

اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية ***	اجمالي الاصول ***
الارصدة المدينة	مصروفات مقدمة
ايرادات مستحقة	

مثال تطبيقي (1): ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة لمنشأة تجارية في 2020/12/30: (بالدينار)، 420000 راس المال، 10000 بضاعة اخر المدة، 60000 الالات، 100000 قرض عقار، 2000 مدينون، 15000 اوراق دفع، 3000 اوراق قبض، 50000 قروض قصيرة الآجل، 50000 قروض طويلة الآجل، 300000 شهرة المحل، 50000 بنك، 50000 اثاث، 80000 احتياطيات، 100000 براءة الاختراع، 25000 دائنون، 150000 قرض سندات، 100000 عقار، 40000 سيارات، 15000 صندوق، 250000 اراضي، 100000 مسحوبات ، علما بان قائمة الدخل عند الفترة المنتهية في 2020/12/30 اظهرت صافي ربح قدره (80000).

م/ اعداد قائمة المركز المالي في 2020/12/30.

<u>الالتزامات قصيرة الآجل</u>	<u>الاصول المتداولة</u>
25000 دائنون	10000 بضاعة اخر المدة
15000 اوراق دفع	2000 مدينون
50000 قروض قصيرة الآجل	3000 اوراق قبض
<u>م. الالتزامات قصيرة الآجل</u> 90000	50000 بنك
<u>الالتزامات طويلة الآجل</u>	<u>الاصول المتداولة</u>
50000 قروض طويلة الآجل	15000 صندوق
100000 عقار	<u>م. الاصول المتداولة</u> 80000
150000 قرض سندات	<u>الاصول الثابتة</u>
<u>م. الالتزامات طويلة الآجل</u> 300000	100000 عقار
	250000 اراضي

<u>حقوق الملكية</u>	60000 الالات
420000 راس المال	40000 سيارات
80000 (+) صافي الربح	50000 اثاث
80000 (+) الاحتياطيات	500000 م. الاصول الثابتة
10000 (-) المسحوبات	<u>الاصول المعنوية غير ملموسة</u>
	300000 شهرة المحل
	100000 براءة الاختراع
980000 اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	<u>400000</u> م. الاصول غير الملموسة
	980000 اجمالي الاصول

مثال (2): ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة لشركة البنية التحتية للصناعات التشغيلية في 31/12/2022: (نقدية في البنك 120000، عمالء(مدينون) 85000، مخزون تام 50000، مخزون تحت التشغيل 30000، 200000 معدات والالات صناعية، 150000 مباني الشركة، حسابات دائنة(موردين) 60000، قروض قصيرة الاجل 30000، مصروفات مستحقة 10000، قروض طويلة الاجل 100000، راس المال 250000، ارباح محتجزة 185000).

م/ إعداد قائمة المركز المالي في 2022/12/31

<u>الالتزامات قصيرة الاجل</u>	<u>الاصول المتداولة</u>
60000 حسابات دائنة (موردين)	120000 نقدية في البنك
30000 قروض قصيرة الاجل	85000 عمالء (مدينون)
10000 مصروفات مستحقة	50000 مخزون تام
100000 اجمالي الالتزامات قصيرة الاجل	30000 مخزون تحت التشغيل
	285000 اجمالي الاصول المتداولة
<u>الالتزامات طويلة الاجل</u>	<u>الاصول غير المتداولة</u>

<p>100000 قروض طويلة الاجل</p> <p>200000 اجمالي الالتزامات</p> <p><u>حقوق الملكية</u></p> <p>250000 راس المال</p> <p>185000 الارباح المحتجزة</p> <p>435000 اجمالي حقوق الملكية</p> <p><u>635000 اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</u></p>	<p>200000 معدات والالات صناعية</p> <p>150000 مباني الشركة</p> <p>350000 اجمالي الاصول غير المتداولة</p> <p><u>635000 اجمالي الاصول</u></p>
---	--

