمار الديون

المعلومات التالية تتعلق بحسابات المدينين لشركة صافي للمياه في ٢٠٢٠/١٢/٣١:

عدد الأيام بعد تاريخ الاستحقاق	المبلغ	نسبة الديون
صفر - ٦٠ يوم	١١٠,٠٠٠ ريال	١٪
٦١ - ١٢٠ يوم	٨٠,٠٠٠ ريال	٢٪
أكثر من ١٢٠ يوم	١٠٠,٠٠٠ ريال	٦٪
	٢٩٠,٠٠٠ ريال	

وقد أعدمتم الشركة ديوناً مقدارها ٧,٠٠٠ ريال خلال عام ٢٠٢٠، كما استردت ديوناً تم إعدامها في السنوات السابقة بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال. وكان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك فيها في ٢٠٢٠/١/١ هي ٢٢,٠٠٠ ألف ريال.

المطلوب: باستخدام طريقة معدل أعمار الديون، ما هو مقدار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الذي يجب الإفصاح عنه في ٢٠٢٠/١٢/٣١؟

الحل:

عند استخدام جدول معدل أعمار الديون لتقدير الديون المشكوك فيها تكون القيمة المحددة في الجدول هي المطلوبة كرصيد لحساب مخصص الديون المشكوك فيها آخر المدة. وبالتالي يحسب الرصيد كالآتي:

$$- ١,١٠٠ = ١\% \times ١١٠,٠٠٠$$

$$- ١,٦٠٠ = ٢\% \times ٨٠,٠٠٠$$

$$- ٦,٠٠٠ = ٦\% \times ١٠٠,٠٠٠$$

$$= ٨,٧٠٠ ريال$$

البيان	دائن	مدين
من ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		٧,٠٠٠
إلى ح/ المدينين	٧,٠٠٠	
إثبات إعدام الدين		

البيان	دائن	مدين
من ح/ المدينين		٥,٠٠٠
إلى ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٥,٠٠٠	
من ح/ النقدية		٥,٠٠٠
إلى ح/ المدينين	٥,٠٠٠	
تحصيل دين سبق إعدامه		

تصوير دفتر الأستاذ لحساب مخصص الديون المشكوك فيها

بيان	له	بيان	منه
رصيد أول الفترة	٢٢,٠٠٠	ديون تم إعدامها	٧,٠٠٠
ديون أعدمتم استردت	٥,٠٠٠	رصيد ٢٠٢٠-١٢-٣١	٨,٧٠٠
		إيراد مخصصات انتفى الغرض منها "متمم"	١١,٣٠٠
	٢٧,٠٠٠		٢٧,٠٠٠

البيان	دائن	مدين
من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		١١,٣٠٠
إلى ح/ إيرادات مخصصات انتفى الغرض منها	١١,٣٠٠	
قيد تسوية رصيد المخصص في نهاية العام		

مثال (تغيير أسلوب حساب الديون المشكوك فيها)

بدأت شركة الحلول المتكاملة أعمالها في ٢٠١٩/١/١ وفي ٢٠١٩/١٢/٣١ كونت الشركة مخصصاً للديون المشكوك في تحصيلها على أساس ١٪ من مبيعاتها الآجلة. وفي ٢٠٢٠/١/١ غيرت الشركة من أسلوبها لتقدير المخصص وذلك باحتسابه كنسبة من حساب المدينين حسب جدول الديون الآتي:

عدد الأيام بعد تاريخ الاستحقاق	النسبة المئوية للديون المشكوك في تحصيلها
صفر - ٣٠ يوم	١٪
٣١ - ٩٠ يوم	٥٪
٩١ - ١٨٠ يوم	٢٠٪
أكثر من ١٨٠ يوم	٨٠٪

وبالإضافة إلى ما سبق فقد أعدمت الشركة جميع الديون التي تعدى أجلها سنة كاملة، وقد توفرت المعلومات الآتية المتعلقة بالعاملين:

بيان	٢٠٢٠	٢٠١٩
المبيعات الآجلة	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠
متحصلات من المدينين	٢,٩١٥,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
ديون معدومة	٢٧,٠٠٠	-
استرداد ديون معدومة	٧,٠٠٠	-

عدد الأيام بعد تاريخ الاستحقاق

عدد الأيام بعد تاريخ الاستحقاق	٢٠٢٠	٢٠١٩
صفر - ٣٠ يوم	٣٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٣١ - ٩٠ يوم	٨٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٩١ - ١٨٠ يوم	٦٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
أكثر من ١٨٠ يوم	٢٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

المطلوب: إعداد جدول يوضح عملية تحديد مخصص الديون المشكوك فيها في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

الحل:

في هذا المثال يتكون الحل من جزئين الأول تحديد مخصص الديون والثاني تحديد مصروف الديون.

