

أسئلة محاكية لاختبارات الزمالة

مادة المحاسبة المالية

سبتمبر ٢٠٢٥م

في إطار حرص الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين على دعم المتقدمين للاختبارات المهنية، وسعيها لتوفير مصادر مساندة تعزز الجاهزية والاستعداد، تم إعداد هذه المجموعة من الأسئلة المحاكية لأسلوب الاختبارات الفعلية، لتكون وسيلة تعليمية تساعد المتقدمين على فهم نمط الأسئلة وقياس جاهزيتهم العلمية والتطبيقية. تؤكد الهيئة أن هذه الأسئلة أُعدت لأغراض تعليمية فقط، ولا تُعد مرجعًا رسميًا لمحتوى الاختبارات، كما لا تضمن تطابقها مع الأسئلة الفعلية أو شمولها لجميع الموضوعات أو المهارات محل التقييم، ولا تعكس الأوزان النسبية المعتمدة في الاختبارات. ويقع على عاتق المتقدم المسؤولية الكاملة في تحديد أسلوب ودرجة الاستفادة منها بما يتناسب مع احتياجاته في الاستعداد للاختبار، دون أن يترتب على الهيئة أي التزام بالنتائج المترتبة على استخدامها أو الاعتماد عليها في تقييم مستوى الجاهزية.

أسئلة الاختيار من متعدد

١. في ٢٠٢٥/٠١/٠١م أصدرت شركة التجارة الدولية سندات بقيمة اسمية ٥٠٠,٠٠٠ ريال، ومعدل الفائدة الاسمي ١٠٪، وتستحق السندات في ٢٠٣٥/٠١/٠١م. فإذا علمت أن الشركة أصدرت السندات بمبلغ ٤٤٣,٠٠٠ ريال، حيث يبلغ معدل الفائدة الفعلية ١٢٪، كما تدفع الفوائد على السندات في ٠١/٠١ و ٠٧/٠١ من كل عام.

عليه، يكون خصم الإصدار غير المستنفد في ٢٠٢٥/٠٧/٠١م:

- أ. ٢٥,٠٠٠ ريال.
- ب. ٢٦,٥٨٠ ريال.
- ج. ٥٥,٤٢٠ ريال.
- د. ٥٧,٠٠٠ ريال.

٢. في عام ٢٠٢٥م بدأت شركة الدرعية للمقاولات تنفيذ عقد مقاولات يتعلق ببناء مبنى إداري لإحدى الجهات الحكومية يستغرق ٣ سنوات. وقد بلغ ثمن العقد ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وإجمالي التكاليف المتوقعة للعقد ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال، وتستخدم الشركة طريقة المدخلات للمحاسبة عن هذا العقد. وقد أظهرت القوائم المالية لشركة الدرعية عن سنة ٢٠٢٥م الحسابات التالية فيما يتعلق بهذا العقد:

الذمم المدينة	٤٠٠,٠٠٠ ريال
أصل العقد	١٠٠,٠٠٠ ريال
مجمل الربح المعترف به سنة ٢٠٢٥م	٥٠,٠٠٠ ريال
المبالغ المحصلة من العقد	.

ولا يوجد أي تغيير على التكاليف المتوقعة للعقد في نهاية السنة.

عليه، فإن نسبة الإنجاز في نهاية عام ٢٠٢٥م لعقد المقاولات تكون:

- أ. ١٤,٢٩٪.
- ب. ١٠٪.
- ج. ١٢,٥٪.
- د. ١١,٤٣٪.

٣. في ٢٠١٨/٠١/٠١م استحوذت شركة الرياض على شركة المروج، وبلغت القيمة العادلة للأصول المقتناة القابلة للتحديد (المعدات) مبلغ ٧٥٦,٠٠٠ ريال.

وفي ٢٠٢٠/٠١/٠١م بلغت القيمة الدفترية ومجمع الإهلاك للمعدات ٦٠٤,٨٠٠ ريال و ١٥١,٢٠٠ ريال على التوالي، وأعيد تقويم تلك المعدات، وبلغ فائض إعادة التقويم مبلغ ٣٧,٦٠٠ ريال.

وفي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بلغت القيمة الدفترية ومجمع الإهلاك للمعدات ٢٤٠,٩٠٠ ريال و ٥١٥,١٠٠ ريال على التوالي وذلك بعد احتساب الإهلاك السنوي، أوضحت بعض المؤشرات عدم إمكانية استرداد المبلغ الدفترى لتلك المعدات، وقد قُدِّرَت القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية للمعدات بمبلغ ١٩٥,٠٠٠ ريال، وقدرت صافي قيمتها العادلة بمبلغ ١٨٥,٠٠٠ ريال.

فإذا علمت أن شركة الرياض تستخدم نموذج إعادة التقويم لبنود العقارات والآلات والمعدات، وعند إعادة التقويم يُستَبَعَدُ مجمع الإهلاك مقابل إجمالي المبلغ الدفترى للأصل.

عليه، فإن خسائر الهبوط التي تظهر في قائمة الربح أو الخسارة عن عام ٢٠٢٤ م تكون:

أ. ٤٥,٩٠٠ ريال.

ب. ١٨,٣٠٠ ريال.

ج. ٨,٣٠٠ ريال.

د. ٥٥,٩٠٠ ريال.

٤. يطبق أحد المشروعات الصغيرة الأساس النقدي، وقد توافرت البيانات التالية عن سنة ٢٠٢٤ م:

النقدية المحصلة (الإيرادات) خلال ٢٠٢٤ م	٤٠٠,٠٠٠ ريال
النقدية المسددة (المصروفات) خلال ٢٠٢٤ م	١٥٠,٠٠٠ ريال

كانت أرصدة أول وآخر المدة لبعض الحسابات المرتبطة بالإيرادات والمصروفات (بافتراض استخدام الأساس النقدي) كما يلي:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/٠١/٠١ م	
—	٢٨,٠٠٠ ريال	إيرادات مستحقة
٣٤,٠٠٠ ريال	—	إيرادات مقدمة
٣٤,٠٠٠ ريال	١٩,٠٠٠ ريال	مصروفات مستحقة
١٥,٠٠٠ ريال	١٠,٠٠٠ ريال	مصروفات مقدمة
٣٢,٠٠٠ ريال	١٢,٠٠٠ ريال	مدينون تجاريون
١٢,٠٠٠ ريال	٥,٠٠٠ ريال	دائنون تجاريون

فإن صافي الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وفقاً لأساس الاستحقاق يكون:

أ. ١٩٨,٠٠٠ ريال.

ب. ١٩٦,٠٠٠ ريال.

ج. ٢٠٦,٠٠٠ ريال.

د. ١٩١,٠٠٠ ريال.

٥. إذا كانت حقوق الملكية لشركة فشر مكونة من ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي متداول في السوق، بقيمة اسمية ١٠ ريالات للسهم، ورأس المال المدفوع الإضافي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال والأرباح المبقاة ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال. وقد أعلنت الشركة عن توزيع أرباح بنسبة ٦٪ من إجمالي الأسهم كأسهم مجانية وكان السعر السوقي للسهم ٥ ريالات. فإن رصيد الأرباح المبقاة بعد الإعلان عن توزيع الأرباح يكون:

أ. ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال.

ب. ٩٠٠,٠٠٠ ريال.

ج. ٦٠٠,٠٠٠ ريال.

د. ٧٠٠,٠٠٠ ريال.

٦. في ٢٠٢٠/٠١/٠١م اشترت شركة العزيزية آلة تبلغ قيمتها المتبقية المقدرة (في نهاية عمرها الإنتاجي المقدر بـ ١٠ سنوات) ٢٠٪ من تكلفتها الأصلية. وقد بيعت الآلة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م بمبلغ يعادل ٥٠٪ من تكلفتها الأصلية. فإذا ترتب على بيع هذه الآلة خسارة، فإن طريقة الإهلاك التي استخدمتها شركة العزيزية هي:

أ. طريقة مجموع أرقام السنوات.

ب. طريقة القسط الثابت.

ج. طريقة مضاعف معدل القسط الثابت كنسبة من الرصيد المتناقص.

د. طريقة وحدات الإنتاج.

٧. وضح مدى صحة أو خطأ العبارات التالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٤١ «الزراعة»:

العبارة الأولى: تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى التخلص من الأصل، باستثناء تكاليف التمويل وضرائب الدخل.

العبارة الثانية: مجموعة الأصول الحيوية عبارة عن تجميع للحيوانات الحية أو النباتات المتبينة.

العبارة الأولى	العبارة الثانية
أ. صحيحة	صحيحة
ب. صحيحة	خاطئة
ج. خاطئة	صحيحة
د. خاطئة	خاطئة

٨. شركة الفلاح العقارية لديها مبنى «المروج» تكلفته ١,٠١٢,٠٠٠ ريال ومجمع إهلاكه ٤٨٠,٠٠٠ ريال، وقد بادلت هذا المبنى مع مبنى «النخيل» المملوك لشركة السلامة وتكلفته ١,٢٠٤,٠٠٠ ريال ومجمع إهلاكه ٦٣٣,٦٠٠ ريال. ولقد تُمِّنَ مبنى المروج ومبنى النخيل بواسطة خبراء العقار وذلك بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال للأول و٥٦٠,٠٠٠ ريال للثاني. واُعْتُِمِدَت القيمتان وتسوية الفرق نقداً.

بافتراض أن عملية المبادلة تنطوي على جوهر تجاري، فإن مكاسب وخسائر مبادلة العقار للشركتين تكون:

- أ. ٤٠,٠٠٠ ريال مكاسب لشركة الفلاح و٤٠,٠٠٠ ريال خسائر لشركة السلامة.
- ب. ٤٠,٠٠٠ ريال خسائر لشركة الفلاح و٤٠,٠٠٠ ريال مكاسب لشركة السلامة.
- ج. ٦٨,٠٠٠ ريال مكاسب لشركة الفلاح و١٠,٤٠٠ ريال خسائر لشركة السلامة.
- د. ٢٨,٠٠٠ ريال خسائر لشركة الفلاح و٥٠,٤٠٠ ريال مكاسب لشركة السلامة.

٩. في ٢٠٢٤/٠١/٠١م اشترت شركة الرياض المساهمة ٦٠٠ سند بالقيمة الاسمية ٥٠ ريالاً للسند وبمعدل فائدة ٦٪ سنوياً تسدد مرتين في ٦/٣٠ وفي ١٢/٣١ من كل عام. وقامت شركة الرياض بتصنيف تلك السندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وقد بلغت القيمة العادلة للسند في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠م مبلغ ٥١ ريالاً للسند، وفي ٢٠٢٤/١٢/٣١م مبلغ ٤٧ ريالاً للسند.

فإذا علمت أن شركة الرياض تقوم بإعداد قوائم مالية سنوية فمعنى ذلك أن قائمة الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م يظهر فيها:

- أ. ١,٨٠٠ ريال إيراد فوائد ضمن عناصر الربح والخسارة و١,٨٠٠ ريال خسائر غير محققة ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر.
- ب. ٩٠٠ ريال إيراد فوائد ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر و٢,٤٠٠ ريال خسائر غير محققة ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر.
- ج. ٩٠٠ ريال إيراد فوائد ضمن عناصر الربح والخسارة و١,٨٠٠ ريال خسائر غير محققة ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر.
- د. ٩٠٠ ريال إيراد فوائد ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر و١,٨٠٠ ريال خسائر غير محققة ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر.

١٠. بتاريخ ٢٠٢٤/٠٩/٠١ تلقت شركة العليا السعودية طلباً من شركة أجنبية لبيعها آلات ومعدات تبلغ قيمتها ٤٥٠,٠٠٠ وحدة عملة أجنبية وهي تساوي مبلغ ١٤٤,٠٠٠ ريال. والتسليم ميناء البائع وقد قامت شركة العليا بشحن الآلات والمعدات المطلوبة في ٢٠٢٤/١٠/١٥ مصحوبة بفاتورة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ وحدة أجنبية وهي تساوي مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال في ذلك التاريخ. وبتاريخ ٢٠٢٤/١١/١٦ استلمت شركة العليا مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ وحدة عملة أجنبية من الشركة الأجنبية سداداً لما عليها، وقد كان ذلك المبلغ يساوي ١٥٧,٥٠٠ ريال في ذلك التاريخ. وبالتالي فإن شركة العليا تسجل في قائمة الربح أو الخسارة لعام ٢٠٢٤ مكاسب أسعار صرف تبلغ:

أ. صفرًا.