1. **الأصول المتداولة:**
 - نقدية في البنك: الأموال المتاحة للسحب أو الدفع.
 - عملاء (مدينون): مبالغ مستحقة من العملاء مقابل المنتجات التي تم بيعها.
 - المخزون: يتضمن المخزون الخام (مواد خام) والمخزون تحت التشغيل (المنتجات الجارية في التصنيع).
2. **الأصول غير المتداولة:**
 - معدات وأللات صناعية: تشمل الآلات التي تستخدمها الشركة في عملية التصنيع.
 - مباني الشركة: مثل المصنع أو المكاتب الرئيسية.
3. **الخصوم المتداولة:**
 - حسابات دائنة (موردين): المبالغ المستحقة على الشركة للموردين.
 - قروض قصيرة الأجل: المبالغ التي يجب دفعها خلال سنة واحدة.
 - المصروفات المستحقة: مثل الرواتب غير المدفوعة أو الفواتير التي لم تُسدد بعد.
4. **الخصوم طويلة الأجل:**
 - القروض طويلة الأجل: القروض التي يجب سدادها بعد أكثر من سنة.
5. **حقوق الملكية:**
 - رأس المال: الأموال التي قام المساهمون بإيداعها لتمويل الشركة.
 - الارباح المحتجزة: الارباح التي تم تحقيقها في السنوات السابقة ولكن لم يتم توزيعها على المساهمين.

مثال(3) ظهرت الارصدة التالية في ميزان المراجعة لشركة الرنا في تاريخ 2016/12/30:

200000 نقدية في البنك، 180000 مدينون، 120000 مخزون بضائع، 50000 استثمارات قصيرة، 200000 استثمارات شركات اخرى، 350000 عقارات الشركة(مباني) 150000 معدات والالات انتاج، 100000 حسابات دائنة، 40000 مصروفات مستحقة، 60000 قروض قصيرة الاجل، 250000 قروض طويلة الاجل، 30000 ضرائب مؤجلة، 270000 ارباح محتجزة، راس المال ؟؟

م/ إعداد قائمة المركز المالي في 2016 /12/30

<u>الالتزامات قصيرة الاجل</u>	<u>الاصول المتداولة</u>
100000 حسابات دائنة	200000 نقديه في البنك
40000 مصروفات مستحقة	180000 مديون
60000 قروض قصيرة الاجل	120000 مخزون بضائع
200000 اجمالي الالتزامات	50000 استثمارات قصيرة
<u>الالتزامات طويلة الاجل</u>	<u>الاصول غير المتداولة</u>
250000 قروض طويلة الاجل	200000 استثمارات في شركات اخرى
30000 ضرائب مؤجلة	350000 عقارات الشركة (مباني)
280000 اجمالي الالتزامات	150000 معدات والالات انتاج
<u>حقوق الملكية</u>	<u>اجمالي الاصول غير المتداولة</u>
500000 راس المال	700000 اجمالي الاصول غير المتداولة
270000 ارباح محتجزة	
770000 اجمالي حقوق الملكية	
1,250000 اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	1,250000 اجمالي الاصول

ضرائب مؤجلة: تمثل الضريبة التي تأجل دفعها نتيجة لاختلاف توقيت الاعتراف بالإيرادات والمصروفات بين المحاسبة الضريبية والمحاسبة المالية. في هذا المثال، الشركة قد حفظت إيرادات ولكن لم تشدد الضريبة عليها بعد يُنتظر دفع هذه الضريبة في المستقبل.

مثال(4) البيانات المستخرجة لشركة في 31/12/2024:

100000 النقديه ، 150000 الحسابات المدينة، 70000 المخزون، 200000 الاراضي والمباني، 150000 الالات والمعدات ، 50000 استثمارات قصيرة الاجل، 80000 الحسابات الدائنة، 40000 القروض القصيرة الاجل، 30000 الديون القصيرة الاجل، 120000 القروض

ال طويلة الاجل، 100000 الدينون الطويلة الاجل، 300000 راس المال، 40000 الارباح المحتجزة، 20000 الاحتياطي القانوني، 117500 الربح القابل للتوزيع.