◀ أولاً: تحديد مخصص الديون المشكوك فيها في ٢٠٢٠/١٢/٣١

عدد الأيام بعد تاريخ الاستحقاق	المبلغ	النسبة	المخصص
صفر - ٣٠ يوم	٣٠٠,٠٠٠	٪١	٣,٠٠٠
٣١ - ٩٠ يوم	٨٠,٠٠٠	٪٥	٤,٠٠٠
٩١ - ١٨٠ يوم	٦٠,٠٠٠	٪٢٠	١٢,٠٠٠
أكثر من ١٨٠ يوم	٢٥,٠٠٠	٪٨٠	٢٠,٠٠٠
	٤٦٥,٠٠٠		٣٩,٠٠٠

- المخصص المطلوب = ٣٩,٠٠٠ ريال.

◀ ثانياً: تحديد مصروف الديون المشكوك فيها في ٢٠٢٠/١٢/٣١

- رصيد المخصص عام ٢٠١٩ = المبيعات الآجلة لعام ٢٠١٩ × ٪١ = ٢,٨٠٠,٠٠٠ × ٪١ = ٢٨,٠٠٠ ريال.
- ناقصاً الديون المعدومة في ٢٠٢٠ = (٢٧,٠٠٠) ريال.
- يضاف ديون أعدمتم ثم استردت = ٧,٠٠٠ ريال.
- رصيد المخصص في ٢٠٢٠ قبل التسوية = ٨,٠٠٠ دائن.
- رصيد المخصص المطلوب في ٢٠٢٠/١٢/٣١ = ٣٩,٠٠٠ ريال.
- الفرق = مصروف الديون المشكوك فيها = ٣٩,٠٠٠ - ٨,٠٠٠ = ٣١,٠٠٠ ريال.

(د) الدراسة التفصيلية لأرصدة العملاء ذوي الأهمية النسبية:

مثال:

تصنف شركة الحمد عملائها إلى عملاء ذوو مبالغ ضخمة وعملاء بسيطين. وكانت الأرصدة كالتالي:

المبلغ بالريال	بيان
٤٠,٠٠٠	رصيد العميل محمد
١٠٠,٠٠٠	رصيد العميل محسن

٦٠,٠٠٠	رصيد العميل أشرف
٥٠,٠٠٠	رصيد العميل أحمد
<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>إجمالي المدينين ذو الأهمية النسبية الكبيرة</u>
٥٠٠,٠٠٠	إجمالي المدينين الصغريين
٧٥٠,٠٠٠	إجمالي رصيد المدينين ككل

- قامت الشركة بدراسة وضع العميل محمد وقررت عمل هبوط لرصيده بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال.
- أفلس العميل أحمد بالكامل وبالتالي لا يمكن التحصيل منه، يعتبر هبوط كامل بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال.
- لا توجد مشاكل لدى المدينين محسن وأشرف
- إجمالي المدينين الصغريين ٥٠٠,٠٠٠، يضاف العميل محسن ١٠٠,٠٠٠ والعميل أشرف ٦٠,٠٠٠، إجمالي المبلغ ٦٦٠,٠٠٠ ريال.
- تقدر الشركة بناءً على خبرتها وتجاربها السابقة معدل عام لاضمحلال رصيد المدينين ٢٪، مثلاً باعت السنة السابقة ١٠٠ ألف وحصلت ٩٨٪ إذاً ٢٪ لم تحصل، ويتم هذا التقدير في آخر ثلاث سنوات.
- إذن المبلغ الإجمالي ٦٦٠,٠٠٠ يضرب في ٢٪

$$= ٦٦٠,٠٠٠ \times ٢\% = ١٣,٢٠٠ \text{ ريال}$$
- يضاف هذا المبلغ إلى هبوط العميل محمد بمبلغ ١٥,٠٠٠ وهبوط من العميل أحمد ٥٠,٠٠٠ يبقى رصيد الهبوط $= ٥٠,٠٠٠ + ١٥,٠٠٠ + ١٣,٢٠٠ = ٧٨,٢٠٠$ ريال.
- **يتم عمل القيد:**

مدين	دائن	البيان
٧٨,٢٠٠		من ح/ مصروف الديون المشكوك فيها
	٧٨,٢٠٠	إلى ح/ مخصص الديون المشكوك فيها
		قائمة الدخل
		قائمة المركز المالي

**شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة:
٤١,٩٢٠,٤٠٩	٤٥,٠٨٥,٣٤٢	٧	ممتلكات ومعدات
٩,٥٦٠,١١٩	٩,٩٠٦,٦٨٨	٨	أصول غير ملموسة وشهرة
-	٢,٨٨٧,٩٣٣	٩	أصول حق الاستخدام
٦,٥٨١,٧٢٣	٦,٦١٨,٥٢٦	٢١	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٥٠٤,٠٤٢	٦٤٨,٠٦٩	١٦	أصول العقد
١,٠٣٠,١٢٩	٩٢٢,٩٢٢	١٥	تكاليف العقد
٣,٣٧٣,٠١٦	٧,٣٢٣,٤٣٣	١٧	أصول مالية أخرى
٣٧١,٦٢١	٩١,٨٥١	١٣	أصول غير متداولة أخرى
٦٣,٣٤١,٠٦٩	٧٣,٤٨٤,٧٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة:
٧٨٧,٤٥٦	١,٧٢١,٥٣٠	١٠	مخزون
١٤,٤٩٣,١٤٩	٢١,٣٧٢,٣٦٨	١١	مدينون تجاريون وآخرون
٩,٦٨٥,٤٩١	٢,١٨١,٤١٦	١٢	مرابحات قصيرة الأجل
٥,٤٦٨,٤٤١	٦,٧٩٣,٧٥٥	١٦	أصول العقد
٥,٤٨٨,٢٤٥	٣٧٦,٥٨٩	١٧	أصول مالية أخرى
١,٩٥٢,٨٧٨	٤,٠٩٧,٠٩٦	١٣	أصول متداولة أخرى
٨,١٥٣,٨٦٥	٨,٠٣١,٠١٠	١٩	نقد وما يماثله
٤٦,٠٢٩,٥٢٥	٤٤,٥٧٣,٧٦٤		
-	٢٦٧,٧٢٨	١٤	أصول محتفظ بها للبيع
٤٦,٠٢٩,٥٢٥	٤٤,٨٤١,٤٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٩,٣٧٠,٥٩٤	١١٨,٣٢٦,٢٥٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال المصدّر
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣	احتياطي نظامي
(١,٩٠٣,٨٧٨)	(٢,٧٤٥,٦٠٨)	٢٤	احتياطيات أخرى
٣٧,٤١٧,٥٦٢	٣٤,٥٠٨,٢٠٢		أرباح مبقاه
٦٥,٥١٣,٦٨٤	٦١,٧٦٢,٥٩٤		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,١٤٧,٩١٤	١,٢٩٢,٤٥٢	١٨	حقوق ملكية غير مسيطرة
٦٦,٦٦١,٥٩٨	٦٣,٠٥٥,٠٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة:
٣,٩٦٥,٤٧٩	٨,٩٢٣,٤٧٦	٢٥	قروض طويلة الأجل
٣,٩١٩,٣٦٢	٤,٨١٢,٨٠٥	٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٥٨٠,٩٣٥	٢٩	التزامات عقود الإيجار
٨٩١,٩١٠	٨٩١,٢١٠	٢٦	مخصصات
٧٧١,٩١٥	٧٧١,٩١٥	٢٨	التزامات العقد
١,٥٢٦,٢٥٩	١,٥٩١,٩١١	٣٠	التزامات مالية أخرى
٢,١٧٧,٠١٦	٣,٥٠٨,٧٠٦	٣١	التزامات غير متداولة أخرى
١٣,٢٥١,٩٤١	٢٢,٠٨٠,٩٥٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة:
١٤,٠٩٢,٩٠٧	١٨,٦٩٤,٤١٢	٣٢	دائنون تجاريون وآخرون
٦,٨٢٩,٤٥١	٥,١٥٧,١١٠	٢٦	مخصصات
٢,٥٣٨,٩٤٠	٢,٤٦٥,٧٣٥	٢٨	التزامات العقد
١,٤٦٥,٧٧٥	١,٤٨٢,٢٧٨	٣٣	زكاة وضريبة دخل
-	١,٣٠٠,٢٤٢	٢٩	التزامات عقود الإيجار
٣٢٠,٥٣٣	٣٨٩,٣٣٩	٢٥	قروض قصيرة الأجل
٩٠,٧٣١	٢,١٤٥,٢٧٦	٣٠	التزامات مالية أخرى
٤,١١٨,٧١٨	١,٥٥٥,٨٦٠	٣١	التزامات متداولة أخرى
٢٩,٤٥٧,٠٥٥	٣٣,١٩٠,٢٥٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٢,٧٠٨,٩٩٦	٥٥,٢٧١,٢١٠		إجمالي الالتزامات
١٠٩,٣٧٠,٥٩٤	١١٨,٣٢٦,٢٥٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)**