ب. ٦,٠٠٠ ريال.

ج. ٧,٥٠٠ ريال.

د. ١٣,٥٠٠ ريال.

١١. فيما يلي البيانات الخاصة بخطة المنافع المحددة لسنة ٢٠٢٤م في شركة الوادي الجديد:

أرصدة ٢٠٢٤/١٢/٣١م	أرصدة ٢٠٢٤/٠١/٠١م	
١,٦١٠,٠٠٠ ريال	١,٤٥٠,٠٠٠ ريال	القيمة العادلة لأصول الخطة
١,٧٠٠,٠٠٠ ريال	١,٦٠٠,٠٠٠ ريال	القيمة الحالية لالتزامات الخطة

وخلال سنة ٢٠٢٤م بلغت المساهمات النقدية في الخطة ١٣٠,٠٠٠ ريال والمنافع المسددة للموظفين ١٥٠,٠٠٠ ريال، وتكلفة الخدمة الحالية ١٧٠,٠٠٠ ريال، كما قررت الشركة سداد دفعة إضافية لمرة واحدة فقط للموظفين السابقين الذين يحصلون على معاش من الخطة مع العلم بأن تلك الدفعة لم تكن في الشروط السابقة للخطة وأُعلن عنها قبل نهاية السنة، وقدّر الخبير الاكتواري أن الالتزام الإضافي المرتبط بتلك المدفوعات يبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال.

فإذا كان معدل الخصم ١٠٪ سنوياً فمعنى ذلك أنه يظهر ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر في ٢٠٢٤/١٢/٣١م إعادة قياسات صافي التزام (أصل) الخطة بمبلغ:

أ. ١١٥,٠٠٠ مكاسب.

ب. ٨٥,٠٠٠ ريال خسائر.

ج. ١٥٥,٠٠٠ ريال مكاسب.

د. ٤٥,٠٠٠ ريال خسائر.

١٢. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ «الإفصاحات عن الأطراف ذوي العلاقة»، إذا كان لدى الشركة عمليات ذات أهمية نسبية مع الأطراف ذوي العلاقة فيجب أن تفصح عن:

- جميع هذه العمليات.
- العمليات التي أدت إلى وجود أرصدة في نهاية السنة المالية فقط.
- العمليات التي أثرت على صافي الدخل.
- العمليات التي تمت خلال السنة ولم تجري تسويتها.

١٣. تمتلك شركة الجنوب مجموعة من الاستثمارات في أوراق مالية في شركات أو أوراق مالية مصدرة في المملكة بالريال، ومع نهاية عام ٢٠٢٤م كانت الأرباح المحققة وغير المحققة من هذه الاستثمارات على النحو الآتي:

أرباح غير محققة	أرباح محققة	
١٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	أوراق مالية بالتكلفة المستنفدة مصدرة بعلاوة إصدار

ما الأثر الصافي على حقوق الملكية من هذه الاستثمارات في نهاية عام ٢٠٢٤م بعد إقفال الحسابات:

- زيادة بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ ريال.
- زيادة بمبلغ ٣٩٠,٠٠٠ ريال.
- زيادة بمبلغ ٥٩٠,٠٠٠ ريال.
- زيادة بمبلغ ٧٩٠,٠٠٠ ريال.

١٤. عندما تكون المنشأة عملتها الوظيفية عملة اقتصاد ذي تضخم جامح فإن:

- يجب أن تكون القوائم المالية للمنشأة، معبراً عنها بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير.
- على المنشأة إدراج المكسب أو الخسارة من صافي المركز النقدي ضمن الدخل الشامل الآخر.
- يجب على المنشأة إعادة عرض البنود النقدية.
- ليس على المنشأة إعادة عرض البنود في قائمة التدفقات النقدية بوحدة القياس الجارية لأنها تعكس القيمة في التاريخ التي حدثت فيها تلك العمليات.

١٥. المعلومات أدناه تتعلق بحساب المدينين لشركة الورد التجارية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

أجل الدين	المبلغ	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة
صفر - ٦٠ يوماً	١٢٠,٠٠٠ ريال	١٪
٦١ - ١٢٠ يوماً	٩٠,٠٠٠ ريال	٢٪
أكثر من ١٢٠ يوماً	١٠٠,٠٠٠ ريال	٦٪
إجمالي الديون	٣١٠,٠٠٠ ريال	

أعدمت الشركة ديوناً مقدارها ٧,٠٠٠ ريال خلال عام ٢٠٢٤ م، كما استردت ديوناً أُعِدَّت في السنوات السابقة مقدارها ٤,٠٠٠ ريال. وكان رصيد حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م مبلغ ٢٢,٠٠٠ ريال. باستخدام طريقة آجل الديون، فإن مقدار مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي سيظهر في القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وفقاً للمنهج المبسط يكون:

- ٩,٠٠٠ ريال.
- ١٠,٠٠٠ ريال.
- ١٣,٠٠٠ ريال.
- ١٩,٠٠٠ ريال.

١٦. في ٢٠٢٤/٠٧/٠١ م اشترت شركة الخليج ٤٠,٠٠٠ سهم من أسهم شركة المحيط، والبالغ إجمالي عدد أسهمها المتداولة ١٠٠,٠٠٠ سهم وذلك مقابل ٨٠ ريالاً للسهم، في ٢٠٢٤/١٢/٠٥ م دفعت شركة المحيط توزيعات نقدية على أسهمها قدرها ٤٠٠,٠٠٠ ريال. وقد بلغ صافي دخل شركة المحيط عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال اكتُسبت بصورة منتظمة على مدار السنة. في قائمة الربح أو الخسارة المعدة لشركة الخليج عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م سوف يظهر صافي دخل عن استثماراتها قدره:

- ١٦٠,٠٠٠ ريال.
- ٨٠,٠٠٠ ريال.
- ٦٠٠,٠٠٠ ريال.
- ٣٠٠,٠٠٠ ريال.

١٧. قامت شركة المريخ في تاريخ ٢٠٢٥/٠١/٠١ م ببيع بضاعة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال، واستلمت في مقابلها ورقة قبض مدتها ٨ أشهر، على أن يدفع العميل فائدة ١٢٪ والتي تساوي معدل الفائدة الفعلية. وفي تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٠١ قررت شركة المريخ بيع تلك الورقة مقابل خصم ٦٪ من القيمة الإجمالية في تاريخ التحصيل وبدون حق الرجوع، فإن المبلغ الذي استلمته شركة المريخ في تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٠١ م يكون:

أ. ٢٠٥,٢٠٠ ريال.

ب. ١٨٨,٠٠٠ ريال.

ج. ٢٠٣,٠٤٠ ريال.

د. ١٩٣,٨٠٠ ريال.

١٨. الأحداث اللاحقة التي تقع بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتمادها للإصدار التي تتطلب تعديلات هي تلك الأحداث التي:

أ. توفر أدلة على ظروف كانت موجودة في نهاية فترة التقرير.

ب. وقعت بعد فترة التقرير والتي يتوقع أن تؤثر على استمرارية المنشأة.

ج. تتطلب الإفصاح عندما تكون الأحداث اللاحقة توفر أدلة على ظروف نشأت بعد نهاية فترة التقرير وذات أهمية نسبية.

د. تتطلب الإفصاح عندما تكون الأحداث اللاحقة توفر أدلة على ظروف نشأت بعد نهاية فترة التقرير سواء كانت ذات أهمية نسبية أو غير ذات أهمية نسبية.

١٩. أظهرت قائمة المركز المالي لشركة العروبة أن حصص الشركاء سعد وسعيد وسعود في رأس مال الشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م كانت:

رأس مال الشريك سعد	٨٥٢,٠٠٠ ريال
رأس مال الشريك سعيد	٥١١,٢٠٠ ريال
رأس مال الشريك سعود	٣٤٠,٨٠٠ ريال
	١,٧٠٤,٠٠٠ ريال

وقد قرر الشريك سعيد الانسحاب من الشركة على أن يُدفع له مبلغ ٥٧٥,١٠٠ ريال مقابل نصيبه في الشركة مع إثبات الشهرة في السجلات. فإذا علمت أن حصص الشركاء في رأس المال كانت ٥٠٪ سعد، ٣٠٪ سعيد، ٢٠٪ سعود، وأنهم كانوا يقتسمون الأرباح والخسائر بنفس النسب، فإن أرصدة رأس مال الشريكين سعد وسعود بعد انسحاب الشريك سعيد تصبح:

سعد	سعود	
٧٤٥,٥٠٠ ريال	٢٩٨,٢٠٠ ريال	أ.
٧٥٥,٢٥٠ ريال	٣٦٢,١٠٠ ريال	ب.
٩٥٨,٥٠٠ ريال	٣٨٣,٤٠٠ ريال	ج.
١,٠٦٥,٠٠٠ ريال	٤٢٦,٠٠٠ ريال	د.

٢٠. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ «التقرير المالي الأولي»، أي مما يلي ليس من الاعتبارات التي يلزم مراعاتها عند إعداد التقارير المالية الأولية:

- توفير معلومات أقل في التقارير الأولية مقارنة بالقوائم المالية السنوية.
- توضيح للأحداث والمعاملات التي تعد مهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للمنشأة وأدائها منذ نهاية آخر فترة تقرير سنوية.
- تطبيق نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية السنوية، باستثناء ما يجري من تغيرات في السياسات المحاسبية.
- عدم نشر مجموعة كاملة من القوائم المالية في التقرير المالي الأولي.

٢١. يجب عرض أو الإفصاح عن ربحية السهم في قائمة الدخل الشامل أو في الإيضاحات لكل من:

العمليات المستمرة	العمليات غير المستمرة	
نعم	نعم	أ.
نعم	لا	ب.
لا	لا	ج.
لا	نعم	د.

٢٢. تعاقدت شركة الخرج للمقاولات لبناء مبنى إداري لشركة الأفلاج، ولقد بدأ البناء في ٢٠٢٢/٠١/٠١ واكتمل البناء في ٢٠٢٤/١٢/٣١، وكان سعر العقد ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وإجمالي التكلفة المقدرة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، فيما يلي البيانات المتعلقة بفترة التشييد:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	التكاليف الفعلية حتى تاريخه
-	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	فواتير المطالبات حتى تاريخه

تستخدم شركة الخرج طريقة المدخلات، عليه فإن الإيراد الذي يُعْتَرَفُ به عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م يكون:

- أ. ١٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
- ب. ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال.
- د. ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال.

٢٣. يمتلك المركز الرئيسي لشركة العليا بالرياض فرعاً بالخرج، وقد جرت سياسة المركز الرئيسي على تسعير البضاعة المرسلة إلى فرع الخرج بالتكلفة + ١٠٪ من التكلفة. وفيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر فرع الخرج في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

المبيعات	٧٠٠,٠٠٠ ريال
مخزون أول المدة	١٧٦,٠٠٠ ريال (٥٠٪ من موردين خارجيين)
بضاعة واردة من المركز الرئيسي	٢٧٥,٠٠٠ ريال
مشتريات	١٢٠,٠٠٠ ريال
مصروفات مختلفة	٢٠٠,٠٠٠ ريال (نصفها دفعها المركز الرئيسي نيابة عن الفرع)
مخزون آخر المدة	١٥٠,٠٠٠ ريال (٤٠,٠٠٠ ريال منه من المشتريات)

فإن صافي ربح فرع الخرج عن عام ٢٠٢٤ م كما يظهر بدفاتر الفرع يكون:

- أ. ١٩٩,٠٠٠ ريال.
- ب. ١٠٢,٠٠٠ ريال.
- ج. ٧٩,٠٠٠ ريال.
- د. ١٧٩,٠٠٠ ريال.