م/ اعداد قائمة المركز المالي في 2024/12/31

مثال(5) البيانات لشركة الامل الصناعية في 30/12/2019:

نقدية بالصندوق 10000، نقدية بالبنك 35000، اوراق قبض 12000، المدينون (العملاء) 28000، المخزون (بضاعة اخر المدة) 45000، مصروفات مدفوعة مقدماً 3000، ايرادات مستحقة القبض 2000، اراضي 50000، مباني 80000، الالات والمعدات 60000، اثاث ومفروشات 15000، سيارات 20000، اهلاك المباني 16000، اهلاك الالات 10000، اهلاك اثاث 5000، اهلاك سيارات 4000، الدائنون 40000، اوراق دفع قصيرة الاجل 15000، مصروفات مستحقة 6000، ايرادات مؤجلة 3000، قرض بنكي طويل الاجل 61000، راس المال 150000، احتياطي قانوني 10000، ارباح محتجزة 40000.

م/ اعداد قائمة المركز المالي في 2019/12/30.

قائمة التدفقات النقدية: Statement of cash flows

مفهوم التدفقات النقدية:

قائمة التدفقات النقدية هي بيان مالي يوضح عمليات التدفق النقدي التي دخلت إلى الشركة والتي خرجت منها نتيجة العمليات والأنشطة الاقتصادية والتشغيلية والتمويلية والاستثمارات التي قامت بها المؤسسة خلال فترة زمنية محددة من العام المالي لتوضيح بذلك وضع الشركة المالي.

كما تظهر جميع التدفقات المالية والمصروفات التي أنفقتها الإدارة من أجل تنفيذ وإتمام أنشطتها التجارية والاستثمارية. ويعود هذا البيان المالي من أهم الأدوات التي تساعد في إدارة وتحليل أداء المؤسسة من الناحية الاقتصادية، وذلك بالتعاون مع كل من قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) وقائمة الدخل وبيان الأرباح والخسائر

حيث أصبحت كل مؤسسة ملزمة بإعداد تلك القوائم الثلاث وفقاً لمجموعة من المعايير المحاسبية المعتمدة في معظم دول العالم، وتساهم تلك القوائم المالية في إمكانية التنبؤ بالوضع النقدي للمؤسسة لوضع الخطط الاقتصادية الملائمة على المدى القصير حيث تمكن إدارة المؤسسة من اتخاذ القرارات بناءً عملية تحليل شاملة للنشاط الاقتصادي.

أهداف قائمة التدفقات النقدية: Objectives of the statement of cash flow

ان من اهداف قائمة التدفقات النقدية هو قياس مدى قدرة المنشأة على توليد النقد وحاجتها للموارد و ايضا تكشف نقاط القوة والضعف في انشطتها كما تبين مدى السيولة والتي تشير الى قدرة المنشأة على توليد التدفقات المستقبلية لمواجهة التزاماتها، ومن اهم اهدافها فيما يلي.

- 1- التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية وبيان المصادر المولدة للنقدية.
- 2- توفير معلومات مهمة لإدارة المنشأة ولكل الجهات الأخرى صاحبة العلاقة ولتقييم قرارات الإدارة.
- 3- تبيان قائمة التدفقات النقدية العلاقة بين صافي الدخل والتغير في النقدية المتاحة لدى الشركة فقد تحقق الشركة أرباحاً عالياً ولكن ليس بالضرورة أن ترافقه زيادة النقدية (خاصة وإن تسجيل العمليات المحاسبية يتم على أساس الاستحقاق) وهذا يعني أن تحقيق صافي ربح مرتفع ليس بالضرورة تحقيق صافي تدفق نقدي والعكس بالعكس.