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٥١,٩٦٣,٢٤٣	٥٤,٣٦٧,٥٣١	٣٤	إيرادات
(٢١,٤٩٠,١٦١)	(٢١,٩٧٦,٣٠٦)	٣٥	تكلفة الإيرادات
٣٠,٤٧٣,٠٨٢	٣٢,٣٩١,٢٢٥		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
(٥,٤٨٠,٢٨٨)	(٥,٥٨١,٩٦٩)	٣٦	بيعية وتسويقية
(٥,١٥٧,٠٣٩)	(٥,٥٤٤,٢٧٦)	٣٧	عمومية وإدارية
(٧,٥٩٠,٥٣٠)	(٨,٧٨٤,٥٨٧)	٩,٨٤٧	استهلاك وإطفاء
(١٨,٢٢٧,٨٥٧)	(١٩,٩١٠,٨٣٢)		إجمالي المصاريف التشغيلية
١٢,٢٤٥,٢٢٥	١٢,٤٨٠,٣٩٣		الربح التشغيلي
			الإيرادات والمصاريف الأخرى
(٤٥٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)		تكلفة برنامج التقاعد المبكر
٥٥١,٥٣٥	٦٣٩,١٦١	٣٨	إيرادات تمويل
(٣٩٥,٤٤٠)	(٧٦٥,١٥٤)	٣٩	تكاليف تمويل
١٠٢,٩٤٣	(٧٦,٠٦٢)		صافي (مصاريف) إيرادات أخرى
(١٠,٦٠٥)	٤٩,٥٩٧	٢١	صافي الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
(٢١٥,٤٩٣)	(٤٠,٩٦٠)	٤٠	ومشاريع مشتركة
(٤١٧,٠٦٠)	(٧٩٣,٤١٨)		صافي خسائر أخرى
			إجمالي الإيرادات (المصاريف) الأخرى
١١,٨٢٨,١٦٥	١١,٦٨٦,٩٧٥		صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٤٧,٦٦٧)	(٧٦٢,١٤٤)	٣٣	الزكاة وضريبة الدخل
١١,٠٨٠,٤٩٨	١٠,٩٢٤,٨٣١		صافي الربح
			صافي الربح العائد الى:
١٠,٧٧٩,٧٧١	١٠,٦٦٤,٦٦٦		مساهمي الشركة الأم
٣٠٠,٧٢٧	٢٦٠,١٦٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٠٨٠,٤٩٨	١٠,٩٢٤,٨٣١		
٥,٣٩	٥,٣٣	٤١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)


رئيس مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي للشركة

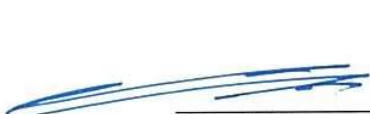

الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
١١,٠٨٠,٤٩٨	١٠,٩٢٤,٨٣١	صافي الربح
		الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى):
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
١٣,٤١٤	(٧١٠,٠٥٤)	٢٧ إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في القيمة العادلة للأدوات حقوق الملكية
١١٣,٥٤٣	-	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٢٦,٩٥٧	(٧١٠,٠٥٤)	إجمالي البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
		بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:
(١٠,٧٣٩)	(١,٤٧٩)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٧٣٦	(٤٨٤)	صافي التغير في القيمة العادلة الناتجة عن تحوطات التدفق النقدي
(٢٤٧,٣١٧)	٢١٤,٠١٣	صافي الحصة من بنود الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) الأخرى للشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك
(٢٥٧,٣٢٠)	٢١٢,٠٥٠	إجمالي البنود التي من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(١٣٠,٣٦٣)	(٤٩٨,٠٠٤)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
١٠,٩٥٠,١٣٥	١٠,٤٢٦,٨٢٧	إجمالي الدخل الشامل
١٠,٦٥١,٢٨٣	١٠,١٦٣,٤٧٧	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢٩٨,٨٥٢	٢٦٣,٣٥٠	مساهمي الشركة الأم
١٠,٩٥٠,١٣٥	١٠,٤٢٦,٨٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة


رئيس مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي للشركة


الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

**شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)**

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١١,٨٢٨,١٦٥	١١,٦٨٦,٩٧٥		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التسويات:
٧,٥٩٠,٥٣٠	٨,٧٨٤,٥٨٧	٩,٨,٧	استهلاك وإطفاء
٦٥٧,٧٨٤	٥٠٦,٩٥١		خسائر إنخفاض وإطفاء تكاليف وأصول العقد
٧٠٦,٩٣٥	٦٦٢,٠٤٣	١١	خسائر إنخفاض قيمة المدينين التجاريين
٣١,٨٦٣	٥٧,٠٨٦	١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٥٥١,٥٣٥)	(٦٣٩,١٦١)	٣٨	إيرادات تمويل
٣٩٥,٤٤٠	٧٦٥,١٥٤	٣٩	تكاليف تمويل
١,٢٩٣,٥٨١	٩٣٥,٣٠٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمخصصات الأخرى
			صافي الحصة في نتائج الاستثمارات في شركات زميلة
١٠,٦٠٥	(٤٩,٥٩٧)		ومشاريع مشتركة
٢١٥,٤٩٣	٤٠,٩٦٠	٤٠	صافي خسائر أخرى
			التغيرات في:
٥,٢٣٩,٨٥٧	(٧,٥٧٤,٨٥٧)		مدينون تجاريون وآخرون
(٣٣٧,٠٣٨)	(٩٨٨,٤٣٠)		مخزون
(٤٧٧,٧٥٨)	(٢٩٦,٩٣٦)		تكاليف العقد
(٧٢٧,٢٥٧)	(١,٥٧٣,١٠٦)		أصول العقد
(١,٢١٠,٩٢١)	(٢,٣١٧,٤٧٠)		أصول أخرى
٧٢٩,٨٠٩	٤,٧١٤,٣٠١		دائنون تجاريون وآخرون
(٧٢٤,٠٠٥)	(١٣٠,١٦٠)		التزامات العقد
(٤,٣٢٦,٣٣٧)	(٣,٤٦٩,٠٨٦)		التزامات أخرى
٢٠,٣٤٥,٢١١	١١,١١٤,٥٥٨		النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٦٩٠,٩٣٤)	(٧٤٢,٨٨٢)	٣٣	يطرح: زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٢١,٨٦١)	(٤٥١,٠٥٠)	٢٧	يطرح: مخصص مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
١٩,١٣٢,٤١٦	٩,٩٢٠,٦٢٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٤٠٦,٩٣٥)	(٩,٤٢٦,٧١١)		إضافات للممتلكات والمعدات
(١,٣٥٠,١٥١)	(١,٩٤١,٤٥٣)		إضافات للأصول غير الملموسة
٥,٠٩٤	١٤٠,٣٠٧		المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	٣٧,٩٣١		توزيعات من شركات زميلة
-	(٢٣٢,٦٦٩)	١٨	الاستحواذ على شركة تابعة جديدة
٥٩٥,٧٣١	٦٤٢,٤٣١		إيرادات تمويل محصلة
٢٦,٩٨٨,٦٧١	٢٣,٧٣١,٩٨٦		متحصلات متعلقة بأصول مالية
(٢٢,٨٥٩,٤٣٨)	(١٤,٩٢٨,٩٤٨)		مدفوعات متعلقة بأصول مالية
(٥,٠٢٧,٠٢٨)	(١,٩٧٧,١٢٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٨,٠٥٤,٦٧١)	(١٢,١٠٥,٧١٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٧١٢,٤٦٧)		مدفوعات متعلقة بالتزامات عقود الإيجار
(٦٣٥,٧١٠)	(٣٥٠,٩٤٨)	٢٥	قروض مسددة
٣٠٣,٩٣٦	٥,٣٨١,٤١٧	٢٥	قروض مستلمة
(١٣٠,٥١٧)	(٢٧٩,٩٣٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٨,٥١٦,٩٦٢)	(٨,٠٦٧,٦٤٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥,٥٨٨,٤٢٦	(١٢٤,١٤٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يماثله
٢,٥٦٧,٠٤٤	٨,١٥٣,٨٦٥		النقد وما يماثله في بداية السنة
(١,٦٠٥)	١,٢٩٠		أثر فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٨,١٥٣,٨٦٥	٨,٠٣١,٠١٠	١٩	النقد وما يماثله في نهاية السنة


رئيس مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة المفوض


الرئيس التنفيذي للشركة


الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الاتصالات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية - مالم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم					
حقوق الملكية غير المسطرة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي	الأرباح المبقاة	إحتياطي أخرى	إحتياطي النظامي
رأس المال	المصدر	المصدر	المصدر	المصدر	المصدر
إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
١١,٨٠,٤٩٨	٣٠٠,٧٢٧	١٠,٧٧٩,٧٧١	١٠,٧٧٩,٧٧١	-	-
(١٢٠,٣٦٣)	(١,٨٧٥)	(١٢٨,٤٨٨)	-	(١٢٨,٤٨٨)	-
١٠,٩٥٠,١٣٥	٢٩٨,٨٥٢	١٠,٦٥١,٢٨٣	١٠,٧٧٩,٧٧١	(١٢٨,٤٨٨)	-
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(٩٠,١١٨)	(٩٠,١١٨)	-	-	-	-
٦٦,٦٦١,٥٩٨	١,١٤٧,٩١٤	٦٥,٥١٣,٦٨٤	٣٧,٤١٧,٥٦٢	(١,٩٠٣,٨٧٨)	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٦,٦٦١,٥٩٨	١,١٤٧,٩١٤	٦٥,٥١٣,٦٨٤	٣٧,٤١٧,٥٦٢	(١,٩٠٣,٨٧٨)	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٩٢٤,٨٣١	٢٦٠,١٦٥	١٠,٦٦٤,٦٦٦	١٠,٦٦٤,٦٦٦	-	-
(٤٩٨,٠٠٤)	٣,١٨٥	(٥٠١,١٨٩)	-	(٥٠١,١٨٩)	-
١٠,٤٢٦,٨٢٧	٢٦٣,٣٥٠	١٠,١٦٣,٤٧٧	١٠,٦٦٤,٦٦٦	(٥٠١,١٨٩)	-
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
(١١٨,٨١٢)	(١١٨,٨١٢)	-	-	-	-
٨٥,٤٣٣	-	٨٥,٤٣٣	-	٨٥,٤٣٣	-
-	-	-	٤٢٥,٩٧٤	(٤٢٥,٩٧٤)	-
٦٣,٠٥٥,٠٤٦	١,٢٩٢,٤٥٢	٦١,٧٦٢,٥٩٤	٣٤,٥٠٨,٢٠٢	(٢,٧٤٥,٦٠٨)	١٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرئيس التنفيذي للمالية