٢٤. في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بلغت تكلفة الآلات المملوكة لشركة الخليج ١,٦٠٠,٠٠٠ ريال، ومجمع استهلاكها ١,١٢٠,٠٠٠ ريال، ونتيجة ظهور مؤشرات هبوط في قيمة الآلات، قُدِّرَ صافي التدفقات النقدية للسنوات الثلاث المتبقية من عمر الآلات على النحو التالي:

السنة	التدفق النقدي السنوي
٢٠٢٥	٢٢٠,٠٠٠
٢٠٢٦	١٦٠,٠٠٠
٢٠٢٧	١٢٠,٠٠٠

فإذا علمت أن:

- القيمة السوقية للآلات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م تقدر بمبلغ ٣٦٤,٠٠٠ ريال، وتكلفة إزالة الآلات ٤,٠٠٠ ريال عند بيعها الآن أو في نهاية عمرها الإنتاجي.
 - القيمة الحالية لمبلغ ريال واحد للثلاث سنوات القادمة عند معدل فائدة ٥% وهو معدل الفائدة السوقية الخالي من المخاطر هي ٠,٩٥٢٤، ٠,٩٠٧٠، ٠,٨٦٣٨ على التوالي.
 - يمكن بيع الآلات كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال.
- فإن خسارة الهبوط في قيمة الآلات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م تكون:

- أ. ٢١,٦٩٦ ريال.
- ب. ٢٥,١٥١ ريال.
- ج. ١٧,٦٩٦ ريال.
- د. ٧,٨٧٥ ريال.

٢٥. اسْتُخْرِجَت المعلومات التالية من سجلات المخزون لشركة الهدى خلال عام ٢٠٢٥م.

وحدات المخزون	التواريخ
١٠٠ وحدة بسعر ٣,٠٠ ريال	المخزون - ٢٠٢٥/٠١/٠١
٣٠٠ وحدة بسعر ٣,١٠ ريال	مشتريات - ٢٠٢٥/٠١/٠٤
٢٠٠ وحدة بسعر ٣,٢٠ ريال	مشتريات - ٢٠٢٥/٠٧/١٥
٢٠٠ وحدة بسعر ٦,٠٠ ريال	مبيعات - ٢٠٢٥/١٠/٠٥
١٠٠ وحدة بسعر ٦,١٠ ريال	مبيعات - ٢٠٢٥/١١/١٥

بافتراض استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في ظل نظام الجرد المستمر، كم تبلغ تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون، على التوالي؟

- أ. ٩٢٠ ريال ، ٩٥٠ ريال.
- ب. ٩٥٠ ريال ، ٩٢٠ ريال.
- ج. ٩٣٥ ريال ، ٩٣٥ ريال.
- د. ١,٨١٠ ريال ، ٩٥٠ ريال.

٢٦. في ٢٠٢٠/٧/١م اشترت شركة النزاهة آلة جديدة تكلفتها ١٣٠,٠٠٠ ريال وعمرها المقدر ١٠ سنوات، وقيمتها المتبقية ٢٠,٠٠٠ ريال وتستهلك بطريقة مجموع أرقام السنوات.

وفي ٢٠٢٢/١/١م قامت الشركة بإعادة تقدير العمر المتبقي للآلة بـ ٥ سنوات، حيث تصبح قيمتها المتبقية في نهاية السنة الخامسة ١١,٠٠٠ ريال. فإن مصروف استهلاك الآلة لعام ٢٠٢٢م يكون:

- أ. ١٧,٠٠٠ ريال.
- ب. ٢٧,٠٠٠ ريال.
- ج. ٣٠,٠٠٠ ريال.
- د. ٢٩,٠٠٠ ريال.

٢٧. اشترت شركة الإخلاص ٧٠٪ من أسهم شركة الهنا والتي بلغت القيمة العادلة الجارية لأصولها ٨,٤٥٠,٠٠٠ ريال، وإجمالي القيمة العادلة لالتزاماتها ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال. كما بلغت حصة الملكية غير المسيطرة في الشهرة مبلغ ٣٨١,٤٢٩ ريال.

فإن المبلغ المدفوع يكون:

- أ. ٦,٣٢٠,٠٠٠ ريال.
- ب. ٤,٦٢٤,٠٠٠ ريال.
- ج. ٥,٨٢٥,٠٠٠ ريال.
- د. ٥,٤٦٨,٠٠٠ ريال.

٢٨. في ٢٠٢٤/١/١م تأسس ترتيب مشترك بين شركة سعودية وشريك أجنبي وحصة كل منهما ٤٠٪، ومعهم أحد البنوك بحصة ٢٠٪. وتسيطر الشركة السعودية والشريك الأجنبي على الترتيب ويحصل كل منهما على ٣٠٪ من مخرجات الترتيب بالتكلفة، ويبيع الترتيب المخرجات الباقية لأطراف خارجية. بلغ إجمالي مخرجات الترتيب في ٢٠٢٤/١٢/٣١م بالتكلفة ٥٠٠,٠٠٠ ريال، وباع الترتيب المخرجات الباقية للأطراف الخارجية بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال.

فإذا باعت الشركة السعودية حصتها في المخرجات بمبلغ ١٧٥,٠٠٠ ريال، فإن الإيرادات التي تظهر في

قائمة الربح أو الخسارة للشركة السعودية من الترتيب المشترك تبلغ:

- أ. ٦٠,٠٠٠ ريال.
- ب. ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ٢٢٥,٠٠٠ ريال.
- د. ٢٣٥,٠٠٠ ريال.

٢٩. بلغت مبيعات شركة الصفا لعام ٢٠٢٤م ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال، والتي تشمل على:

- ٢٥,٠٠٠ ريال بضاعة مرسلة بصفة أمانة لشركة المروة في تاريخ ٢٨/١٢/٢٠٢٤م وتُسَلِّمَت من قبل شركة المروة في ٣١/١٢/٢٠٢٤م.
- ٢٠,٠٠٠ ريال بضاعة بيعت على أساس التسليم في ميناء البائع، وشُحِنَت في ٣١/١٢/٢٠٢٤م، وتُسَلِّمَت من قبل المشتري في ١٠/٠١/٢٠٢٥م.

فإن صافي المبيعات الذي ينبغي على شركة الصفا التقرير عنه في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م يكون:

- أ. ١,٤٥٥,٠٠٠ ريال.
- ب. ١,٤٧٥,٠٠٠ ريال.
- ج. ١,٥٢٥,٠٠٠ ريال.
- د. ١,٥٤٥,٠٠٠ ريال.

٣٠. عند إعداد القوائم المالية للشركة الدولية لشبكات الحاسب عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م، كان على الشركة مبلغ مستحق لأحد البنوك بمبلغ ٢,٤٧٠,٠٠٠ ريال واجب السداد في ٠٢/٠٨/٢٠٢٥م وليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهرًا، ولكن لدى الشركة النية في إعادة تمويل هذا الالتزام وقد قامت الشركة بالآتي:

- في ١٩/٠٢/٢٠٢٥م سددت الشركة مبلغ ٦٧٠,٠٠٠ ريال من الالتزام لتوفر المبلغ لديها.
- في ٢٣/٠٢/٢٠٢٥م اتفقت الشركة مع البنك على إعادة تمويل باقي المبلغ بقرض آخر يستحق السداد في ٢٩/٠٤/٢٠٢٦م.
- أصدرت الشركة قوائمها المالية الخاصة بعام ٢٠٢٤م في ٢٥/٠٣/٢٠٢٥م.

فإن المبلغ الواجب تصنيفه ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي المعدة في ٣١/١٢/٢٠٢٤م يكون:

- أ. ٢,٤٧٠,٠٠٠ ريال.
- ب. ١٨٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ٦٧٠,٠٠٠ ريال.
- د. صفرًا.

٣١. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٨ «الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة»، فإن طريقة حقوق الملكية هي:

أ. طريقة إحصائية، تستخدم للاستثمارات المشتركة بين الشركات. تُسَخَّذُ عندما يكون للمستثمر تأثير جوهري على الشركة المستثمر فيها، ولكنه لا يمارس سيطرة كاملة عليها، كما هو الحال في العلاقة بين الشركة الأم وشركاتها التابعة.

ب. طريقة إحصائية، تستخدم للاستثمارات المشتركة بين الشركات. تُسَخَّذُ عندما يكون للمستثمر تأثير جوهري على الشركة المستثمر فيها، ويمارس سيطرة كاملة عليها، كما هو الحال في العلاقة بين الشركة الأم وشركاتها التابعة.

ج. طريقة محاسبية يثبت بموجبها الاستثمار - بشكل أولي - بالتكلفة ويعدل بعد ذلك للتغير في حصة المنشأة المستثمرة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ. ويتضمن ربح أو خسارة الشركة المستثمرة حصتها في ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها.

د. طريقة محاسبية يثبت بموجبها الاستثمار - بشكل أولي - بالقيمة العادلة ويعدل بعد ذلك للتغير في حصة المنشأة المستثمرة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ. ويتضمن ربح أو خسارة الشركة المستثمرة إجمالي ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها.

٣٢. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٣ «ربحية السهم»، تُعَالَجُ الأسهم العادية المحتمل إصدارها على أنها مخفضة للربحية فقط، وذلك عندما يكون تحويلها إلى أسهم عادية:

أ. سيزيد من ربحية السهم من العمليات المستمرة.

ب. سيخفض من قيمة الفوائد المدفوعة وبالتالي سيزيد من ربحية السهم أو يخفض من خسارة السهم من العمليات المستمرة.

ج. سيخفض من خسارة السهم من العمليات المستمرة.

د. سيخفض ربحية السهم أو يزيد خسارة السهم من العمليات المستمرة.

٣٣. أصدرت شركة الأندلس في تاريخ ٢٠٢٠/٠١/٠١ م ٢,٠٠٠ سند بفائدة ٩٪. وذلك مقابل مبلغ ١,٨٧٧,٠٠٠ ريال، والقيمة الاسمية ١,٠٠٠ ريال لكل سند، وكان معدل الفائدة الفعلي هو ١٠٪. وتستحق السندات في ٢٠٣٠/٠١/٠١ م، وتدفع الفائدة سنوياً في ١٢/٣١ كل عام. ويجوز لشركة الأندلس استدعاء السندات بسعر ١,٠١٠ ريال في أي وقت بعد تاريخ ٢٠٢٢/٠١/٠١ م.

فإذا علمت أن شركة الأندلس قامت باستدعاء جميع السندات وقامت بإلغائها في تاريخ ٢٠٢٤/٠٧/٠١م، فإن المبلغ الذي يجب على شركة الأندلس إظهاره في قائمة الربح أو الخسارة نتيجة لهذه التصفية المبكرة للسندات وذلك في ٢٠٢٤/٠٧/٠١م يكون:

- أ. ٧٧,٨٦٠ ريال مكاسب.
- ب. ٨٢,٨٦٠ ريال مكاسب.
- ج. ١٠٢,١٤٠ ريال خسارة.
- د. ١١,٦٢٧ ريال خسارة.

٣٤. تظهر مذكرة التسوية لحساب البنك بالدفاتر مع كشف البنك لشركة السروات في ٢٠٢٤/١١/٣٠م ما يلي:

الرصيد طبقا لكشف البنك	٩٣,٠٠٠ ريال
يضاف : إيداعات بالطريق	٢٠,٦٠٠ ريال
	١١٣,٦٠٠
يطرح : شيكات لم تقدم للصرف	(٢٥,٢٠٠)
الرصيد طبقا للدفاتر في ٢٠٢١/١١/٣٠م	٨٨,٤٠٠ ريال

وكانت البيانات التي أُخِذَت من كشف البنك عن شهر ٢٠٢٤/١٢م قد أظهرت الآتي:

الإيداعات	١١٦,٨٠٠ ريال
المسحوبات	٩٩,٤٠٠ ريال

فإذا علمت أن جميع البنود المعلقة في ٢٠٢٤/١١/٣٠م عُولِجَت خلال الشهر التالي، في حين كانت الإيداعات بالطريق في ٢٠٢٤/١٢/٣١م بمبلغ ١٤,٠٠٠ ريال، ولم تكن هناك أي شيكات مسحوبة لم يتقدم بها المستفيدون للصرف في نهاية العام المالي، فإن رصيد النقدية الذي يظهر في دفاتر الشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م يكون:

- أ. ٩٦,٤٠٠ ريال.
- ب. ١٠٥,٨٠٠ ريال.
- ج. ١١٩,٨٠٠ ريال.
- د. ١٢٤,٤٠٠ ريال.

