

الأصول:

أصول متداولة:

- ١- النقد ومعادلات النقد
- ٢- المدينون
- ٣- أوراق القبض
- ٤- استثمارات قصيرة الأجل
- ٥- المخزون
- مصرفات مقدمة
- إيرادات مستحقة
- ٦- أدوات ولوازم مكتبية
- ٧- أصول محتفظ بها للبيع
- = إجمالي الأصول المتداولة **

أصول غير متداولة:

- ٨- نقدية (مقيدة لسداد قرض طويلة الأجل)
- ٩- استثمارات للبيع طويلة الأجل
- ١٠- عقارات استثمارية
- أصول حيوية : الماشية والأشجار
- ١١- الأصول الثابتة
- ١٢- أصول غير ملموسة
- ضرائب الدخل المؤجلة
- = إجمالي الأصول غير المتداولة **

إجمالي الأصول ****

الالتزامات:

التزامات متداولة :

- دائنون
- أوراق الدفع
- مخصصات الضمان
- ضرائب مستحقة
- إيرادات مقدمة
- مصرفات مستحقة
- ١٥- الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
- = إجمالي الالتزامات المتداولة **

التزامات غير متداولة:

- قروض وديون طويلة الأجل
- مخصصات معاشات التقاعد
- = إجمالي الالتزامات غير متداولة **

حقوق ملكية:

- ١٣- رأس مال -مدفوع
- ١٤- رأس مال- إضافي
- أرباح مبقاة
- احتياطات نظامية
- احتياطات اتفاقيه
- = إجمالي حقوق الملكية ***

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية ***

قائمة المركز المالي

أصول متداولة :

- ١- النقد: نقد غير مقيد ونقد مقيد (لسداد قرض قصير الأجل)
 - معادلات النقد: سندات و أوراق تجارية (ورقة القبض) ، فترة استحقاقها أقل من ٣ شهور.
 - قياس السندات بالتكلفة والأوراق التجارية تقاس ب ((القيمة القابلة للتحقق = القيمة الاسمية + الفوائد))
- ٢- حسابات المدينين التجاريين وغيرهم:
 - التجاريين: عملاء المنشأة في المبيعات التجارية أو الإيرادات الخدمية ويتم القياس ب ((مدينون - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها = القيمة القابلة للتحقق))
 - غيرهم: قروض تمنح لشركات تابعة أو للموظفين تقاس ب ((القيمة الاسمية المقيدة بدفاتر المنشأة))
- ٣- أوراق القبض: تقاس بالقيمة الاسمية + الفوائد المستحقة
لازم تكون فترة استحقاقها أكثر من ٣ شهور وأقل من سنة
- ٤- استثمارات قصيرة الأجل :
 - سندات: تقاس بالتكلفة (أكثر من ٣ شهور وأقل من سنة)
 - اسهم: تقاس بالقيمة السوقية
- ٥- المخزون: يقيم بالقيمة الأقل بين : - التكلفة
- و القيمة القابلة للتحقق = القيمة العادلة للبيع (السوقية) - تكلفة البيع
- ٦- أدوات ولوازم مكتبية: تقاس بالرصيد المتبقي من تكلفة اللوازم المكتبية
- ٧- أصول محتفظ بها للبيع: وهي أصول ثابتة استغنت عنها المنشأة في انشطتها التشغيلية ولا زالت ملكا لها ومعدة للبيع
تقيم بالقيمة الأقل بين: - القيمة الدفترية والقيمة العادلة للبيع مطروحا منها تكاليف البيع

أصول غير متداولة:

- ٨- النقدية: - مقيدة لسداد قرض قصير الأجل (أصول متداولة)
- مقيدة لسداد قرض طويل الأجل (أصول غير متداولة)
- ٩- استثمارات مالية طويلة الأجل: فترة الاستثمار فيها أكثر من سنة
 - سندات: تقاس بالتكلفة
 - اسهم: تقاس بالقيمة السوقية
- ١٠- عقارات استثمارية: تقاس بالتكلفة التاريخية أو يتم إعادة تقييمها بالقيمة السوقية العادلة ويتم الإفصاح في الملاحظات عن تكلفتها التاريخية أو قيمتها السوقية العادلة (وهي عقارات تم شراءها بهدف البيع (الاستثمار) وتحقيق عائد مرتفع)
أما الفرق في التقييم يتم الإفصاح عنه في قائمة الدخل الشامل تحت بند إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
- ١١- أصول يتم شراءها بهدف الاستخدام وليس البيع: تقاس بالتكلفة التاريخية - مخصص الاستهلاك
ويتم الإفصاح عنها بطريقتين: ١- صافي الأصل الثابت ولكن يجب الإفصاح عن مخصص الأصل الثابت في الملاحظات
٢- الأصل الثابت - مجمع الاستهلاك (ويعتبر مجمع الاستهلاك من البنود المقابلة)

قائمة المركز المالي

١٢- أصول غير ملموسة:

- شهرة المحل: (الزيادة في القيمة السوقية لصافي الأصول عن تكلفه صافي الأصول) وتقاس بالتكلفة - مخصص الخسائر
- أصول غير ملموسة أخرى : ١- لها عمر افتراضي وتقاس بالتكلفة - مجمع الإطفاء (أقصى عمر افتراضي هو ٥ سنوات) الإطفاء نفس الاستهلاك
- ٢- مالها عمر افتراضي وتقاس بالتكلفة - مخصص الهبوط

١٣- راس المال المدفوع - الاساسي = (عدد الاسهم * القيمة الاسمية للسهم)

١٤- راس المال -- الاضافي = (عدد الاسهم * علاوة الاصدار)
علاوة الاصدار هي الفرق بين قيمة الاكتتاب في السهم والقيم الاسمية للسهم

أ: وفاء آل الشيخ