الرئيس التنفيذي للشركة

عضو مجلس الإدارة المفوض

رئيس مجلس الإدارة

قائمة التدفقات النقدية

Statement of Cash flows

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي IAS ٧



كيفية إعداد وعرض قائمة التدفقات النقدية

أولاً: التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

ثانياً: التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

ثالثاً: التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

أولاً: التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

◀ لا يختلف عرض التدفقات النقدية في كل من أنشطة الاستثمار والتمويل بين الطرق المختلفة لعرض قائمة التدفقات النقدية بل أن الاختلاف يكون عند عرض التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل والتي يمكن أن تعرض بالطريقتين التاليتين:

✓ الطريقة المباشرة

✓ الطريقة غير المباشرة

◀ يشجع المعيار استخدام الطريقة المباشرة للتقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، إذ تقدم هذه الطريقة معلومات قد تفيد في تقرير التدفقات النقدية المستقبلية والتي قد لا تكون متوفرة في ظل الطريقة غير المباشرة.

مثال: حساب التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة تمكن التجارية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١.

أولاً: بيانات مستخرجة من قائمة الدخل:

المبيعات	٥٠,٠٠٠	
(-) تكلفة البضاعة المباعة	٣٦,٥٠٠	
مجمّل ربح	١٣,٥٠٠	
(-) المصاريف الأخرى		
مصروفات عمومية	٤,٠٠٠	
استهلاك	٤,٠٠٠	
ضرائب عقارية	٢,٠٠٠	
مصروف الفوائد	١,٥٠٠	
	١١,٥٠٠	
صافي الربح	٢,٠٠٠	

ثانياً: بيانات مستخرجة من قائمة المركز المالي:

بيان	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	التغير
أصول متداولة			
نقدية	٥٠٠	١٠,٠٠٠	(٩,٥٠٠)
عملاء	١٠,٠٠٠	٢,٥٠٠	٧,٥٠٠
مخزون	٢٣,٠٠٠	٧,٥٠٠	١٥,٥٠٠
مصروفات عمومية مقدّمة	٢,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠
التزامات متداولة			
أوراق دفع	١٩,٥٠٠	٧,٠٠٠	١٢,٥٠٠
ضرائب عقارية مستحقة	١,٥٠٠	٥٠٠	١,٠٠٠

المطلوب: إيجاد التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

(١) الطريقة المباشرة:

المتحصلات من العملاء = المبيعات - Δ حسابات العملاء

$$٤٢,٥٠٠ = ٧,٥٠٠ - ٥٠,٠٠٠ =$$

المدفوعات للموردين = تكلفة البضاعة + Δ المخزون - Δ حسابات الموردين

$$39,500 = 12,500 - 15,000 + 36,500 =$$

المصروفات العمومية المدفوعة = المصروفات العمومية + Δ المصروفات العمومية المقدمة - Δ المصروفات العمومية المستحقة

$$5,000 = 1,000 + 4,000 - \text{صفر} =$$

الضرائب العقارية المدفوعة = الضرائب العقارية + Δ الضرائب العقارية المقدمة - Δ الضرائب العقارية المستحقة