٣٥. في ٢٠٢١/٠٤/٠١ قامت شركة العروبة بإعادة تصنيف معدات كأصل غير متداول محتفظ به للبيع. وفي هذا التاريخ كانت القيمة الدفترية للمعدات ١٢,٠٠٠ ريال والقيمة العادلة ١٤,٠٠٠ ريال. وفي ٢٠٢١/١٢/٣١ قدرت القيمة العادلة للمعدات بمبلغ ١٥,٧٠٠ ريال. وفي تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١ قدرت القيمة العادلة بقيمة ١١,٢٠٠ ريال. وفي تاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ قدرت القيمة العادلة بقيمة ١٣,٠٠٠ ريال. بناءً على المعلومات السابقة، فإن الأصل سوف يُقاس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي هـ «الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة» بالقيم التالية:

٢٠٢١/٠٤/٠١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أ. ١٢,٠٠٠ ريال	١٥,٧٠٠ ريال	١١,٢٠٠ ريال	١٣,٠٠٠ ريال
ب. ١٤,٠٠٠ ريال	١٥,٧٠٠ ريال	١١,٢٠٠ ريال	١٣,٠٠٠ ريال
ج. ١٤,٠٠٠ ريال	١٥,٧٠٠ ريال	١١,٢٠٠ ريال	١٢,٠٠٠ ريال
د. ١٢,٠٠٠ ريال	١٢,٠٠٠ ريال	١١,٢٠٠ ريال	١٢,٠٠٠ ريال

٣٦. في ٢٠٢٣/٠١/٠١ قامت شركة عقارية بشراء عقار استثماري وذلك مقابل ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال. وفي تاريخ ٢٠٢٣/١٢/٣١ أصبحت القيمة العادلة للعقار الاستثماري بقيمة ٥,٢٥٠,٠٠٠ ريال. وفي ٢٠٢٤/١٢/٣١ زادت القيمة العادلة للعقار الاستثماري ليصبح ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن سياسة الشركة للمحاسبة هي استخدام نموذج القيمة العادلة للمحاسبة على جميع العقارات الاستثمارية.

عليه، فإن قيد اليومية الذي سوف يُعْمَل في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م هو:

البيان	دائن	مدين
أ. من ح/العقارات الاستثمارية		١,٠٠٠,٠٠٠
إلى ح/مكاسب تغير القيمة العادلة (الربح أو الخسارة)	١,٠٠٠,٠٠٠	
البيان	دائن	مدين
ب. من ح/العقارات الاستثمارية		٢٥٠,٠٠٠
إلى ح/مكاسب تغير القيمة العادلة (الربح أو الخسارة)	٢٥٠,٠٠٠	
البيان	دائن	مدين
ج. من ح/العقارات الاستثمارية		٧٥٠,٠٠٠
إلى ح/مكاسب تغير القيمة العادلة (الربح أو الخسارة)	٧٥٠,٠٠٠	
البيان	دائن	مدين
د. من ح/العقارات الاستثمارية		٢٥٠,٠٠٠
إلى ح/مكاسب تغير القيمة العادلة (الربح أو الخسارة)	٢٥٠,٠٠٠	

٣٧. بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ كانت قائمة المركز المالي لكل من الشركة (ق) والشركة (ت) كالآتي:

الشركة (ت)	الشركة (ق)	
٢٠,٠٠٠ ريال	٧٠,٠٠٠ ريال	أصول متداولة
٤٠,٠٠٠ ريال	٩٠,٠٠٠ ريال	أصول غير متداولة
٦٠,٠٠٠ ريال	١٦٠,٠٠٠ ريال	إجمالي الأصول
١٠,٠٠٠ ريال	٣٠,٠٠٠ ريال	التزامات متداولة
-	٥٠,٠٠٠ ريال	التزامات غير متداولة
٥٠,٠٠٠ ريال	٨٠,٠٠٠ ريال	حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠ ريال	١٦٠,٠٠٠ ريال	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

وفي ٢٠٢٥/٠١/٠١ اقترضت الشركة (ق) مبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال من أحد البنوك واستخدمت المبلغ المقترض بالكامل لشراء ٩٠٪ من أسهم الشركة (ت)، بحيث يُسدّد القرض على ١٠ دفعات متساوية زائداً الفوائد ابتداءً من ٢٠٢٥/١٢/٣١ م. وقد خُصّصت زيادة تكلفة الاستثمار على القيمة الدفترية لصافي الأصول المشتراة على كل من المخزون السلعي والشهرة المشتراة بنسبة ٦٠٪ و ٤٠٪ على التوالي.

وتقيس الشركة (ق) مكونات الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة فإن حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة المركز المالي الموحدة في ٢٠٢٥/٠١/٠١ يجب أن تكون:

- ٨,٠٠٠ ريال.
- ٥,٠٠٠ ريال.
- ٧,٢٠٠ ريال.
- ٤,٠٠٠ ريال.

٣٨. في ٢٠٢٤/١٢/٣١ كانت تكلفة المخزون السلعي لإحدى الشركات وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ٤٠٠,٠٠٠ ريال، وفيما يلي البيانات الخاصة بذلك المخزون للفترة المذكورة:

٤٠٨,٠٠٠ ريال	سعر البيع المقدر
٢٠,٠٠٠ ريال	تكاليف البيع المقدرة
٦٠,٠٠٠ ريال	هامش الربح العادي
٣٦٠,٠٠٠ ريال	تكلفة الإحلال الجارية

فإن صافي قيمة المخزون التي تظهر بسجلات الشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م يكون:

- ٤٠٠,٠٠٠ ريال.
- ٣٢٨,٠٠٠ ريال.
- ٣٦٠,٠٠٠ ريال.
- ٣٨٨,٠٠٠ ريال.

٣٩. يرسل المركز الرئيسي بضاعة لأحد فروعوه وهو فرع العليا على أساس التكلفة + ٤٠٪ من التكلفة، ولا يقوم الفرع بشراء أي بضاعة من موردين خارجيين.

وخلال عام ٢٠٢٤م أرسل المركز الرئيسي لفرع العليا بضاعة تكلفتها ١٠٠,٠٠٠ ريال، وتبقى ربعها في مخزون فرع العليا لم تُبْع وهي المخزون الوحيد المتبقي في فرع العليا. فإذا علمت أن المخزون أول المدة لعام ٢٠٢٤م لفرع العليا هو ٢٨,٠٠٠ ريال.

وعليه فإن المكاسب المحققة الناتجة عن بيع البضاعة ما بين المركز الرئيسي وفرع العليا خلال عام ٢٠٢٤م تكون:

أ. ٣٨,٠٠٠ ريال.

ب. ٣٠,٠٠٠ ريال.

ج. ٤٨,٠٠٠ ريال.

د. ٣٢,٠٠٠ ريال.

٤٠. في ٢٠٢٤/٠٦/٠١م، اقتنت شركة البروج، شركة مساهمة مدرجة، إحدى الآلات مقابل عوض قدره ١,٠٠٠ سهم من الأسهم الخاصة بها:

وقد استُلمت الآلة في ٢٠٢٤/٠٦/٠١م كما سُويّ الالتزام بتحويل الأسهم في ٢٠٢٤/٠٨/٠١م. وكانت القيمة العادلة للآلة، في ٢٠٢٤/٠٦/٠١م، ١٠,٠٠٠ ريال. وكان سعر سهم شركة البروج ٨ ريالات في ٢٠٢٤/٠٦/٠١م، و ٩ ريالات في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠م.

طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢ «الدفع على أساس السهم»، فإنه ينبغي على شركة البروج:

أ. إعادة قياس حقوق الملكية لتصبح ٩,٠٠٠ ريال في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠م.

ب. الإثبات الأولي للآلة وحقوق الملكية بمبلغ ٨,٠٠٠ ريال في ٢٠٢٤/٠٦/٠١م.

ج. عدم إجراء قيود يومية تتعلق بالمعاملة حتى ٢٠٢٤/٠٨/٠١م.

د. الإثبات الأولي للآلة وحقوق الملكية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال في ٢٠٢٤/٠٦/٠١م.

٤١. في ٢٠٢٤/٠٤/٠١ استلمت شركة الأنهار منحة حكومية مقدارها ٥٠٠,٠٠٠ ريال من أجل شراء جهاز لتقليل كمية السموم المنبعثة من آلات المصنع حيث قدرت تكلفة الجهاز بقيمة ٨٠٠,٠٠٠ ريال. كما قدر العمر الإنتاجي للجهاز بخمس سنوات ويُسْتَهْلَكُ بطريقة القسط الثابت. وبافتراض أن الشركة قررت تسجيل قيمة مبلغ المنحة كتخفيض من قيمة الأصل، فإن القيمة الدفترية التي سوف تظهر في القوائم المالية للشركة في نهاية السنة الأولى تكون:

- أ. ٤٢٥,٠٠٠ ريال.
- ب. ٦٨٠,٠٠٠ ريال.
- ج. ٤٠٠,٠٠٠ ريال.
- د. ٢٥٥,٠٠٠ ريال.

٤٢. تقوم شركة الفؤاد بتحصيل دفعات مقدمة من العملاء مقابل الطلبات الخاصة من الآلات التي تُصنَّع طبقاً للمواصفات التي يحددها العملاء. وهذه الدفعات المقدمة غير قابلة للاسترداد. وفيما يلي المعلومات الخاصة بعام ٢٠٢٤م:

ريال	
١١٨,٠٠٠	رصيد مبالغ محصلة مقدماً من العملاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
١٨٤,٠٠٠	مبالغ محصلة مقدماً من العملاء عن طلبات عام ٢٠٢٤م
١٦٤,٠٠٠	مبالغ محصلة مقدماً خاصة بالطلبات التي اشْتُكِلَتْ خلال عام ٢٠٢٤م
٥٠,٠٠٠	مبالغ محصلة مقدماً عن طلبات أُلْغِيَتْ خلال عام ٢٠٢٤م

فإن المبلغ الذي يجب أن يظهر في قائمة المركز المالي للشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م ضمن بند التزامات متداولة عن مبالغ محصلة مقدماً من العملاء يكون:

- أ. صفرًا.
- ب. ٨٨,٠٠٠ ريال.
- ج. ١٣٨,٠٠٠ ريال.
- د. ١٤٨,٠٠٠ ريال.

الأسئلة المقالية

السؤال الأول: (الوقت المقدر للإجابة ٢٥ دقيقة)

في ٢٠٢٣/١٢/٠١م تعاقدت شركة القصيم مع شركة طيبة للمقاولات على إنشاء مبنى جديد للشركة مقابل ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال على أن يبدأ التنفيذ في ٢٠٢٤/٠١/٠١م وكانت المبالغ المسددة لشركة المقاولات على النحو التالي:

٢٠٢٤/٠١/٠١م	ريال ٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤/٠٣/٠١م	ريال ١٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤/٠٧/٠١م	ريال ٥٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤/١٠/٠١م	ريال ٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢٤/١٢/٣١م	ريال ٤٠٠,٠٠٠

وقد أصبح المبنى مكتملاً وجاهزاً للاستخدام في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

وقد أظهرت قائمة المركز المالي لشركة القصيم في ٢٠٢٤/١٢/٣١م الالتزامات التالية:

١. قرض بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال بفائدة ١٦٪ سنوياً لمدة سنتين وقد تُحَصِّلَ على هذا القرض في ٢٠٢٤/٠١/٠١م لتمويل إنشاء المبنى، وقد تمكنت الشركة من استثمار الجزء غير المستغل من القرض بمعدل فائدة ١٢٪ سنوياً.
٢. ورقة دفع بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال بفائدة ٨٪ سنوياً تسدد في ١٢/٣١ وتستحق الورقة في ٢٠٢٥/١٢/٣١م.
٣. سندات قيمتها الاسمية ٤٠٠,٠٠٠ ريال بفائدة ١٤٪ سنوياً تسدد في ١٢/٣١ وتستحق السندات في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠م.

المطلوب

- أ. تحديد مقدار الفوائد المرسمة ومقدار الفوائد التي تظهر في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م لشركة القصيم في ضوء معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ «تكاليف الاقتراض»، على أن تُحْتَسَبَ الفوائد بناءً على الأشهر.
- ب. حساب إجمالي تكلفة المباني.