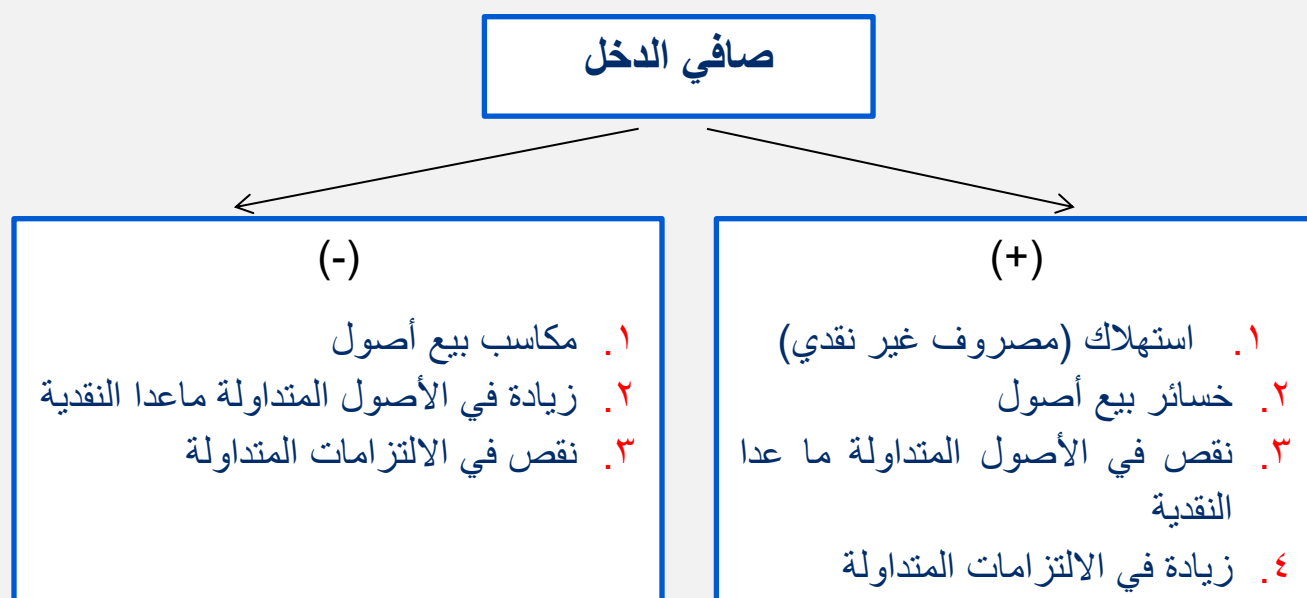
$$1,000 = 1,000 - \text{صفر} + 2,000 =$$

الفوائد المدفوعة = مصروف الفوائد + Δ مصروف فوائد مقدم - Δ مصروف فوائد مستحقة

$$1,500 = 1,500 + \text{صفر} - \text{صفر} =$$

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
	٤٢,٥٠٠	المتحصلات النقدية من العملاء
		المدفوعات
٣٩,٥٠٠		الموردين
٥,٠٠٠		المصروفات العمومية
١,٠٠٠		الضرائب العقارية
١,٥٠٠		الفوائد
	٤٧,٠٠٠	
	(٤,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

٢) الطريقة غير المباشرة:



التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
	٢,٠٠٠	صافي الربح
		يضاف إليه
٤,٠٠٠		استهلاك
-		خسائر بيع أصول
-		نقص في أصول متداولة
		زيادة في التزامات متداولة
١٢,٥٠٠		الزيادة في أوراق الدفع
١,٠٠٠		الزيادة في الضرائب العقارية
	١٧,٥٠٠	
		يخصم منه
-		مكاسب بيع أصول
		زيادة في الأصول المتداولة
٧,٥٠٠		الزيادة في حسابات العملاء
١٥,٥٠٠		الزيادة في المخزون
١,٠٠٠		الزيادة في المصروفات العمومية المقدمة
-		نقص في الالتزامات المتداولة
	(٢٤,٠٠٠)	
	(٤,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل

ثانياً: التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:

مثال على حساب التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

فيما يلي البيانات المستخرجة من القوائم المالية للشركة (س).

أ- بيانات مستخرجة من قائمة المركز المالي:

الأصول غير المتداولة	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	التغير
أصول ثابتة (صافي)	٤٥٣	٢١٩	٢٣٤
استثمارات مالية	٨٠	٩٠	(١٠)
قروض ممنوحة للغير	٥٠	٣٠	٢٠

ب- بيانات مستخرجة من قائمة الدخل:

✓ ٨ مكاسب بيع أصول ثابتة.

✓ ٣ خسائر بيع استثمارات مالية.

✓ ١٨ استهلاك أصول ثابتة.

ج- معلومات إضافية:

✓ بلغت تكلفة الأصول الثابتة المشتراة خلال الفترة ٣٠٦ ريال.

✓ بلغت تكلفة الاستثمارات المالية المشتراة خلال الفترة ٢٢ ريال.

✓ بلغت المتحصلات النقدية للقروض التي سبق منحها لشركة أخرى ١٢ ريال.

المطلوب: حساب التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار.