السؤال الثاني: (الوقت المقدر للإجابة ٢٠ دقيقة)

فيما يلي قائمة المركز المالي المقارنة لشركة الجبيل الصناعية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م، و٢٠٢٥ م والزيادة أو النقص:

الزيادة (أو النقص)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢٦,٨٦٨	؟	؟	نقدية
(٦٤,٠٠٠)	١,٨٦٨,٨٠٠	١,٨٠٤,٨٠٠	مدينون
٢١٦,٠٠٠	٢,٧٤٤,٠٠٠	٢,٩٦٠,٠٠٠	مخزون سلعي
٥٤٤,٠٠٠	٤,٧٤٧,٢٠٠	٥,٢٩١,٢٠٠	ممتلكات ومعدات وموجودات حق استخدام، إجمالي
(٢٠٠,٠٠٠)	(١,٦٦٤,٠٠٠)	(١,٨٦٤,٠٠٠)	مجمع استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق استخدام
٤٨,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	٤٨٨,٠٠٠	استثمار في أسهم شركة سيجما
٣٩٣,١٣٢	-	٣٩٣,١٣٢	قروض ممنوحة للغير
١,٠٦٤,٠٠٠	؟	؟	
٩٦,٠٠٠	١,٥٢٨,٠٠٠	١,٦٢٤,٠٠٠	دائنون
(٣٢,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	رواتب مستحقة
٠	؟	؟	توزيعات أرباح مستحقة
٥٤٤,٠٠٠	-	٥٤٤,٠٠٠	التزامات عن عقود إيجار تمويلية
٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم العادية
٤٥٦,٠٠٠	٤,٣٠٤,٠٠٠	٤,٧٦٠,٠٠٠	أرباح محتجزة
١,٠٦٤,٠٠٠	؟	؟	

فإذا علمت أن:

١. صافي الدخل عن ٢٠٢٥ م ٦٠٠,٠٠٠ ريال.
٢. في ٢٠٢٤/١٢/٣٠ م اشترت شركة الجبيل الصناعية ٢٥٪ من الأسهم العادية لشركة سيجما مقابل ٤٤٠,٠٠٠ ريال، وفي هذا التاريخ كانت القيمة الدفترية لصافي أصول شركة سيجما مساوية لقيمتها العادلة والتي بلغت ١,٧٦٠,٠٠٠ ريال. وقد حققت شركة سيجما صافي دخل عن عام ٢٠٢٥ م بلغ ١٩٢,٠٠٠ ريال، ولم تقم بتوزيع أرباح خلال ٢٠٢٥ م.
٣. في ٢٠٢٥/١/١ م قدمت شركة الجبيل الصناعية قرضاً قدره ٤٨٠,٠٠٠ ريال لشركة الملز، يسدد على ٥ دفعات في نهاية كل سنة، وقد دفعت شركة الملز الدفعة الأولى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م، وكانت الدفعة تتكون من ٨٦,٨٦٨ كأصل القرض، و ٢٤,٠٠٠ كفائدة.
٤. في ٢٠٢٥/١/١ م باعت شركة الجبيل الصناعية نقداً آلة تكلفتها ٩٦,٠٠٠ ريال وقيمتها الدفترية ٥٦,٠٠٠ ريال بمكاسب قدرها ٨,٠٠٠ ريال.
٥. في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م دخلت شركة الجبيل الصناعية في عقد إيجار تمويلي لاستئجار أحد المباني لمزاولة بعض

- أعمال الشركة في منطقة جديدة. وقد بلغت القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار السنوية ٦٤٠,٠٠٠ ريال والتي تعادل القيمة العادلة للمبنى. وقد قامت شركة الجبيل بسداد دفعة الإيجار الأولى وقدرها ٩٦,٠٠٠ ريال في ٢٠٢٥/١٢/٣١م، علماً بأن معدل العائد لدى المؤجر ١٠٪ والمستأجر على علم بذلك.
٦. تتمثل سياسة الشركة في إظهار التوزيعات المسددة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية، وإظهار الفائدة المستلمة كتدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية.
٧. المعلومات المتوفرة عن الأرباح الموزعة المعلنة والمدفوعة عن عامي ٢٠٢٤م، ٢٠٢٥م كما يلي:

العالم	تاريخ إيجار عن التوزيعات	تاريخ السداد	مقدار التوزيعات
٢٠٢٤م	٢٠٢٤/١٢/١٠م	٢٠٢٥/٠٢/١٥م	؟
٢٠٢٥م	٢٠٢٥/١٢/١٠م	٢٠٢٦/٠٢/٢٥م	؟

المطلوب

إعداد قائمة التدفقات النقدية للشركة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م باستخدام الطريقة غير المباشرة.

السؤال الثالث: (الوقت المقدر للإجابة ١٥ دقيقة)

في ٢٠٢٠/٠١/٠١م كانت لدى شركة الطائف آلة تكلفتها ٨٠٠,٠٠٠ ريال ومجمع استهلاكها ٢٠٠,٠٠٠ ريال وقيمتها العادلة ٦٥٠,٠٠٠ ريال والعمر الإنتاجي المتبقي لها ٨ سنوات وتستهلك بطريقة القسط الثابت. ونظراً لاحتياج شركة الطائف إلى أموال فقد قامت في ٢٠٢٠/٠١/٠١م ببيع الآلة إلى شركة تبوك بمبلغ ٦٥٠,٠٠٠ ريال وفي نفس الوقت قامت بإعادة استئجار الآلة من شركة تبوك من خلال عقد استئجار لمدة ٦ سنوات مقابل سداد إيجار سنوي ١٠٠,٠٠٠ ريال يسدد في نهاية كل سنة، وأُتفق أن تقوم شركة الطائف برد الآلة إلى شركة تبوك في نهاية مدة العقد، وقد كان معدل الفائدة الضمني لعقد الإيجار ٨٪ ويمكن تحديده بسهولة من جانب شركة الطائف.

المطلوب

إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الطائف عن سنة ٢٠٢٠م (المستأجر)، وذلك لإثبات التالي:

١. الإثبات الأولي للعقد.
 ٢. سداد الدفعة الأولى للإيجار.
 ٣. قسط الاستهلاك في السنة الأولى.
- القيمة الحالية لدفعة عادية ١ ريال لمدة ٦ سنوات بمعدل ٨ ٪ هي ٤,٦٢٢٨
- القيمة الحالية لمبلغ ١ ريال بعد ٦ سنوات بمعدل ٨ ٪ هي ٠,٦٣٠

إجابة أسئلة الاختيار من متعدد

١. الإجابة النموذجية: (ج- ٥٥,٤٢٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

خصم إصدار السندات = ٥٠٠,٠٠٠ - ٤٤٣,٠٠٠ = ٥٧,٠٠٠ ريال
 في ٢٠٢٥/٠٧/٠١م: عند سداد الدفعة الأولى من الفوائد
 الفائدة المدفوعة = ٥٠٠,٠٠٠ × ١٠٪ × (١٢/٦) = ٢٥,٠٠٠ ريال
 الفائدة الحقيقية = ٤٤٣,٠٠٠ × ١٢٪ × (١٢/٦) = ٢٦,٥٨٠ ريال
 استنفاد خصم الإصدار ١,٥٨٠ ريال
 خصم الإصدار غير المستنفذ في ٢٠٢٥/٠٧/٠١م = ٥٧,٠٠٠ - ١,٥٨٠ = ٥٥,٤٢٠ ريال

٢. الإجابة النموذجية: (ج- ١٢,٥٪)

توضيح الإجابة النموذجية:

نسبة الإنجاز = $(٤٠٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠) / ٤,٠٠٠,٠٠٠ = ١٢,٥٪$

٣. الإجابة النموذجية: (ج- ٨,٣٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

القيمة الدفترية للمعدات في نهاية عام ٢٠٢٤ تبلغ ٢٤٠,٩٠٠ ريال، بينما المبلغ ممكن استردادها يبلغ ١٩٥,٠٠٠ ريال.
 وبالتالي يكون هناك هبوط في قيمة المعدات = ٢٤٠,٩٠٠ - ١٩٥,٠٠٠ = ٤٥,٩٠٠ ريال.
 خسائر الهبوط لعام ٢٠٢٣م = ٤٥,٩٠٠ - ٣٧,٦٠٠ = ٨,٣٠٠

٤. الإجابة النموذجية: (د- ١٩١,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

الإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق =
 الإيرادات على أساس نقدي
 - النقص في إيرادات مستحقة (٢٨,٠٠٠)
 - الزيادة في إيرادات مقدمة (٣٤,٠٠٠)
 + الزيادة في المدينين ٢٠,٠٠٠
 إجمالي الإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق ٣٥٨,٠٠٠ ريال
 المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق =

المصروفات على أساس نقدي
 + الزيادة في مصروفات مستحقة
 - الزيادة في مصروفات مقدمة
 + الزيادة في الدائنين
 إجمالي المصروفات وفقا لأساس الاستحقاق ١٦٧,٠٠٠ ريال
 صافي الدخل وفقا لأساس الاستحقاق عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:
 = الإيرادات وفقا لأساس الاستحقاق - المصروفات وفقا لأساس الاستحقاق
 = ٣٥٨,٠٠٠ - ١٦٧,٠٠٠ = ١٩١,٠٠٠ ريال

٥. الإجابة النموذجية: (ب- ٩٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

حيث إن الأسهم المجانية الموزعة تمثل نسبة ٦٪ أقل من ٢٠٪ من عدد الأسهم المتداولة، فَيُتَقَيَّمُ التوزيعات بالقيمة السوقية للأسهم.

عدد الأسهم المجانية الموزعة = $١,٠٠٠,٠٠٠ \times ٦\% = ٦٠,٠٠٠$ سهم

قيمة توزيعات الأرباح في صورة أسهم مجانية = $٦٠,٠٠٠ \times ٥$ ريال = ٣٠٠,٠٠٠ ريال

رصيد الأرباح المبقاة بعد الإعلان عن توزيع الأرباح = $١,٢٠٠,٠٠٠ - ٣٠٠,٠٠٠ = ٩٠٠,٠٠٠$ ريال

٦. الإجابة النموذجية: (ب- طريقة القسط الثابت)

٧. الإجابة النموذجية: (ب- صحيحة - غير صحيحة)

٨. الإجابة النموذجية: (ج- ٦٨,٠٠٠ ريال مكاسب لشركة الفلاح - ١٠,٤٠٠ خسارة لشركة السلامة)

توضيح الإجابة النموذجية:

شركة السلامة	شركة الفلاح	
١,٢٠٤,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	تكلفة المبنى
(٦٣٣,٦٠٠)	(٤٨٠,٠٠٠)	(-) مجمع الاستهلاك
٥٧٠,٤٠٠	٥٣٢,٠٠٠	القيمة الدفترية
٥٦٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة
١٠,٤٠٠ خسارة	٦٨,٠٠٠ مكاسب	مكاسب (خسائر) عملية المبادلة

٩. الإجابة النموذجية: (أ- ١,٨٠٠ ريال إيراد فوائد ضمن عناصر الربح والخسارة و١,٨٠٠ ريال خسائر غير محققة ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر)

توضيح الإجابة النموذجية:

إيراد الفوائد = ٦٠٠ سند × ٥٠ ريال × (١٢ شهر / ١٢ شهر) × ٦٪ = ١,٨٠٠ ريال، تُثَبَّتُ ضمن الربح أو الخسارة.
خسائر غير محققة نتيجة تغير القيمة العادلة = ٦٠٠ سند × التغير في القيمة العادلة
= ٦٠٠ سند × (٤٧ ريال - ٥٠ ريال) = ١,٨٠٠ ريال، تُثَبَّتُ ضمن الدخل الشامل الآخر

١٠. الإجابة النموذجية: (ج- ٧,٥٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

في ٢٠٢٤/١٠/١٥ م قيمة الآلات والمعدات بالريال عند الاعتراف بالإيراد ١٥٠,٠٠٠ ريال
في ٢٠٢٤/١١/١٦ م قيمة المتحصلات بالريال ١٥٧,٥٠٠ ريال
مكاسب أسعار الصرف ٧,٥٠٠ ريال

١١. الإجابة النموذجية: (ج- ١٥٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

البيان	أصول الخطة	التزامات الخطة
رصيد ٢٠٢٤/١٠/١ م	١,٤٥٠,٠٠٠ ريال	١,٦٠٠,٠٠٠ ريال
+ الفائدة (١٠٪)	١٤٥,٠٠٠ ريال	١٦٠,٠٠٠ ريال
+ تكلفة الخدمة الحالية	---	١٧٠,٠٠٠ ريال
+ تكلفة الخدمة السابقة	---	٤٠,٠٠٠ ريال
+ المساهمات النقدية	١٣٠,٠٠٠ ريال	----
(-) المنافع المسددة	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
مكاسب غير متوقعة على أصول الخطة		
(إعادة القياس) متمم	٣٥,٠٠٠	
مكاسب إكتوارية على التزامات الخطة		
(إعادة القياس) متمم		(١٢٠,٠٠٠)
رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١,٦١٠,٠٠٠ ريال	١,٧٠٠,٠٠٠ ريال

إذن ما يظهر ضمن عناصر الدخل الشامل الآخر إعادة قياسات صافي التزام (أصل) الخطة:

مكاسب غير متوقعة على أصول الخطة (إعادة القياس)	٣٥,٠٠٠
مكاسب إكتوارية على التزامات الخطة (إعادة القياس)	١٢٠,٠٠٠
إجمالي المكاسب	١٥٥,٠٠٠

١٢. الإجابة النموذجية: (أ- جميع هذه العمليات)

١٣. الإجابة النموذجية: (ب- ٣٩٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

$$\text{الأثر الصافي على حقوق الملكية} = (١٠٠,٠٠٠ + ٢٠,٠٠٠) + (٣٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠) + ٤٠,٠٠٠ = ٣٩٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٤. الإجابة النموذجية: (أ- يجب أن تكون القوائم المالية للمنشأة، معبراً عنها بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة التقرير)

١٥. الإجابة النموذجية: (أ- ٩,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

أجل الدين	المبلغ (أ)	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة (ب)	الخسائر الائتمانية المتوقعة (أ × ب)
٠ - ٦٠ يومًا	١٢٠,٠٠٠ ريال	١٪	١,٢٠٠ ريال
٦١ - ١٢٠ يومًا	٩٠,٠٠٠ ريال	٢٪	١,٨٠٠ ريال
أكثر من ١٢٠ يومًا	١٠٠,٠٠٠ ريال	٦٪	٦,٠٠٠ ريال
إجمالي مخصص الخسائر الائتمانية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م			
			٩,٠٠٠ ريال

١٦. الإجابة النموذجية: (ج- ٦٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

$$\begin{aligned} \text{نسبة ملكية شركة الخليج في أسهم شركة المحيط} &= ٤٠,٠٠٠ \text{ سهم} / ١٠٠,٠٠٠ \text{ سهم} = ٤٠\% \\ \text{الأثر الوحيد على قائمة الربح أو الخسارة} &= ١,٥٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} \times ٤٠\% = ٦٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

١٧. الإجابة النموذجية: (ج- ٢٠٣,٠٤٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

في تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/٠١م:

تُحْتَسَبُ الفوائد الإجمالية = ٢٠٠,٠٠٠ ريال $\times ١٢\% \times (٨ / ١٢) = ١٦,٠٠٠$ ريال
وبالتالي تكون قيمة الفوائد المستحقة وأوراق القبض في تاريخ الاستحقاق = ٢٠٠,٠٠٠ ريال + ١٦,٠٠٠ ريال = ٢١٦,٠٠٠ ريال.

قيمة الخصم على ورقة القبض = $٢١٦,٠٠٠ \times ٦\% = ١٢,٩٦٠$ ريال

المتحصلات النقدية = $٢١٦,٠٠٠ - ١٢,٩٦٠ = ٢٠٣,٠٤٠$ ريال.

١٨. الإجابة النموذجية: (أ- توفر أدلة عن ظروف كانت موجودة في نهاية فترة التقرير)

١٩. الإجابة النموذجية: (ج- سعد ٩٥٨,٥٠٠ ريال - سعود ٣٨٣,٤٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

نصيب الشريك سعيد في الشهرة = $٥٧٥,١٠٠$ ريال - $٥١١,٢٠٠$ = $٦٣,٩٠٠$ ريال
حصة الشريك سعيد هي ٣٠% ، إذا تكون إجمالي الشهرة = $٦٣,٩٠٠ / ٣٠\% = ٢١٣,٠٠٠$ ريال
وبالتالي تكون:

حصة الشريك سعد هي ٥٠% ، إذا تكون إجمالي الشهرة = $٢١٣,٠٠٠ \times ٥٠\% = ١٠٦,٥٠٠$ ريال

حصة الشريك سعود هي ٢٠% ، إذا تكون إجمالي الشهرة = $٢١٣,٠٠٠ \times ٢٠\% = ٤٢,٦٠٠$ ريال

وبالتالي يكون إجمالي رأس مال:

الشريك سعد = $١٠٦,٥٠٠ + ٨٥٢,٠٠٠ = ٩٥٨,٥٠٠$ ريال

الشريك سعود = $٤٢,٦٠٠ + ٣٤٠,٨٠٠ = ٣٨٣,٤٠٠$ ريال

٢٠. الإجابة النموذجية: (د- عدم نشر مجموعة كاملة من القوائم المالية في التقرير المالي الأولي)

٢١. الإجابة النموذجية: (أ- العمليات المستمرة نعم - العمليات غير المستمرة نعم)

٢٢. الإجابة النموذجية: (ج- ١٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

نسبة الإنجاز لعام ٢٠٢٢م = $(٣٥,٠٠٠,٠٠٠ + ١٥,٠٠٠,٠٠٠) / ١٥,٠٠٠,٠٠٠ = ٣٠\%$

نسبة الإنجاز لعام ٢٠٢٣م = $(٣٥,٠٠٠,٠٠٠ + ٢١,٠٠٠,٠٠٠) / ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ = ٦٢,٥\%$

الإيراد الذي يُعْتَرَفُ به عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م:

الإيراد المتراكم حتى نهاية عام ٢٠٢٣ م $= ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ \times ٦٢,٥\% = ٣٧,٥٠٠,٠٠٠$ ريال
 (-) الإيراد الخاص بعام ٢٠٢٢ م $= ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ \times ٣٠\% = (١٨,٠٠٠,٠٠٠)$
 الإيراد الخاص بعام ٢٠٢٣ م $١٩,٥٠٠,٠٠٠$ ريال

٢٣. الإجابة النموذجية: (ج- ٧٩,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

صافي ربح فرع الخرج كما يظهر في دفاتر الفرع :

المبيعات	٧٠٠,٠٠٠
- تكلفة المبيعات	(٤٢١,٠٠٠) $(١٧٦,٠٠٠ + ١٢٠,٠٠٠ - ٢٧٥,٠٠٠ - ١٥٠,٠٠٠)$
مجمّل ربح	٢٧٩,٠٠٠
- مصروفات	٢٠٠,٠٠٠
صافي ربح الفرع	٧٩,٠٠٠

٢٤. الإجابة النموذجية: (د- ٧,٨٧٥ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

أولاً: تحديد القيمة الدفترية:

القيمة الدفترية للآلات $= ١,٦٠٠,٠٠٠ - ١,١٢٠,٠٠٠ = ٤٨٠,٠٠٠$ ريال

ثانياً: تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد:

تعتبر تكاليف إزالة الأصل من ضمن تكاليف الاستبعاد

$= ٣٦٤,٠٠٠ - ٤,٠٠٠ = ٣٦٠,٠٠٠$ ريال

ثالثاً: قيمة الاستخدام:

يؤخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة التي يجري الحصول عليها أو دفعها من الاستخدام المستمر للأصل ومن استبعاده في النهاية، بالإضافة إلى القيمة الزمنية للنقود

السنة	التدفق النقدي (الداخل)	التدفق النقدي (الخارج)	صافي التدفق النقدي	معامل الخصم	القيمة الحالية
٢٠٢٥	٢٢٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠	٠,٩٥٢٤	٢٠٩,٥٢٨
٢٠٢٦	١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠	٠,٩٠٧٠	١٤٥,١٢٠
٢٠٢٧	٢٠,٠٠٠ + ١٢٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	٠,٨٦٣٨	١١٧,٤٧٧
	الإجمالي				
					٤٧٢,١٢٥

يؤخذ في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية، صافي التدفقات النقدية التي سيجري الحصول عليها (أو دفعها) مقابل استبعاد الأصل في نهاية عمره الإنتاجي.

نظراً لأن المبلغ الممكن استرداده من الأصل أقل من المبلغ الدفترى، فيجب تخفيض المبلغ الدفترى للأصل إلى المبلغ الممكن استرداده، والمبلغ الممكن استرداده هو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام أيهما أكبر.

وبالتالي تكون خسارة الهبوط في قيمة الآلات في ٢٠١٩/١٢/٣١ = ٤٨٠,٠٠٠ - ٤٧٢,١٢٥ = ٧,٨٧٥ ريال.

٢٥. الإجابة النموذجية: (أ- ٩٢٠ ريال - ٩٥٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

تكلفة البضاعة المباعة	عدد الوحدات	سعر الوحدة	الإجمالي
تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٥/١٠/٠٥ م	١٠٠	٣	٣٠٠
	١٠٠	٣,١	٣١٠
تكلفة البضاعة المباعة في ٢٠٢٥/١١/١٥ م	١٠٠	٣,١	٣١٠
إجمالي تكلفة البضاعة المباعة			٩٢٠

المخزون آخر المدة	عدد الوحدات	سعر الوحدة	الإجمالي
من مشتريات ٢٠٢٥/٠١/٠٤ م	١٠٠	٣,١	٣١٠
من مشتريات ٢٠٢٥/٠٧/١٥ م	٢٠٠	٣,٢	٦٤٠
إجمالي تكلفة مخزون آخر المدة			٩٥٠

٢٦. الإجابة النموذجية: (ج- ٣٠,٠٠٠)

توضيح الإجابة النموذجية:

١- القيمة الدفترية للآلة في تاريخ التعديل ٢٠٢٢/٠١/٠١ م:

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = ٢ / ((١٠ + ١) \times ١٠) = ٥٥$$

السنة	القيمة القابلة للاستهلاك (١)	العمر المتبقي بالسنوات	معدل الاستهلاك (٢)	مصرف الاستهلاك (٢ × ١)	مجمع الاستهلاك	المبلغ الدفترى في نهاية السنة
٢٠٢٠	١١٠,٠٠٠ = ٢٠,٠٠٠ - ١٣٠,٠٠٠	١٠	(١٢/٦) × (٥٥/١٠)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
٢٠٢١	١١٠,٠٠٠	١٠	(١٢/٦) × (٥٥/١٠)	١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
٢٠٢١	١١٠,٠٠٠	٩	(١٢/٦) × (٥٥/٩)	٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	١٠١,٠٠٠
٢٠٢١	١١٠,٠٠٠	٩	(١٢/٦) × (٥٥/٩)	٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	١٠١,٠٠٠

٢- يُحْتَسَبُ مصرف الاستهلاك لسنة ٢٠٢٢ كالتالي:

القيمة الدفترية للآلة في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م = ١٠١,٠٠٠ ريال، وتعامل كأنها تكلفة أصل عمره ٥ سنوات وقيمتها المتبقية ١١,٠٠٠ ريال

مجموع أرقام السنوات = $10 = 2 / ((1+0) \times 0)$

السنة	القيمة القابلة للاستهلاك (١)	العمر المتبقي بالسنوات	معدل الاستهلاك (٢)	مصرف الاستهلاك (٢ × ١)	مجمع الاستهلاك	المبلغ الدفتر في نهاية السنة
٢٠٢٢	$90,000 = 11,000 - 101,000$	٥	١٥/٥	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٧١,٠٠٠

٢٧. الإجابة النموذجية: (ج- ٥,٨٢٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

حصة الملكية غير المسيطرة في الشهرة = ٣٨١,٤٢٩ ريال
 إذاً تكون إجمالي الشهرة = $381,429 \div 30\% = 1,271,430$ ريال
 مبلغ العوض المدفوع لشراء شركة هنا =
 نصيب حصة الملكية المسيطرة في صافي الأصول + نصيب حصة الملكية المسيطرة من الشهرة
 $= (1,271,430 \times 70\%) + (1,400,000 - 8,450,000) \times 70\% = 890,000 + 4,935,000 = 5,825,000$ ريال.

٢٨. الإجابة النموذجية: (د- ٢٣٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

إيراد العملية المشتركة في قائمة الربح أو الخسارة للشركة السعودية		
الإيراد من بيع نصيبها من المخرجات الناشئة عن العملية المشتركة	سعر بيع حصة الشركة السعودية من مخرجات الترتيب المشترك بالتكلفة	١٧٥,٠٠٠ ريال
نصيبها في الإيراد من بيع المخرجات من قبل العملية المشتركة	المتبقي = 10% للشركة السعودية و 10% للشركة الأجنبية، والبنك 20% ١ من أصل ٤ للشركة السعودية $= (4/1) \times 240,000$	٦٠,٠٠٠ ريال
إجمالي إيراد الشركة السعودية من العملية المشتركة		٢٣٥,٠٠٠ ريال

٢٩. الإجابة النموذجية: (ب- ١,٤٧٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

صافي الإيراد (المبيعات) في $2024/12/31 = 1,500,000 - 25,000 = 1,475,000$ ريال

٣٠. الإجابة النموذجية: (أ- ٢,٤٧٠,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١ «عرض القوائم المالية» الفقرة رقم ٦٩ (د)، يجب على المنشأة أن تصنف الالتزام على أنه متداول عندما يكون ليس لديها حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

وفي السؤال ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل الالتزام وبالتالي يجب أن يُصنّف الالتزام على أنه متداول، ويكون مبلغ الالتزام الذي يظهر ضمن الالتزامات المتداولة هو ٢,٤٧٠,٠٠٠ ريال.

٣١. الإجابة النموذجية: (ج)

٣٢. الإجابة النموذجية: (د- سيخفض ربحية السهم أو يزيد خسارة السهم من العمليات المستمرة)

٣٣. الإجابة النموذجية: (د- ١١,٦٢٧ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

عند إصدار السندات في ٢٠٢٠/١/١م، تسجل السندات بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال ويسجل خصم الإصدار بمبلغ ١٢٣,٠٠٠ ريال.

وفيما يتعلق بالقياس اللاحق للالتزام المالي، تقوم شركة الأندلس بتطبيق التكلفة المستنفدة على الالتزام المالي وتطبيق طريقة الفائدة الفعلية وذلك بناء على الجدول التالي:

التاريخ	الفائدة المدفوعة	الفائدة الحقيقية	الزيادة في القيمة الدفترية للالتزام	القيمة الدفترية للالتزام
٢٠٢٠/١/١م				١,٨٧٧,٠٠٠
٢٠٢٠/١٢/٣١م	١٨٠,٠٠٠	١٨٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	١,٨٨٤,٧٠٠
٢٠٢١/١٢/٣١م	١٨٠,٠٠٠	١٨٨,٤٧٠	٨,٤٧٠	١,٨٩٣,١٧٠
٢٠٢٢/١٢/٣١م	١٨٠,٠٠٠	١٨٩,٣١٧	٩,٣١٧	١,٩٠٢,٤٨٧
٢٠٢٣/١٢/٣١م	١٨٠,٠٠٠	١٩٠,٢٤٩	١٠,٢٤٩	١,٩١٢,٧٣٦
٢٠٢٤/٠٧/٠١م	٩٠,٠٠٠	٩٥,٦٣٧	٥,٦٣٧	١,٩١٨,٣٧٣

الربح أو الخسارة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١م نتيجة التصفية = ٢,٠٢٠,٠٠٠ - ١,٩١٨,٣٧٣ - ٩٠,٠٠٠ (الفائدة المستحقة) = ١١,٦٢٧ ريال.

٣٤. الإجابة النموذجية: (د- ١٢٤,٤٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

الرصيد في ٢٠٢٤/١١/٣٠ طبقاً لكشف حساب البنك	٩٣,٠٠٠ ريال
(+) الإيداعات في شهر ٢٠٢٤/١٢ م (تشتمل على الإيداعات في الطريق في شهر ١١)	١١٦,٨٠٠ ريال
(-) المسحوبات في شهر ٢٠٢٤/١٢ م (تشتمل على الشيكات التي لم تقدم للصرف في شهر ١١)	(٩٩,٤٠٠ ريال)
(+) الإيداعات بالطريق لشهر ٢٠٢٤/١٢ م	١٤,٠٠٠ ريال
رصيد النقدية الذي يظهر في دفاتر الشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٢٤,٤٠٠ ريال

٣٥. الإجابة النموذجية: (د- ١٢,٠٠٠ ريال - ١٢,٠٠٠ ريال - ١١,٢٠٠ ريال - ١٢,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ه «الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة» الفقرات ٢٢ و ٢١ و ١٥، في ٢٠٢١/٠٤/٠١ م سوف يُقاس الأصل بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل (وبالتالي سوف يُقاس بقيمة ١٢,٠٠٠ ريال). في نهاية عام ٢٠٢١ م سوف تستمر الشركة بقياس الأصل بقيمة ١٢,٠٠٠ ريال. وفي نهاية عام ٢٠٢٢ م، سوف يُقاس الأصل بالقيمة الأقل وهي ١١,٢٠٠ ريال. وفي نهاية ٢٠٢٣ م، نظراً لارتفاع القيمة العادلة للأصل فتُعكس خسارة الهبوط ويُقاس الأصل بقيمة ١٢,٠٠٠ ريال.

٣٦. الإجابة النموذجية: (د- ٢٥٠,٠٠٠ من ح/ العقارات الاستثمارية. ٢٥٠,٠٠٠ إلى ح/ مكاسب تغير القيمة

العادلة (الربح والخسارة))

توضيح الإجابة النموذجية:

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٤٠ «العقارات الاستثمارية» الفقرة رقم ٣٥، يجب أن يُثبت المكسب أو الخسارة الناشئة عن تغير في القيمة العادلة للعقار الاستثماري ضمن الربح أو الخسارة للفترة التي ينشأ فيها. ففي عام ٢٠٢٣ زادت القيمة العادلة للعقار الاستثماري من مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال إلى ٥,٢٥٠,٠٠٠ ريال، أي زيادة ٢٥٠,٠٠٠ ريال وتُثبت كمكاسب في الربح أو الخسارة.

٣٧. الإجابة النموذجية: (أ- ٨,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

القيمة العادلة للمنشأة المستحوذ عليها = $٧٢,٠٠٠ / ٩٠\% = ٨٠,٠٠٠$ ريال
إذا يكون حصة الملكية غير المسيطرة = $٨٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٨,٠٠٠$ ريال

٣٨. الإجابة النموذجية: (د- ٣٨٨,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

تكلفة المخزون = ٤٠٠,٠٠٠ ريال

صافي القيمة القابلة للتحقق = ٤٠٨,٠٠٠ ريال - ٢٠,٠٠٠ ريال = ٣٨٨,٠٠٠ ريال

وبالتالي فإن صافي قيمة المخزون التي تظهر في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م = ٣٨٨,٠٠٠ ريال.

٣٩. الإجابة النموذجية: (أ- ٣٨,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

المكاسب المحققة على مبيعات فرع العليا هي:

الفرق	سعر التحويل إلى فرع العليا	التكلفة على المركز الرئيسي	
المخزون أول المدة	٢٨,٠٠٠	$٢٠,٠٠٠ = ١,٤٠ / ٢٨,٠٠٠ =$	
+ البضاعة المرسله	$١٤٠,٠٠٠ = ١,٤ * ١٠٠,٠٠٠ =$	١٠٠,٠٠٠	
- المخزون آخر المدة	$٣٥,٠٠٠ = ١,٤ * ٢٥,٠٠٠ =$	٢٥,٠٠٠	
الإيراد المحقق	= المخزون أول المدة + البضاعة المرسله خلال السنة - مخزون آخر المدة		
٣٨,٠٠٠ ريال			

٤٠. الإجابة النموذجية: (د- الإثبات الأولي للألة وحقوق الملكية بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال في ٢٠٢٤/٠٦/٠١ م)

٤١. الإجابة النموذجية: (د- ٢٥٥,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

في ٢٠٢٤/٠٤/٠١ م تظهر قيمة الجهاز بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال (٨٠٠,٠٠٠ - ٥٠٠,٠٠٠) ويُستهلك على مدار ٥ سنوات. فيكون مصروف الاستهلاك لسنة ٢٠٢٤ م = (٣٠٠,٠٠٠ ريال / ٥ سنوات) × (٩ شهور / ١٢ شهر) = ٢٢٥,٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية للأصل = ٣٠٠,٠٠٠ ريال - ٤٥,٠٠٠ ريال = ٢٥٥,٠٠٠ ريال

٤٢. الإجابة النموذجية: (ب- ٨٨,٠٠٠ ريال)

توضيح الإجابة النموذجية:

رصيد التزامات العقود (المبالغ المحصلة مقدماً من العملاء) آخر المدة ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ = ١١٨,٠٠٠
 رصيد التزامات العقود (المبالغ المحصلة مقدماً من العملاء) أول المدة ٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ = ١٨٤,٠٠٠
 + الزيادة في التزامات العقود (المبالغ المحصلة مقدماً من العملاء) خلال عام ٢٠٢٤ م = ١٦٤,٠٠٠
 - المبالغ المحصلة مقدماً المتعلقة بالطلبات التي استُكملت خلال عام ٢٠٢٤ م = (٥٠,٠٠٠)
 - المبالغ المحصلة مقدماً عن الطلبات التي أُلغيت خلال عام ٢٠٢٤ م = (٥٠,٠٠٠)
 رصيد التزامات العقود (المبالغ المحصلة مقدماً من العملاء) آخر المدة ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ = ٨٨,٠٠٠ ريال

إجابة الأسئلة المقالية

إجابة السؤال الأول:

أ- تحديد مقدار الفوائد المرسمة ومصروفات الفوائد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

تُموَّل النفقات من القرض المخصص في البداية ثم تُستكمل النفقات من القروض العامة الأخرى كما يلي:

التاريخ	النفقة	الجزء الممول من القرض المخصص	الجزء الممول من القروض الأخرى	فترة الرسملة	المتوسط المرجح للنفقات
٢٠٢٤/٠١/٠١ م	٢٠٠,٠٠٠ ريال	٢٠٠,٠٠٠ ريال	_____	_____	_____
٢٠٢٤/٠٣/٠١ م	١٠٠,٠٠٠ ريال	١٠٠,٠٠٠ ريال	_____	_____	_____
٢٠٢٤/٠٧/٠١ م	٥٠٠,٠٠٠ ريال	٢٠٠,٠٠٠ ريال	٣٠٠,٠٠٠ ريال	١٢/٦	١٥٠,٠٠٠ ريال
٢٠٢٤/١٠/٠١ م	٢٠٠,٠٠٠ ريال	_____	٢٠٠,٠٠٠ ريال	١٢/٣	٥٠,٠٠٠ ريال
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤٠٠,٠٠٠ ريال	_____	٤٠٠,٠٠٠ ريال	١٢/٠	صفر
الإجمالي	١,٤٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠

لذلك فإن الفوائد التي يجري رسملتها تُحسب من خلال حساب الفوائد على الجزء الممول من القرض المخصص وحساب الفوائد على الجزء الممول من القروض الأخرى كما يلي:

١. الفوائد على الجزء الممول من القرض المخصص

= الفائدة على القرض المخصص - دخل الاستثمار على الجزء غير المستغل من القرض المخصص

الفائدة على القرض المخصص = $٥٠٠,٠٠٠ \times ١٦\% = ٨٠,٠٠٠$ ريال.

دخل الاستثمار على الجزء غير المستغل

العائد على المتبقي من القرض بعد سداد أول دفعة (٥٠٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠) عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٤/٠٣/٠١ م = $٣٠٠,٠٠٠ \times ١٢\% \times (١٢/٢) = ٦,٠٠٠$ ريال.

العائد على المتبقي من القرض بعد سداد ثاني دفعة (٣٠٠,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠) عن الفترة من ٢٠٢٤/٠٣/٠١ م إلى ٢٠٢٤/٠٧/٠١ م = $٢٠٠,٠٠٠ \times ١٢\% \times (١٢/٤) = ٨,٠٠٠$ ريال.

إذن دخل الاستثمار = $٨,٠٠٠ + ٦,٠٠٠ = ١٤,٠٠٠$ ريال

الفوائد على الجزء الممول من القرض المخصص = $٨٠,٠٠٠ - ١٤,٠٠٠ = ٦٦,٠٠٠$ ريال

٢. الفوائد على الجزء الممول من القروض الأخرى
يُحسب المتوسط المرجح لمعدل الفائدة على القروض الأخرى كما يلي:

النوع	المبلغ	معدل الفائدة	الفائدة
أوراق الدفع	٦٠٠,٠٠٠	$\times 8\%$	٤٨,٠٠٠
سندات	٤٠٠,٠٠٠	$\times 14\%$	٥٦,٠٠٠
الإجمالي	١,٠٠٠,٠٠٠		١٠٤,٠٠٠

المتوسط المرجح لمعدل الفائدة على القروض الأخرى $= 1,000,000 / 104,000 = 10.4\%$
الفوائد على الجزء الممول من القروض الأخرى $= 200,000 \times 10.4\% = 20,800$ ريال.

حساب الفوائد الفعلية على القروض الأخرى:

القرض	المبلغ	معدل الفائدة	المدة	الفائدة
أوراق الدفع	٦٠٠,٠٠٠	$\times 8\%$	$\times 1$	٤٨,٠٠٠
سندات	٤٠٠,٠٠٠	$\times 14\%$	$\times 1$	٥٦,٠٠٠
الإجمالي				١٠٤,٠٠٠

إذن يجري رسملة ٢٠,٨٠٠ ريال الخاصة بالجزء الممول من القروض الأخرى نظراً لأنها أقل من الفوائد الفعلية على القروض الأخرى ١٠٤,٠٠٠ ريال

إذن الفوائد التي يجري رسملتها $= 20,800 + 66,000 = 86,800$ ريال

الفوائد التي تظهر في قائمة الدخل الشامل $= 20,800 - 104,000 = 83,200$ ريال

ب- إجمالي تكلفة المباني $= 1,400,000 + 86,800 = 1,486,800$ ريال

إجابة السؤال الثاني:

شركة الجبيل الصناعية قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
	٦٠٠,٠٠٠	صافي الربح
		تعديلات على:
(١)	٢٤٠,٠٠٠	+ استهلاك عقارات وآلات ومعدات
(٢)	(٤٨,٠٠٠)	- الحصة في ربح الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية
	(٨,٠٠٠)	- مكاسب بيع عقارات وآلات ومعدات
(٤)	(٢٤,٠٠٠)	- دخل الفائدة من القروض الممنوحة للغير

		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
	٦٤,٠٠٠	المدينون
	(٢١٦,٠٠٠)	المخزون
	٩٦,٠٠٠	الدائنون
	(٣٢,٠٠٠)	الرواتب المستحقة
(٣)	(١٤٤,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
	٥٢٨,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
	٦٤,٠٠٠	ثمن بيع الآلة (٨,٠٠٠ + ٥٦,٠٠٠)
(٤)	(٤٨٠,٠٠٠)	قروض ممنوحة للغير
(٤)	٨٦,٨٦٨	تحصيل الدفعة الأولى من القروض الممنوحة للغير
(٤)	٢٤,٠٠٠	تحصيل دخل الفائدة من القروض الممنوحة للغير
	(٣٠٥,١٣٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥)	(٩٦,٠٠٠)	دفعات الإيجار التمويلي
	(٩٦,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	١٢٦,٨٦٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
	١,١٢٠,٠٠٠	النقدية وما في حكمه في بداية السنة
	١,٢٤٦,٨٦٨	النقدية وما في حكمه في نهاية السنة

(١) مجمع استهلاك عقارات وآلات ومعدات لعام ٢٠٢٥ = ١,٨٦٤,٠٠٠

(ناقصاً) مجمع استهلاك الآلة المباعة = (٤٠,٠٠٠)

(ناقصاً) مجمع استهلاك عقارات وآلات ومعدات لعام ٢٠٢٤ = (١,٦٢٤,٠٠٠)

إذاً يكون مصروف الاستهلاك لعام ٢٠٢٥ = ٢٤٠,٠٠٠

(٢) بناء على طريقة حقوق الملكية، يثبت نصيب المنشأة المستثمرة من ربح أو خسارة المنشأة المستثمر فيها ضمن الربح أو الخسارة للمنشأة المستثمرة، ويساوي $١٩٢,٠٠٠ \times ٢٥\% = ٤٨,٠٠٠$ ونظراً لعدم وجود تدفق نقدي يُستبعد من صافي الربح (معياري المحاسبة الدولي ٢٨ «الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة» الفقرة رقم ١٠).

(٣) توزيعات الأرباح = صافي الربح لسنة ٢٠٢٥ + الأرباح المحتجزة أول المدة - الأرباح المحتجزة نهاية المدة

$$= ٦٠٠,٠٠٠ + ٤,٣٠٤,٠٠٠ - ٤,٧٦٠,٠٠٠ = ١٤٤,٠٠٠ \text{ ريال}$$

(٤) شركة الجبيل الصناعية ليست منشأة مالية، لذلك تُثبت المدفوعات والمقبوضات من السلف والقروض المقدمة للغير ضمن الأنشطة الاستثمارية (معياري المحاسبة الدولي ٧ «قائمة التدفقات النقدية» الفقرة رقم ١٦). ونظراً لأن سياسة الشركة هي إثبات الفائدة المستلمة ضمن الأنشطة الاستثمارية، فإن إيرادات الفائدة للقرض

الممنوح للغير مضمن ضمن صافي الربح، وبالتالي يُعدَّل على التدفقات من الأنشطة التشغيلية من خلال طرح الفائدة وتضمينها ضمن الأنشطة الاستثمارية.

(هـ) تُعدُّ المدفوعات النقدية من قبل المستأجر لتخفيض الالتزام القائم والمتعلق بعقد الإيجار ضمن الأنشطة التمويلية.

استكمال البيانات الناقصة:

الزيادة (أو النقص)	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٢٦,٨٦٨	١١٢,٠٠٠	١,٢٤٦,٨٦٨	نقدية
(٦٤,٠٠٠)	١,٨٦٨,٨٠٠	١,٨٠٤,٨٠٠	مدينون
٢١٦,٠٠٠	٢,٧٤٤,٠٠٠	٢,٩٦٠,٠٠٠	مخزون سلع
(٩٦,٠٠٠)	٤,٧٤٧,٢٠٠	٤,٦٥١,٢٠٠	عقارات وآلات ومعدات
(٢٠٠,٠٠٠)	(١,٦٦٤,٠٠٠)	(١,٨٦٤,٠٠٠)	مجمع استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦٤٠,٠٠٠	-	٦٤٠,٠٠٠	عقارات وآلات ومعدات - حق استخدام
٤٨,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	٤٨٨,٠٠٠	استثمار في أسهم شركة سيجما
٣٩٣,١٣٢	-	٣٩٣,١٣٢	قروض ممنوحة للغير
١,٠٦٤,٠٠٠	٩,٢٥٦,٠٠٠	١٠,٣٢٠,٠٠٠	إجمالي الأصول
٩٦,٠٠٠	١,٥٢٨,٠٠٠	١,٦٢٤,٠٠٠	دائنون
(٣٢,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	رواتب مستحقة
-	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة
٥٤٤,٠٠٠	-	٥٤٤,٠٠٠	التزامات عن عقود إيجار رأسمالية
-	٣,٢٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الأسهم العادية
٤٥٦,٠٠٠	٤,٣٠٤,٠٠٠	٤,٧٦٠,٠٠٠	أرباح محتجزة
١,٠٦٤,٠٠٠	٩,٢٥٦,٠٠٠	١٠,٣٢٠,٠٠٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

العام	تاريخ الإعلان عن التوزيعات	تاريخ السداد	مقدار التوزيعات
٢٠٢٤م	٢٠٢٤/١٢/١٠م	٢٠٢٥/٢/١٥م	١٤٤,٠٠٠
٢٠٢٥م	٢٠٢٥/١٢/١٠م	٢٠٢٦/٢/٢٥م	١٤٤,٠٠٠

إجابة السؤال الثالث:

المطلوب الأول: قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الطائف عن سنة ٢٠٢٠م

يُحَسَبُ كُلُّ مَنْ:

أولاً: قياس التزام عقد:

التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة =

$$١٠٠,٠٠٠ \times ٤,٦٢٢٨ = ٤٦٢,٢٨٠ \text{ ريال}$$

ثانياً: قياس أصل حق الاستخدام:

يقوم (البائع-المستأجر) بقياس الأصل حق الاستخدام بالجزء من المبلغ الدفترى السابق، وذلك بمقدار الجزء الذي يحتفظ به (البائع-المستأجر)

الجزء الذي يحتفظ به (البائع-المستأجر) يعادل التزام عقد الإيجار وذلك من إجمالي القيمة العادلة للأصل =

$$\text{القيمة الحالية لدفعات الإيجار} \div \text{القيمة العادلة للأصل} = ٦٥٠,٠٠٠ \div ٤٦٢,٢٨٠ = ٧١,١٢\%$$

ويكون الأصل حق الاستخدام الناشئ عن إعادة الاستئجار = $٦٠٠,٠٠٠ \times ٧١,١٢\% = ٤٢٦,٧٢٠$ ريال.

ثالثاً: قياس المكسب أو الخسارة المتعلقة بالحقوق المنقولة لـ (المشتري-المؤجر):

لا يُعْتَرَفُ في دفاتر شركة الطائف (البائع- المستأجر) بمكاسب البيع بالكامل ولكن يُعْتَرَفُ بجزء من المكاسب

يعادل الحقوق المحولة إلى شركة تبوك (المشتري- المؤجر)

$$\text{الحقوق المنقولة لـ (المشتري-المؤجر)} = (١٠٠\% - ٧١,١٢\%) = ٢٨,٨٨\%$$

$$\text{المكاسب من بيع الآلة} = (٦٥٠,٠٠٠ - ٦٠٠,٠٠٠) \times ٢٨,٨٨\% = ١٤,٤٤٠ \text{ ريال.}$$

قيد البيع وإعادة الاستئجار في دفاتر شركة الطائف ٢٠٢٠/٠١/٠١م

البيان	دائن	مدين
من ح/ النقدية		٦٥٠,٠٠٠
من ح/ مجمع استهلاك الآلات		٢٠٠,٠٠٠
من ح/ أصل "حق الاستخدام"		٤٢٦,٧٢٠
إلى ح/ الآلات	٨٠٠,٠٠٠	
إلى ح/ التزام عقد الإيجار	٤٦٢,٢٨٠	
إلى ح/ مكاسب بيع الآلات	١٤,٤٤٠	

المطلوب الثاني: سداد الدفعة الأولى للإيجار:

تُحلَّل دفعة الإيجار إلى جزأين: مصروف فوائد، وسداد جزء من الالتزام
مصروف الفائدة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م $= ٤٦٢,٢٨٠ \times ٨\% = ٣٦,٩٨٢$ ريال
الجزء المسدد من الالتزام $= ١٠٠,٠٠٠ - ٣٦,٩٨٢ = ٦٣,٠١٨$ ريال

البيان	دائن	مدين
من حـ/مصروف فوائد		٣٦,٩٨٢
من حـ/التزام عقد الإيجار		٦٣,٠١٨
إلى حـ/النقدية	١٠٠,٠٠٠	

المطلوب الثالث: قسط الاستهلاك في السنة الأولى:

يُسْتَهْلَك الأصل على ٦ سنوات فقط وهي مدة العقد.
قسط الاستهلاك السنوي $= ٤٢٦,٧٢٠ / ٦ = ٧١,١٢٠$ ريال سنوياً

البيان	دائن	مدين
من حـ/مصروف الاستهلاك أصل "حق الاستخدام"		٧١,١٢٠
إلى حـ/مجمع الاستهلاك أصل "حق الاستخدام"	٧١,١٢٠	



S O C P A

الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين

8004404444

socpa.org.sa

@socpa_ksa