الحل:

١- المتحصلات والمدفوعات من بيع وشراء الأصول الثابتة:

◀ رصيد الأصول ثابتة أول المدة + مدفوعات لشراء أصول خلال الفترة - الاستهلاك - القيمة الدفترية للأصول المباعة = رصيد أصول ثابتة آخر المدة

$$= ٢١٩ + ٣٠٦ - ١٨ - \text{القيمة الدفترية للأصول المباعة} = ٤٥٣$$

$$\text{القيمة الدفترية للأصول المباعة} = ٢١٩ + ٣٠٦ - ١٨ - ٤٥٣ = ٥٤$$

◀ المتحصلات من بيع الأصول الثابتة = القيمة الدفترية للأصول المباعة + مكاسب بيع الأصول أو خسائر بيع الأصول = ٥٤ + ٨ = ٦٢ ريال.

٢- المتحصلات من بيع الاستثمارات المالية:

◀ رصيد الاستثمارات المالية أول المدة + تكلفة شراء استثمارات جديدة - القيمة الدفترية للاستثمارات المباعة = رصيد الاستثمارات المالية آخر المدة.

$$= ٩٠ + ٢٢ - \text{القيمة الدفترية للاستثمارات المباعة} = ٨٠$$

$$\text{القيمة الدفترية للاستثمارات المباعة} = ٩٠ + ٢٢ - ٨٠ = ٣٢ \text{ ريال.}$$

◀ المتحصلات النقدية من بيع الاستثمارات المالية = القيمة الدفترية للاستثمارات المباعة + (-) مكاسب بيع الاستثمارات أو خسائر بيع الاستثمارات

$$= ٣٢ - ٣ = ٢٩ \text{ ريال.}$$

٣- القروض المحصلة من الغير أو القروض الجديدة الممنوحة للغير:

◀ رصيد القروض الغير أول المدة + القروض الجديدة الممنوحة للغير – المتحصلات من القروض = رصيد القروض آخر المدة.

$$= 30 + \text{القروض الجديدة الممنوحة} - 50 = 12$$

◀ القروض الجديدة الممنوحة للغير = $12 + 30 - 50 = 32$

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
٦٢		المتحصلات النقدية من بيع الأصول الثابتة
(٣٠٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٩		المتحصلات النقدية من بيع الاستثمارات المالية
(٢٢)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية
١٢		متحصلات قروض الغير
(٣٢)		القروض الجديدة الممنوحة للغير
	(٢٥٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

ثالثاً: التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مثال على حساب التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

فيما يلي البيانات المستخرجة من القوائم لشركة تمكن التجارية.
أولاً: بيانات مستخرجة من قائمة المركز المالي:

الالتزامات وحقوق الملكية	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	التغير
قروض طويلة الأجل	١٦٠	٧٧	٨٣
أسهم عادية (رأس المال)	٣٥٩	٢٥٨	١٠١
أرباح مبقاة	١١٠	٨٦	٢٤
دائنو توزيعات	٥	٧	(٢)

ثانياً: معلومات أخرى:

بلغت القروض الجديدة التي حصلت عليها الشركة من الغير ٩٤ ريال.

المطلوب: حساب التدفقات النقدية من أنشطة التمويل علماً بأن صافي ربح العام ٤٣ ريال.

الحل:

١- تحليل القروض طويلة الأجل:

رصيد القروض طويلة الأجل أول المدة + النقدية المحصلة من إصدار قروض جديدة - القروض المسددة = رصيد القروض طويلة الأجل آخر المدة.
 $94 + 77 - 94 = 77$ القروض المسددة = ١٦٠ ريال.
 $94 + 77 - 160 = 11$ القروض المسددة.
 $11 =$ القروض المسددة.

٢- تحليل الأسهم العادية:

رصيد الأسهم العادية أول المدة + النقدية المحصلة من إصدار أسهم جديدة = رصيد الأسهم العادية آخر المدة
 $258 + 359 - 359 = 258$ النقدية المحصلة من إصدار أسهم جديدة = ١٠١ ريال.
 $258 - 359 = 101$ النقدية المحصلة من إصدار أسهم جديدة = ١٠١ ريال.

٣- توزيعات أرباح مدفوعة:

أرباح مبقاة أول المدة + صافي الربح - التوزيعات المعلن عنها = أرباح مبقاة آخر المدة
 $86 + 43 - 110 = 19$ التوزيعات المعلن عنها = ١١٠
 $86 + 43 - 110 = 19$ التوزيعات المعلن عنها = ١١٠
التوزيعات المستحقة أول المدة + التوزيعات المعلن عنها - التوزيعات المدفوعة = توزيعات مستحقة آخر المدة
 $19 + 7 - 19 = 7$ التوزيعات المدفوعة = ٥
 $19 + 7 - 19 = 7$ التوزيعات المدفوعة = ٥

وتظهر التدفقات النقدية من أنشطة التمويل في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:		
٩٤		الحصول قروض طويلة الأجل
(١١)		سداد قروض طويلة الأجل
١٠١		متحصلات من إصدار أسهم عادية
(٢١)		توزيعات الأرباح المدفوعة
	١٦٣	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل