new text

منصة نُمو
NUMO PLATFORM

ملخص الميد ترم لمادة:

ACCT330

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

Financial Reporting & Analyzing ملخص المد ترم – تحليل القوائم مالية ACCT330 – الفصل الدراسي الثاني 2024		
فصول المد ترم Midterm Chapters		
CH1	CH2	CH3
هيكل الاختبار كالتالي: السؤال الاول عشرة فروع ضع دائرة السؤال الثاني احتساب مجموع الالتزامات بالاعتماد على بيانات من الميزانية العمومية السؤال الثالث تحضير قائمة الارباح المحتجزة و حساب الأرباح المعدة للتوزيع		

Chapter (1)	الفصل الاول
Introduction to Financial Reporting	مقدمة في التقارير المالية

Elements of Financial Statements	عناصر القوائم المالية
Assets: Probable future economic benefits obtained or controlled as a result of past business transactions	أصول: المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة التي تم الحصول عليها أو السيطرة عليها نتيجة للمعاملات التجارية السابقة
Liabilities: Obligations to transfer assets or provide services in the future as a result of past business transactions	الالتزامات: الالتزامات بنقل الأصول أو تقديم الخدمات في المستقبل نتيجة المعاملات التجارية السابقة
Equity: The residual interest in the assets after deducting liabilities	حقوق الملكية: الفائدة المتبقية في الأصول بعد خصم الالتزامات
Investments by owners: Increases in the equity due to transfers of value to obtain or increase ownership interests (or equity) in it	استثمارات الملاك : الزيادات في حقوق الملكية بسبب تحويل القيمة للحصول على أو زيادة حصص الملكية (أو حقوق الملكية) فيها

Distribution to owners: Decrease in equity resulting from transferring assets, rendering services, or incurrence of liabilities by the enterprise to owners	التوزيع على المالكين: النقص في حقوق الملكية الناتج عن تحويل الأصول أو تقديم الخدمات أو تحمل المنشأة التزامات تجاه المالكين
Comprehensive income: The change in equity during a period due to transactions, events, and circumstances from non-owner sources	الدخل الشامل: التغير في حقوق الملكية خلال فترة ما بسبب المعاملات والأحداث والظروف من مصادر غير المالك
Revenues: Inflows and other enhancements of assets or settlements of liabilities from delivering or providing goods, rendering services, or carrying out other activities related to the central operations	الإيرادات: التدفقات الداخلة والتحسينات الأخرى للأصول أو تسويات الالتزامات الناتجة عن تسليم أو توفير السلع أو تقديم الخدمات أو القيام بأنشطة أخرى تتعلق بالعمليات المركزية
Expenses: Outflows or consumption of assets or incurrence of liabilities from delivering or providing goods, rendering services, or carrying out other activities related to the central operations	نفقات: التدفقات الخارجة أو استهلاك الأصول أو تحمل الالتزامات الناتجة عن تسليم أو توفير السلع أو تقديم الخدمات أو القيام بأنشطة أخرى تتعلق بالعمليات المركزية
Gains: Increases in equity from peripheral or incidental transactions of an entity	الارباح: الزيادات في حقوق الملكية من المعاملات الطرفية أو العرضية للمنشأة
Losses: Decreases in equity from peripheral or incidental transactions of an entity	الخسائر: النقصان في حقوق الملكية نتيجة للمعاملات الطرفية أو العرضية للمنشأة

Traditional Assumptions of the Accounting Model	فروض تقليدية في نموذج المحاسبة
Business Entity: • The business entity is separate and distinct from the owners of the entity • The entity is an economic unit that stands on its own	الكيان التجاري: • أن يكون الكيان التجاري منفصلاً ومتميزاً عن مالكي الكيان • الكيان وحدة اقتصادية قائمة بحد ذاتها
Going Concern or Continuity: • The entity will remain in business for an indefinite period of time. • Disregards possibility of bankruptcy or liquidation. • Impacts how assets and liabilities are measured and reported • In case of a threat of liquidation or bankruptcy, financial statements must disclose that the presumption of continuity is not applicable	الاستمرارية : • سيبقى الكيان في العمل لفترة غير محددة من الزمن. • يتجاهل إمكانية الإفلاس أو التصفية. • يؤثر على كيفية قياس الأصول والالتزامات والإبلاغ عنها • في حالة احتمال التصفية أو الإفلاس، يجب أن تفصح البيانات المالية عن عدم تطبيق افتراض الاستمرارية
Time Period: • Finite reporting periods applied to the presumed indefinite life of a business. – Natural business year – Calendar year – Fiscal year • Allows measurement of the results of operations prior to the liquidation of a business entity's life.	الفترة الزمنية : • تطبق فترات الإبلاغ المحدودة على المفترض حياة غير محددة للأعمال - سنة عمل طبيعية - تقويم سنوي - السنة المالية • يسمح بقياس نتائج العمليات قبل تصفية حياة الكيان التجاري
Monetary Unit: • Standard of measure for financial transactions • U.S. dollar for domestic entities • Inflation: The loss in value of money	الوحدة النقدية : • معيار قياس المعاملات المالية • الدولار الأمريكي للكيانات المحلية • التضخم: خسارة قيمة المال

• For countries with significant inflation, financial statements are adjusted by an inflation factor	• بالنسبة للبلدان التي تعاني من معدلات تضخم كبيرة، يتم تسوية القوائم المالية من خلال عامل التضخم
Historical Cost: • Often used because it is objective and determinable • Acceptable deviations: – When it becomes apparent that the historical cost cannot be recovered (justified by the conservatism concept). – Where specific standards call for another measurement attribute such as current market value, net realizable value, or present value	التكلفة التاريخية: • كثيرا ما تستخدم لأنها موضوعية و يمكن تحديدها • الانحرافات المقبولة: – عندما يتبين عدم إمكانية استرداد التكلفة التاريخية (بررت بمفهوم التحفظ). – عندما تتطلب معايير محددة سمة قياس أخرى مثل القيمة السوقية الحالية، أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أو القيمة الحالية
Conservatism: • Select from various measures of value, each having reasonable support • Conservatism guides selection of the alternative that has the: – Least favorable impact on net income and financial position.	مبدأ الحيطة والحذر: • الاختيار من بين مقاييس مختلفة للقيمة، كل منها الحصول على دعم معقول . • توجه الحيطة والحذر على اختيار البديل الذي يتمتع بـ : – التأثير الأقل إيجابية على صافي الدخل والمركز المالي.
Realization: • In general, the point of recognition of revenue should be the point in time when revenue can be reasonably and objectively determined • Point of sale: Earning process is virtually complete, and the exchange value is determined	مبدأ الاعتراف بالايراد او المصروف : • بشكل عام، يجب أن تكون نقطة الاعتراف بالإيراد هي النقطة الزمنية التي يمكن فيها تحديد الإيرادات بشكل معقول وموضوعي • نقطة البيع: اكتمال عملية الكسب فعليًا، وتم تحديد قيمة الصرف

• End of production: Recognition of revenue is acceptable when the price of item is known and a ready market exists	• نهاية الإنتاج: يكون الاعتراف بالإيراد مقبولا عندما يكون سعر السلعة معروفا ويوجد سوق جاهز
Realization – Continued: • Receipt of cash – It is used when collection cannot be reasonably estimated • During production - Revenue is recognized proportional to effort • Cost recovery – Acceptable for highly speculative transactions • There are many other acceptable methods of recognizing revenue that are usually industry specific	مبدأ الاعتراف بالايراد او المصروف المتحقق : • استلام النقود – يتم استخدامه عندما لا يمكن تقدير التحصيل بشكل معقول • أثناء الإنتاج – يتم الاعتراف بالإيراد بما يتناسب مع الجهد المبذول • استرداد التكاليف – مقبولة للمعاملات شديدة المضاربة • هناك العديد من الطرق الأخرى المقبولة للتعرف على الإيرادات والتي عادة ما تكون خاصة بالصناعة
Matching: • Match revenue recognized with costs associated • Direct association (i.e., inventory sales and cost of the inventory) • Costs that have no direct connection with revenue – Systematic recognition, usually in the period incurred	مبدأ المقابلة : • مطابقة الإيرادات المعترف بها مع التكاليف المرتبطه بها . • الارتباط المباشر (أي مبيعات المخزون والتكلفة من المخزون) • التكاليف التي ليس لها علاقة مباشرة بالإيرادات – الاعتراف المنهجي، عادة في الفترة المتكبدة

Consistency: • Same accounting treatment should be given to comparable transactions from period to period • Helps make financial reports comparable • Supports trend analysis • If a change is made – Justification of change is disclosed – Impact of the change on the financial must be explained	مبدأ الاتساق : • ينبغي إعطاء نفس المعاملة المحاسبية للمعاملات المماثلة من فترة إلى أخرى • يساعد على جعل التقارير المالية قابلة للمقارنة • يدعم تحليل الاتجاه • إذا تم إجراء تغيير – الكشف عن مبررات التغيير – يجب توضيح تأثير التغيير على الوضع المالي
Full Disclosure: • Accounting reports must disclose all the facts that may influence the judgment of an informed reader • Methods of disclosure – Parenthetical explanations – Supporting schedules – Cross references – Notes • Reasonable summarization of significant financial information is required	مبدأ الإفصاح التام : • يجب أن تكشف التقارير المحاسبية عن كافة الحقائق والتي قد تؤثر على حكم القارئ المستنير • طرق الإفصاح - تفسيرات بين قوسين - دعم الجداول الزمنية - المراجع المتقاطعة - ملحوظات • مطلوب تلخيص معقول للمعلومات المالية الهامة
Materiality: • Considers the relative size and importance of an item to the business entity • Immaterial items not subject to concepts and principles – Handle in most economical and expedient manner	مبدأ الأهمية النسبية : ▪ يأخذ في الاعتبار الحجم النسبي وأهمية العنصر بالنسبة لكيان الأعمال ▪ البنود غير المادية التي لا تخضع للمفاهيم والمبادئ – التعامل بطريقة اقتصادية ومفيدة

• Does the information influence an informed reader of the financial statements? – Yes, if it is material – No, if it is immaterial	• هل تؤثر المعلومات على القارئ المستنير للبيانات المالية؟ – نعم إذا كان مادياً – لا، إذا كان غير مادي
Industry Practices: • Industry-specific reports • Do not conform to general accounting guidelines – Government regulation – Unique needs or peculiarities of an industry • Effort to minimize but will probably never be completely eliminated	الالمام بممارسات القطاع : • تقارير خاصة بالصناعة • لا تتوافق مع المبادئ التوجيهية المحاسبية العامة – التنظيم الحكومي – الاحتياجات أو الخصائص الفريدة للصناعة • جهد مبذول لتقليله ولكن ربما لن يتم التخلص منه بالكامل
Transaction Approach: • Record transactions that – Affect the financial position of the entity – Can be reasonably determined in monetary terms • Many transactions are nonmonetary in nature – Not recorded – May be disclosed in compliance with “full disclosure” assumption	منهج العمليات : • تسجيل المعاملات التي: – تؤثر على المركز المالي للمنشأة – يمكن تحديدها بشكل معقول من الناحية النقدية • العديد من المعاملات غير نقدية بطبيعتها : – غير مسجل – يجوز الإفصاح عنها وفقًا لفرض "الإفصاح الكامل".
Cash Basis: • Recognize revenue when cash is received • Recognize expense when cash is paid • Usually does not provide reasonable information about the earning capability of the entity in the short run • Acceptability	الأساس النقدي : • الاعتراف بالإيرادات عند استلام النقد • التعرف على المصروفات عند دفع النقود • لا يقدم عادة معلومات معقولة حول إمكانية تحقيق أرباح للمنشأة على المدى القصير • المقبولية

- Usually not accepted by GAAP
- May be used if difference between cash basis and accrual basis is not material

- عادة لا يتم قبولها من قبل مبادئ المحاسبة المقبولة عموما
- يمكن استخدامه إذا كان الفرق بين الأساس النقدي وأساس الاستحقاق غير جوهري

Accrual Basis:

- Revenue recognized when realized (realization concept)
- Expenses recognized when incurred (matching concept)
- Numerous year end adjustments required
- More complex than cash basis
- Result is more representational of financial condition
- Supports the time period assumption

أساس الاستحقاق :

- الإيرادات المعترف بها عند تحقيقها (مفهوم التحقق)
- المصاريف المعترف بها عند تكبدها (مفهوم المطابقة)
- العديد من التسويات الضرورية في نهاية العام المالي
- أكثر تعقيدا من الأساس النقدي
- النتيجة هي أكثر تمثيلا للوضع المالي
- يدعم افتراض الفترة الزمنية

Accrual vs. Cash Basis Accounting

- Sold inventory for $25,000 on credit, which cost $12,500
- Purchase inventory of $30,000 on credit
- Paid suppliers $18,000 for inventory this year
- Collected $15,000 from previous sales

Accrual Basis		Cash Basis	
Sales	$ 25,000	Receipts	$ 15,000
Cost of Sales	(12,500)	Expenditures	(18,000)
Income	$ 12,500	Loss	$ (3,000)

المقارنة بين الأساس النقدي واساس الاستحقاق :

- بيع المخزون بمبلغ 25.000 دولار بالأجل، بتكلفة 12.500 دولار
- شراء مخزون بقيمة 30.000 دولار بالأجل
- دفع للموردين 18000 دولار للمخزون هذا العام
- تم تحصيل 15000 دولار من المبيعات السابقة

الأساس النقدي		أساس الاستحقاق	
مبيعات	25000	المستلم	15000
تكلفة مبيعات	(12,500)	النفقات	(18000)
مكسب	12500	خسارة	(3000)

Chapter (2) Introduction to Finance Statements and other Financial Reporting Topics	الفصل الثاني مقدمة عن القوائم المالية ومواضيع التقارير المالية الأخرى

Form of Business Entities	نماذج الكيانات التجارية		
→	Sole Proprietorship ملكية فردية	Partnership شركات التضامن	Corporation شركات المساهمة
Number of owners عدد الملاك	1 owner مالك واحد	2 or more (partners) 2 أو أكثر (شركاء)	Numerous (shareholders) العديد من (المساهمين)
Legally separate from owners منفصلة قانونيا عن أصحابها	No	No	Yes
Owners liable for business debts أصحاب المسؤولية عن الديون التجارية	Yes	Yes	No
Profits taxable ضريبة الدخل	To the owner تفرض على المالك	To the owners تفرض على الملاك	To the corporation on earnings; to the owners on dividends تفرض على الشركة نفسها على الأرباح؛ تفرض على المالكين على توزيعات الارباح
Modified form النموذج المعدل	"LLC" limits liability of owners; may increase income tax exposure "LLC" في حدود مسؤولية اصحابها ؛ قد يزيد من التعرض لضريبة الدخل بناء على تعرض المالكين لها		"Subchapter S" profits are taxed at ownership level only يتم فرض ضريبة على الأرباح على مستوى الملكية فقط

مالمقصود بـ LLC ؟

Limited Liability Company) تعني شركة تتألف من شخصين أو أكثر، وتكون مسؤولية الشريك فيها عن ديونها والالتزامات المترتبة عليها وخسائرها بمقدار حصته في رأس مالها. (شركة ذات مسؤولية محدودة)

مالمقصود بـ Modified form ؟

The financial statement (5 statements)	القوائم المالية (5 قوائم)
1) Balance Sheet (Statement of Financial Position) 2) Statement of Stockholders' Equity (Reconciliation of Stockholders' Equity Accounts) 3) Income Statement (Statement of Earnings) 4) Statement of Cash Flows (Statement of Inflows and Outflows of Cash) 5) Notes	1- قائمة المركز المالي 2- قائمة حقوق الملكية او المساهمين (تسوية حسابات حقوق المساهمين او الملاك) 3- قائمة الدخل (بيان الأرباح) 4- قائمة التدفقات النقدية (قائمة التدفقات النقدية الداخلة والخارجة) 5- قائمة الايضاحات

* تعتمد المملكة العربية السعودية المعايير العالمية للتقرير المالي IFRS

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS هي مجموعة من معايير المحاسبة التي تم تطويرها وتحديثها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) .

توفر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطارًا مشتركًا للتقارير المالية التي تستخدمها الشركات في جميع أنحاء العالم لإعداد وتقديم بياناتها المالية.

The financial statement	قائمة المركز المالي
• Shows the financial position of an entity as of a particular date – Assets – Liabilities – Stockholders' Equity • Accounting Equation: Assets = Liabilities + Stockholders' Equity Assets = Liabilities + (Capital Stock + Retained Earnings)	• يوضح المركز المالي للكيان اعتبارا من تاريخ معين - أصول - الالتزامات – حقوق المساهمين • المعادلة المحاسبية : الأصول = الالتزامات + حقوق المساهمين الأصول = الالتزامات + (رأس المال + الأرباح المحتجزة)

Statement of Stockholders' Equity	قائمة حقوق المساهمين (حقوق الملكية)
• Reconciles beginning and ending balances of the stockholders' equity accounts – Capital Stock – Retained Earnings, etc. • Links the balance sheet to the income statement	• تسوية ما بين أرصدة بداية ونهاية الفترة المالية لحسابات وحقوق المساهمين او الملاك – أسهم رأس المال – الأرباح المحتجزة، الخ. • ربط الميزانية العمومية بقائمة الدخل

Income Statement	قائمة الدخل
• Summarizes revenues and expenses and gains and losses, for a specified period • Reports net income – Excess of revenues over expense • Net income is included in retained earnings	• يلخص الإيرادات والنفقات والمكاسب والخسائر لفترة محددة • تقارير صافي الدخل – فائض الإيرادات عن النفقات • يتم تضمين صافي الدخل في الأرباح المبقاه

Income statement form:

Income statement	
Revenue	1000
Expenses	(500)
Net profit	500

نموذج لقائمة الدخل :

قائمة الدخل	
الايرادات	1000
المصروفات	(500)
صافي الربح	500

Statement of Cash Flows	قائمة التدفقات النقدية
• Details the inflows and outflows of cash during a specified period of time same period as the income statement. • cash flows statement has three sections: – Cash flows from operating activities – Cash flows from investing activities – Cash flows from financing activities	• تفاصيل التدفقات النقدية الداخلة والخارجة خلال فترة زمنية محددة نفس فترة قائمة الدخل • تحتوي قائمة التدفقات النقدية على ثلاثة أقسام: – التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية – التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية – التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

Chapter (3) Statement of financial position	الفصل الثالث قائمة المركز المالي

statement of financial position	قائمة المركز المالي
• Also called as statement of financial position and statement of financial condition • Shows financial condition as of a specific date • The accounting equation expresses the relationship among elements of balance sheet Assets = Liabilities + Stockholders' Equity • Format – Account form (side by side) – Report form (assets at top and liabilities and stockholders' equity at bottom) dominant in the U.S	• يُطلق عليه أيضًا بيان المركز المالي وبيان الحالة المالية • يظهر الحالة المالية اعتبارا من تاريخ محدد • المعادلة المحاسبية تعبر عن العلاقة بين عناصر الميزانية العمومية الأصول = الخصوم + حقوق المساهمين • طريقة عرض القائمة : [1] – اما وفق نموذج الحساب (جنبا إلى جنب) – او وفق نموذج التقرير (الأصول في الأعلى والخصوم وحقوق المساهمين في الأسفل) وهو السائد في الولايات المتحدة

نموذج لقائمة المركز المالي

Form of statement of financial position

(the values In thousands, except par value and share amounts) (القيم بالآلاف، باستثناء القيمة الاسمية ومبالغ الأسهم)	December 31,	
	2010	2009
ASSETS الاصول		
Current Assets الاصول المتداولة		
Cash and cash equivalents النقد والنقد المعادل	25,766 $	25,051 $
Construction fund (restricted cash) صندوق البناء (النقدية المقيدة)	-	2,358
Accounts receivable, net الذمم المدينة، صافي	116,266	108,793
Inventories المخزون	60,841	50,040
Current deferred tax assets أصول متداولة ضريبية مؤجلة	4,624	5,523
Prepaid expenses and other current assets المصروفات المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى	7,985	7,409
Total current assets اجمالي الأصول المتداولة	215,482	199,174
Property, plant and equipment, net المتلكات والآلات والمعدات، صافي	76,535	67,426
Goodwill الشهرة	52,758	46,515
Other intangible assets, net الأصول غير الملموسة الأخرى، صافي	24,030	5,579

Investments in associated companies استثمارات في شركات زميلة	9,218	8,824
Non-current deferred tax assets أصول غير متداولة ضريبية مؤجلة	28,846	28,237
Other assets الأصول الأخرى	42,561	39,537
Total assets إجمالي الأصول	**449,430$**	**395,292$**
LIABILITIES AND EQUITY الالتزامات وحقوق الملكية		
Current liabilities الالتزامات المتداولة		
Short-term borrowings and current portion of long-term debt القروض قصيرة الأجل والجزء الحالي من الديون طويلة الأجل	890 $	2,431 $
Accounts payable الذمم الدائنة	61,192	58,389
Dividends payable أرباح مستحقة الدفع	2,701	2,550
Accrued compensation التعويضات المستحقة	17,140	16,656
Accrued pension and postretirement benefits المعاشات التقاعدية المستحقة ومزايا ما بعد التقاعد	1,672	4,717
Current deferred tax liabilities التزامات متداولة ضريبية مؤجلة	181	213
Other current liabilities الالتزامات المتداولة الاخرى	17,415	15,224
Total current liabilities اجمالي الالتزامات المتداولة	**101,191**	**100,180**
Long-term debt ديون طويلة الاجل	73,855	63,685
Non-current deferred tax liabilities التزامات غير متداولة ضريبية مؤجلة	6,108	5,213
Accrued pension and postretirement benefits المعاشات التقاعدية المستحقة ومزايا ما بعد التقاعد	30,016	27,602
Other non-current liabilities التزامات أخرى غير متداولة	51,161	42,317
Total liabilities اجمالي الالتزامات	**262,331**	**238,997**
Commitments and contingencies الالتزامات والحالات الطارئة	-	-
Equity الحقوق		
Common stock, $1 par values authorized 30,000,000 shares; Issued: 11-2010, 492,142 shares. 11-2009, 085,549 shares. الأسهم العادية، القيمة الاسمية 1 دولار، تسمح بـ 30.000.000 سهم؛ صادر: 11-2010، 492,142 سهم. 11-2009، 085,549 سهم.	11,492	11,086
Capital in excess of par value رأس المال الفائض عن القيمة الاسمية	38,275	27,527
Retained earnings الأرباح المحتجزة	144,347	123,140
Accumulated other comprehensive loss تراكمات خسائر شاملة أخرى	(13,736)	(10,439)
Total Quaker shareholders' equity إجمالي حقوق المساهمين في شركة كويكر	180,378	151,314
Noncontrolling interest الفائدة غير المسيطرة	6721	4,981
Total equity مجموع الاسهم	**187,099**	**156,295**
Total liabilities and shareholders' equity مجموع الالتزامات وحقوق المساهمين	**449,430$**	**395,292$**

(1) بعض الشركات تعرض حساباتها في قائمة المركز المالي من الحسابات الأكثر سيولة الى الحسابات الأقل سيولة من الأعلى الى الأسفل ، وبعض الشركات تقوم بالعكس حيث تعرض الحسابات الاقل سيولة الى الأكثر سيولة بشكل تنازلي ايضاً ، وذلك على حسب نوع نشاط الشركة ورغبتها في عرض الحسابات ذات الاستثمار الأكبر لديها أولا .

(2) الحسابات الأكثر سيولة هي النقد وما في حكمه مثل الأسهم والسندات وتسمى كذلك الأصول السائلة .

Assets	الاصول
• Probable future economic benefits obtained or controlled by an entity as a result of past transactions or events • May be physical or intangible • Major categories – Current Assets • Includes cash, and assets that will be realized in cash during the operating cycle or one year which ever is longer – Noncurrent or Long term Assets • Includes assets that take longer than one year or operating cycle to convert or to conserve cash	• المنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة التي تحصل عليها المنشأة أو تسيطر عليها نتيجة لمعاملات أو أحداث سابقة • قد تكون مادية أو غير ملموسة • الفئات الرئيسية – الاصول المتداولة • تشمل النقد والأصول التي سيتم تحقيقها نقداً خلال دورة التشغيل أو سنة واحدة أيهما أطول – الأصول غير المتداولة أو طويلة الأجل • تشمل الأصول التي تستغرق أكثر من سنة واحدة أو دورة تشغيلية للتحويل أو الاحتفاظ بالنقد

Current Assets	الأصول المتداولة
• Cash and assets that will be converted into cash during the operating cycle or within a year, whichever is longer • Presented in order of liquidity. • Cash – Includes negotiable checks, unrestricted balance in checking accounts, cash on hand, savings accounts • Marketable Securities – readily determinable market price – Debt or equity securities – Carried at fair value – To be converted into cash during the current period	▪ النقد والأصول التي سيتم تحويلها إلى نقد خلال دورة التشغيل أو خلال سنة أيهما أطول ▪ يظهر حسب السيولة. ▪ نقدي – تشمل الشيكات القابلة للتداول، والأرصدة غير المقيدة في الحسابات الجارية، والنقد في الصندوق، وحسابات التوفير • الأوراق المالية القابلة للتسويق – سعر السوق الذي يمكن تحديده بسهولة – سندات الدين أو الأسهم – تحمل بالقيمة العادلة – قابلة للتحويل إلى نقد خلال الفترة الحالية

- الحسابات المستحقة
  - المبالغ المستحقة من المبيعات أو الخدمات المقدمة
  - تظهر بصافي القيمة الممكن تحقيقها (بعد خصم المخصصات)
  - يتم ترحيل جميع البدلات في حساب مخصص واحد
  - ذمم مدينة أخرى مستحقة من مصادر غير تجارية
- المخزون
  - ميزان البضائع في متناول اليد
  - التصنيف:
    - المُصنع
      - البضائع الموجودة لدى شركات البيع بالتجزئة أو البيع بالجملة
      - مواد خام
      - العمل قيد التنفيذ
      - السلع تامة الصنع
  - تحمل بسعر التكلفة أو السوق، أيهما أقل
  - يمكن أن يشمل التوريد أشرطة التسجيل أو أقلام الرصاص أو إبر ماكينة الخياطة لمصنع القمصان
- الدفعات المقدمة
  - النفقات التي تتم مقدما لاستخدام الخدمة أو السلعة
  - تمثل المنافع المستقبلية الناتجة عن المعاملات السابقة
  - أمثلة:
    - تأمين
    - دعاية
    - الضرائب
    - تكاليف الترويج
    - المدفوعات المبكرة على العقود طويلة الأجل

- Accounts Receivable
  - Amounts due from sales or services rendered
  - Carried at net realizable value (net of allowances)
  - All allowances are carried in one allowance account
  - Other receivables due from nontrade sources
- Inventories
  - Balance of goods on hand
  - Categories:
    - Manufacturer
      - Merchandise on hand-retail or wholesale firms
      - Raw materials
      - Work in process
      - Finished goods
  - Carried at the lower of cost or market
  - Supplies could include register tapes, pencils, or sewing machine needles for the shirt factory
- Prepaids
  - Expenditures made in advance of the use of the service or goods
  - Represent future benefits resulting from past transactions
  - Examples:
    - Insurance
    - Advertising
    - Taxes
    - Promotion costs
    - Early payments on long term contracts

Long Term Assets: Tangible	الأصول الملموسة طويلة الاجل
• Land – Carried at acquisition cost – Not subject to depreciation – Natural resources are depleted • Buildings – Presented at cost plus permanent improvements – Depreciated over their estimated useful life • Machinery – Historical cost, including costs of delivery, installation, and material improvements – Depreciated over its useful life • Construction in Progress – Assets under construction – Costs will be transferred to permanent asset account upon completion • Accumulated Depreciation – Carries the to date depreciation of plant assets – It is subtracted from the cost of the asset to determine the book value – Factors used in depreciation calculation: • Asset cost • Length of the life of the asset • Estimated salvage (residual) value of asset when retired. • Depreciation Methods – Straight line – Declining balance – Sum of the years' digits – Units of production • Balance Sheet Presentation **Cost of the asset** **(-) Accumulated depreciation** **Net book value**	– أرض – تحمل بتكلفة الاقتناء – لا تخضع للاستهلاك – الموارد الطبيعية مستنزفة • المباني – يتم تقديمها بالتكلفة بالإضافة إلى التحسينات الدائمة – يتم إهلاكها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر • الات – التكلفة التاريخية، بما في ذلك تكاليف التسليم والتركيب والتحسينات المادية – تستهلك على مدى عمرها الإنتاجي • مباني تحت الانشاء – الأصول تحت الإنشاء – سيتم تحويل التكاليف إلى حساب الأصول الدائمة عند الانتهاء • الاستهلاك المتراكم – يحمّل حتى تاريخ استهلاك الأصول الثابتة – يتم طرحها من تكلفة الأصل لتحديد القيمة الدفترية – العوامل المستخدمة في حساب الإهلاك: – تكلفة الأصول – طول عمر الأصل – القيمة المقدرة (المتبقية) للأصول عند انتهاء عمره الانتاجي (قيمة الأصل خردة) . • طرق الاستهلاك – القسط الثابت – القسط المتناقص – مجموع أرقام السنوات – وحدات الإنتاج ▪ العرض في الميزانية العمومية: تكلفة الأصل (-) الاستهلاك المتراكم صافي القيمة الدفترية

Depreciation: Straight-Line Method

- Cost of asset $10,000
- Estimated salvage $ 2,000
- Estimated life 5 years

$$\frac{\text{Cost} - \text{Salvage Value}}{\text{Estimated Value}} = \text{Annual Depreciation}$$

$$\frac{\$10,000 - \$2,000}{5 \text{ Years}} = \$1,600$$

- The salvage value is not depreciated and it equals book value at end of useful life

Year	Depreciation for Year	Accumulated Depreciation at End of Year	Cost	Book Amount at End of Year
1	$1,600	$1,600	$10,000	$8,400
2	1,600	3,200	10,000	6,800
3	1,600	4,800	10,000	5,200
4	1,600	6,400	10,000	3,600
5	1,600	8,000	10,000	2,000

الاهلاكات: 1) طريقة القسط الثابت

تكلفة الأصل : $ 10,000

قيمة الخردة : $ 2000

العمر الإنتاجي : 5 سنوات

القسط السنوي الثابت =	تكلفة الأصل - الخردة / العمر الإنتاجي للأصل
$ 1600 =	2000 - 10,000 / 5000

❖ قيمة الخردة لا تدخل ضمن الاهلاك وهي يجب ان تتساوى مع القيمة الدفترية للأصل في اخر عمره الإنتاجي .

السنة	تكلفة الاصل	الاهلاك المتراكم في بداية السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة	اهلاك السنة	القيمة الدفترية في اخر السنة

Year	Depreciation for Year	Accumulated Depreciation at End of Year	Cost	Book Amount at End of Year
1	$1,600	$1,600	$10,000	$8,400
2	1,600	3,200	10,000	6,800
3	1,600	4,800	10,000	5,200
4	1,600	6,400	10,000	3,600
5	1,600	8,000	10,000	2,000

Depreciation: Declining-Balance Method

- Cost $10,000
- Estimated salvage $ 2,000
- Estimated life 5 years

$$\frac{1}{\text{Estimated Life}} \times 2 = \text{Double the straight-line rate*}$$

$$\frac{1}{5} \times 2 \times \text{Book Value at Beginning of Year} = \text{Annual Depreciation}$$

*Double the straight-line rate is the maximum rate

- Salvage value is not used in the depreciation formula but depreciation ends when the book value equals the salvage value

Year	Cost	Accumulated Depreciation at Beg. of Year	Book Amount at Beginning of Year	Depreciation for Year	Book Amount at End of Year
1	$10,000	—	$10,000	$4,000	$6,000
2	10,000	$4,000	6,000	2,400	3,600
3	10,000	6,400	3,600	1,440	2,160
4	10,000	7,840	2,160	160	2,000
5	10,000	8,000	2,000	—	2,000

الاهلاكات: 2) طريقة القسط المتناقص

تكلفة الأصل : $ 10,000

قيمة الخردة : $ 2000

العمر الإنتاجي : 5 سنوات

ضعف معدل القسط الثابت =	2 ×	1 / العمر الإنتاجي للأصل
قسط الاهلاك السنوي =	القيمة الدفترية للسنة الاولى ×	2 × 1/5

❖ ضعف معدل القسط الثابت هو الحد الأقصى للمعدل

- لا يتم استخدام قيمة الخردة في احتساب الاهلاك المتناقص ولكن القيمة الدفترية للأصل في السنة الاخيرة من عمره الانتاجي يجب ان تتساوى مع قيمة الخردة

السنة	تكلفة الاصل	الاهلاك المتراكم في بداية السنة	القيمة الدفترية في بداية السنة	اهلاك السنة	القيمة الدفترية في اخر السنة

Year	Cost	Accumulated Depreciation at Beg. of Year	Book Amount at Beginning of Year	Depreciation for Year	Book Amount at End of Year
1	$10,000	—	$10,000	$4,000	$6,000
2	10,000	$4,000	6,000	2,400	3,600
3	10,000	6,400	3,600	1,440	2,160
4	10,000	7,840	2,160	160	2,000
5	10,000	8,000	2,000	—	2,000

Depreciation: Sum of the Years' Digits Method

- Cost $10,000
- Estimated salvage $ 2,000
- Estimated life 5 years

$$\frac{\text{Number of Remaining Years}}{\text{Sum of Digits of Estimated Life}} \times (\text{Cost} - \text{Salvage}) = \text{Annual Depreciation}$$

$$\frac{5}{(5+4+3+2+1) \text{ or } 15} \times (\$10{,}000 - \$2{,}000) = \$2{,}666.67$$

Year	Cost Less Salvage Value	Fraction	Depreciation for Year	Accumulated Depreciation at End of Year	Book Amount at End of Year
1	$8,000	5/15	$2,666.67	$2,666.67	$7,333.33
2	8,000	4/15	2,133.33	4,800.00	5,200.00
3	8,000	3/15	1,600.00	6,400.00	3,600.00
4	8,000	2/15	1,066.67	7,466.67	2,533.33
5	8,000	1/15	533.33	8,000.00	2,000.00

الاهلاكات: 3) طريقة مجموع ارقام السنوات

تكلفة الأصل : $ 10,000

قيمة الخردة : $ 2000

العمر الإنتاجي : 5 سنوات

عدد السنوات / مجموع ارقام السنوات	× (التكلفة – الخردة)	= القسط السنوي
5 / 15 او (1+2+3+4+5)	× ($2000 - &10,000)	= $ 2666.67

السنة	القيمة الخاضعة للإهلاك	الكسر	اهلاك السنة	الاهلاك المتراكم فى نهاية السنة	القيمة الدفترية فى اخر السنة

Year	Cost Less Salvage Value	Fraction	Depreciation for Year	Accumulated Depreciation at End of Year	Book Amount at End of Year
1	$8,000	5/15	$2,666.67	$2,666.67	$7,333.33
2	8,000	4/15	2,133.33	4,800.00	5,200.00
3	8,000	3/15	1,600.00	6,400.00	3,600.00
4	8,000	2/15	1,066.67	7,466.67	2,533.33
5	8,000	1/15	533.33	8,000.00	2,000.00

* القيمة الخاضعة للإهلاك = تكلفة الأصل – قيمة الخردة

Depreciation: Units of Production Method

- Cost $10,000
- Estimated salvage $ 2,000
- Estimated total hours 16,000
- Actual hours of operation 2,000

$$\frac{\text{Cost} - \text{Salvage Value}}{\text{Estimated Life in Capacity}} = \text{Per Unit Depreciation}$$

$$\frac{10{,}000 - 2{,}000}{16{,}000 \text{ Hours}} = \$0.50$$

- Actual Hours of Operation × Rate = Depreciation
- 2,000 hours × $0.50 = $1,000
  - Therefore, the depreciation expense for year one is $1,000
- Asset is depreciated until book value equals salvage value

الاهلاكات: 4) طريقة وحدات الانتاج

تكلفة الأصل : $ 10,000

قيمة الخردة : $ 2000

عدد الساعات المقدر: 16000

ساعات العمل الفعلية: 2000

التكلفة – الخردة / العمر المقدر بالساعات	= الاهلاك للوحدة الواحدة
2000 - 10,000 / Hours 16000	= $ 0.50

- الساعات الفعلية × المعدل = الاهلاك
- $ 1000 = $ 0.50 × 2000 Hours

  وبالتالي فإن مصروف الاستهلاك للسنة الأولى هو $ 1000
- وعليه يتم استهلاك الأصل حتى تتساوى القيمة الدفترية قيمة الخردة . (لا يوجد في هذه الطريقة عدد سنوات محدد لانقضاء عمر الأصل)

Long-Term Assets: Leases	الأصول طويلة الاجل: عقود الايجار
• Capital Lease – It is in-substance an ownership arrangement – Classified as long term asset; show net of amortization	• الإيجار الرأسمالي – إنه في جوهره اتفاقيه على ملكية اصل معين لفترة محددة قد تنتهي بامتلاك الأصل حسب الاتفاق . – مصنفة كأصول طويلة الأجل؛ تظهر بصافي قيمة الإطفاء

Long-Term Assets: Investment	الأصول طويلة الاجل: الاستثمارات
• Debt or Equity Securities – Held to maintain business relationship or to exercise control • Debt Securities Classification – Held-to-maturity securities are carried at amortized cost – Available-for-sale securities are carried at fair value • Equity Securities – Carried at fair value which have 3 levels for input • Level 1: Quoted price for identical item in active market • Level 2: Adjusted quoted price of similar asset (or liability) • Level 3: Present value of expected cash flows – Exception- Equity method is used where there is significant influence • Cost is adjusted for the proportionate share of the rise/fall in the retained profits of the subsidiary (investee)	• سندات الدين او الأوراق المالية – محتفظ بها للحفاظ على علاقة العمل أو لممارسة السيطرة (الاحتفاظ بالسندات الى نهاية تاريخها وليس لغرض بيعها) • تصنيف سندات الدين – يتم إثبات الأوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة. – تدرج الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة • الأوراق المالية – تظهر بالقيمة العادلة ولها 3 مستويات للمدخلات – المستوى 1: السعر المعروض للسلعة المماثلة في السوق النشطة – المستوى 2: السعر المعلن المعدل للأصول (أو الالتزامات) المماثلة – المستوى 3: القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة – الاستثناء - يتم استخدام طريقة حقوق الملكية عندما يكون هناك تأثير كبير – يتم تعديل التكلفة للحصة المتناسبة من الارتفاع/الانخفاض الأرباح المبقاة للشركة التابعة (المستثمر فيها)

Long-Term Assets: Intangibles	الأصول طويلة الاجل: الأصول غير الملموسة
• Intangibles are nonphysical assets • They are recorded at historical cost • An intangible asset that has a finite life is amortized over its useful life • An intangible asset with an indefinite life are reviewed for impairment • Goodwill – Arises form the acquisition of a business where price paid exceeds the fair value of net assets – According to U.S. GAAP it is not amortized but tested annually for impairment • Patents – Exclusive legal rights granted to an inventor for a period of 20 years – Valued at their acquisition cost – Amortized over shorter of legal or useful life • Trademarks – Distinctive names or symbols – Indefinite legal life – Not amortized but tested for impairment annually • Franchises – Legal right to operate under a particular corporate name, providing trade-name products or services – Amortize over the life of the franchise	• الأصول غير الملموسة هي أصول غير مادية • يتم تسجيلها بالتكلفة التاريخية • يتم إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى عمرها الإنتاجي • يتم مراجعة الأصول غير الملموسة ذات العمر غير المحدد من اجل تحديد انخفاض قيمتها • الشهرة – تنشأ من الاستحواذ على أعمال يتجاوز السعر المدفوع فيها القيمة العادلة لصافي الأصول – وفقًا لمبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا في الولايات المتحدة، لا يتم إطفاؤها ولكن يتم اختبارها سنويًا للتأكد من انخفاض القيمة • براءات الاختراع – حقوق قانونية حصرية تمنح للمخترع لمدة 20 سنة – تقدر قيمتها بتكلفة اقتنائها – يتم إطفاؤها على مدى العمر القانوني أو الإنتاجي ايهما اقصر • العلامات التجارية – الأسماء أو الرموز المميزة – الحياة القانونية غير محددة – لا يتم إطفاؤها ولكن يتم اختبارها للتحقق من انخفاض القيمة سنويا • الامتيازات – – الحق القانوني في العمل تحت اسم شركة معينة، وتقديم منتجات أو خدمات ذات أسماء تجارية. – إطفاء على مدى عمر الامتياز

• Copyrights – Rights that authors, painters, musicians, sculptors, and other artists have in their creations and expressions – It is granted for life of the creator, plus 70 years – Amortize over the period of expected benefit	• حقوق النشر – الحقوق التي يتمتع بها المؤلفون والرسامون والموسيقيون والنحاتون، وغيرهم من الفنانين في إبداعاتهم والتعبيرات. – تمنح مدى حياة المبدع بالإضافة إلى 70 سنة – الاستهلاك على مدى فترة المنفعة المتوقعة

Other Noncurrent Assets	اصول غير متداولة أخرى
• Few assets do not fit into any of the previously discussed classification – Include noncurrent receivables and noncurrent prepaid	• القليل من الأصول التي لا تتناسب مع أي من التصنيفات التي تمت مناقشتها سابقًا – تشمل المستحقات غير المتداولة والمدفوعات غير المتداولة

Liabilities	الالتزامات
• Probable future sacrifices of economic benefits arising from present obligations of a particular entity to transfer assets or provide services to other entities in the future as a result of past transactions or events – Current Liabilities – Long-term Liabilities	• التضحيات المستقبلية المحتملة بالمنافع الاقتصادية الناشئة عن الالتزامات الحالية لكيان معين لنقل الأصول أو تقديم الخدمات إلى كيانات أخرى في المستقبل نتيجة للمعاملات أو الأحداث السابقة – المطلوبات المتداولة – مطلوبات طويلة الأجل

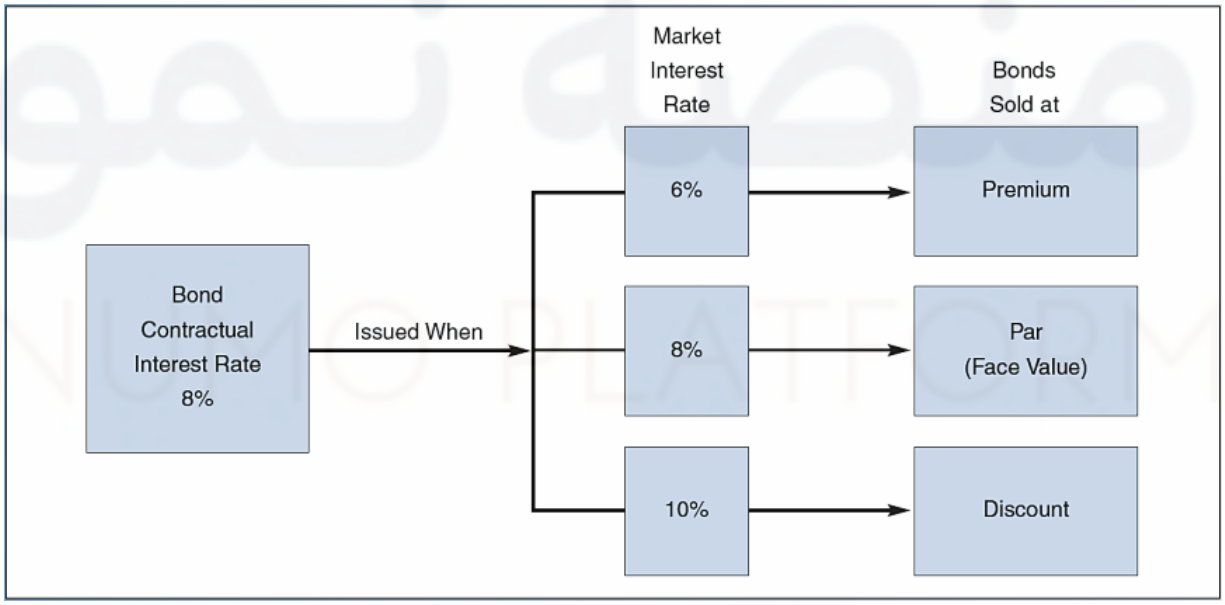
Current Liabilities	الالتزامات المتداولة
• Obligations whose liquidation is reasonably expected within one year or the operating cycle, whichever is longer • Require: – Use of existing current assets – Creation of other current liabilities • Payables: – Short-term obligations created by the acquisition of goods or services • Unearned Income – Payments collected in advance of the performance of services or delivery of goods • Other Current Liabilities	• الالتزامات التي من المتوقع بشكل معقول تصفيتها خلال سنة واحدة أو دورة التشغيل، أيهما أطول • يتطلب : – استخدام الأصول المتداولة الموجودة – إنشاء الالتزامات المتداولة الأخرى • الذمم الدائنة: – الالتزامات قصيرة الأجل الناشئة عن اقتناء السلع أو الخدمات • ايراد غير مكتسب – الدفعات المحصلة مقدما لأداء الخدمات أو تسليم البضائع • المطلوبات المتداولة الأخرى

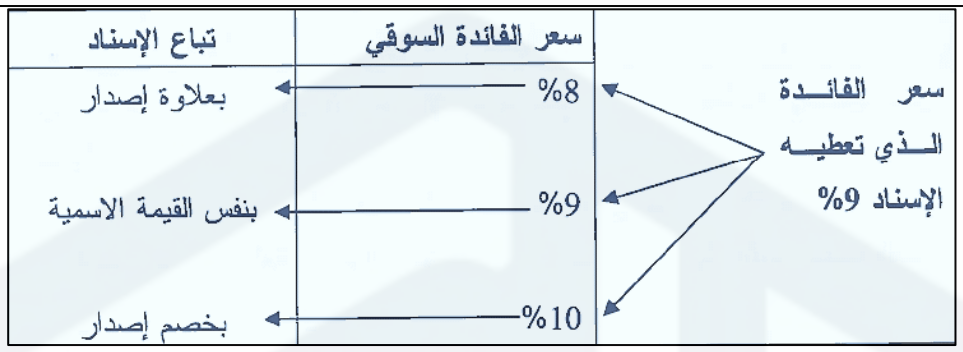
Long-Term Liabilities	الالتزامات طويلة الاجل
• Due in a period beyond one year or operating cycle, whichever is longer • Types – Financing arrangements of assets – Operational obligations	• تستحق خلال فترة تزيد عن سنة واحدة أو دورة التشغيل، أيهما أطول • أنواعها: – ترتيبات تمويل الأصول – الالتزامات التشغيلية

Liabilities Relating to Financing Agreements	الالتزامات المتعلقة باتفاقيات التمويل
• Notes Payable – Promissory notes – If secured by property, they are called mortgage notes ↓	• أوراق الدفع – سندات إذنية – إذا كانت مضمونة بملكية تسمى سندات الرهن العقاري ↓

• Credit Agreements – Ready lines of credit that may require a compensating balance – In return for giving a credit agreement, the bank or insurance company obtains a fee – Not a liability until funds are drawn • Bonds Payable – Sold at par, premium, or discount – Premium or discount is amortized into interest expense – Bond carrying value is amortized to par value – Convertible bonds can be converted into common stock – Conversion feature enhances the bond's selling price	• اتفاقيات الائتمان – خطوط ائتمان جاهزة قد تتطلب رصيدًا تعويضيًا – مقابل منح اتفاقية الائتمان، يحصل البنك أو شركة التأمين على رسوم – ليست مسؤولية حتى يتم سحب الأموال • السندات المستحقة الدفع – تباع على حسب السعر، علاوة، أو خصم – يتم إطفاء القسط أو الخصم في مصاريف الفوائد – يتم إطفاء القيمة الدفترية للسندات بالقيمة الاسمية – يمكن تحويل السندات القابلة للتحويل إلى أسهم عادية – خاصية التحويل تعزز سعر بيع السند

Bonds at Par, Premium, or Discount	اصدار السندات بالقيمة الاسمية أو بعلاوة اصدار أو خصم اصدار





Liabilities Relating to Operational Obligations	الالتزامات المتعلقة بالالتزامات التشغيلية
• Deferred Taxes – Caused by using different accounting methods for tax – and reporting purposes – It causes tax expense for reporting purposes to be – higher than taxes payable according to the tax return • The difference is deferred tax • Warranty Obligations – Estimated obligations arising out of product warranties – Estimated to recognize the obligation at the balance sheet date and to charge expense • Noncontrolling Interest – Previously called “minority interest” – Reflects the ownership of noncontrolling shareholders in the equity of consolidated subsidiaries less than wholly owned	• الضرائب المؤجلة – الناتجة عن استخدام طرق محاسبية مختلفة للضريبة – أغراض إعداد التقارير – تتسبب في حساب مصاريف الضرائب لأغراض إعداد التقارير – أعلى من الضرائب المستحقة بموجب الإقرار الضريبي • الفرق عبارة عن ضريبة مؤجلة • التزامات الضمان – الالتزامات المقدرة الناشئة عن ضمانات المنتج – تقدير الاعتراف بالالتزام في تاريخ الميزانية العمومية وتحميل المصروف • حقوق غير المسيطرين – كانت تسمى سابقا "مصلحة الأقلية" – يعكس ملكية المساهمين غير المسيطرين في حقوق ملكية الشركات التابعة المجمعة الأقل من المملوكة بالكامل

– Reported on consolidated financial statements as equity, but separate from parents equity
– If material, analysis can be performed twice
  – Once as a liability to be conservative and then as shareholders' equity item
 	
– Other Noncurrent Liabilities
– Redeemable Preferred Stock
  – Excluded from stockholders' equity
  – For analysis, treated as a liability
	– يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة كحقوق ملكية، ولكنها منفصلة عن حقوق الملكية للشركة الأم
	– إذا كانت المادة، يمكن إجراء التحليل مرتين
	  – مرة واحدة كالتزام متحفظ ثم كعنصر من حقوق المساهمين
	
	– الالتزامات غير المتداولة الأخرى
	– الأسهم المفضلة القابلة للاسترداد:
	  – مستثناة من حقوق المساهمين
	  – بالنسبة للتحليل، يتم التعامل معه كالتزام

Stockholders' Equity	حقوق المساهمين

• Also called shareholders' equity
• The residual ownership interest in the assets of an entity that remains after deducting its liabilities
  – Paid-in capital
  – Retained earnings
	• وتسمى أيضًا حقوق المساهمين (shareholders' equity)
	• حصة الملكية المتبقية في أصول المنشأة التي تبقى بعد خصم التزاماتها
	  – رأس المال المدفوع
	  – - الأرباح المحتجزة

Stockholders' Equity: Paid-In Capital	حقوق المساهمين: رأس المال المدفوع

• Two basic types of capital stock
  – Preferred
  – Common
• Par value
  – In some states, referred to as "stated value stock"
  – Considered "legal capital" by many states
	• نوعان أساسيان من رأس المال
	  – اسهم ممتازة
	  – اسهم عادية
	• القيمة الاسمية
	  – في بعض الولايات، يشار إليها باسم "مخزون القيمة المعلنة"

– Established by the articles of incorporation – Usually a minimal value • Some states allow the issuance of no-par stock • Additional Paid-In Capital – Issue price in excess of par (stated) value – Other sources • Treasury stock transactions • Stock dividend transactions • Donated capital	– تعتبر "رأس المال القانوني" من قبل العديد من الدول – أنشئت بموجب عقد التأسيس – عادة قيمة الحد الأدنى • تسمح بعض الولايات بإصدار أسهم غير متساوية • إضافي رأس المال المدفوع – سعر الإصدار يتجاوز القيمة الاسمية (المذكورة). – مصادر أخرى • معاملات أسهم الخزينة • معاملات أرباح الأسهم • رأس المال المتبرع به

Stockholders' Equity: Common Stock	حقوق المساهمين: الأسهم العادية
• Shareholder ownership – Voting rights • Election of board of directors • Major corporate decisions – Liquidation rights secondary to • Creditors • Preferred stockholders'	• حقوق المساهمين – حقوق التصويت • انتخاب مجلس الإدارة • قرارات الشركات الكبرى – تصفية الحقوق الثانوية • الدائنين • المساهمين اسهم ممتازة

Stockholders' Equity: Preferred Stock	حقوق المساهمين: الأسهم الممتازة
• Does not normally convey voting rights – May carry any or all of these features: • Preference as to dividends • Accumulation of dividends • Participation in excess of stated dividend rate • Convertibility into common stock at holder's discretion • Callability by the corporation	• عادةً ليس لهم حقوق في التصويت – كذلك قد يحمل أيًا من هذه الميزات أو جميعها: • الأفضلية فيما يتعلق بأرباح الأسهم • تراكم الأرباح • المشاركة بما يتجاوز نسبة الأرباح المعلنة • إمكانية التحويل إلى أسهم عادية حسب تقدير حاملها • إمكانية الاتصال من قبل الشركة

• Redemption at future maturity date • Preference in liquidation secondary to creditors	• الاسترداد في تاريخ الاستحقاق المستقبلي • الأفضلية في التصفية الثانوية للدائنين
Stockholders' Equity: Donated Capital	**حقوق المساهمين: رأس المال المتبرع به**
• May be included in the paid-in capital • Donated by outside entities • Example: Shareholder surrender of stock	• يجوز إدراجه ضمن رأس المال المدفوع • التبرع بها من قبل جهات خارجية • مثال: استسلام المساهمين للأسهم

Stockholders' Equity: Retained Earnings	**حقوق المساهمين: الأرباح المحتجزة**
• Undistributed earnings of the corporation – Net income for all prior periods • Less dividends (both cash and stock) declared to shareholders	• أرباح الشركة غير الموزعة - صافي الدخل لجميع الفترات السابقة - أرباح قليلة (نقدية وأسهم) معلنة للمساهمين

Stockholders' Equity: Others	**حقوق المساهمين: اخرى**
• Quasi-Reorganization – Eliminates a deficit balance of retained earnings and an equal amount from paid in capital – Retained earnings dated as of the readjustment date and disclosed in the financial statements for a period of five to ten years • Accumulated Other Comprehensive Income – Represents retained earnings from other comprehensive income	• شبه إعادة التنظيم – إزالة العجز في رصيد الأرباح المحتجزة ومبلغ مساوٍ من رأس المال المدفوع – الأرباح المحتجزة المؤرخة في تاريخ التعديل والمفصح عنها في البيانات المالية لفترة من خمس إلى عشر سنوات • الدخل الشامل المتراكم الآخر – تمثل الأرباح المحتجزة من الدخل الشامل الآخر

– Disclosed as a separate component on the face of the balance sheet or in the notes	– يتم الإفصاح عنه كعنصر منفصل في صلب الميزانية العمومية أو في الإيضاحات
• Employee Stock Ownership Plans (ESOPs) – A qualified stock bonus plan, or a combination of stock bonus and money purchase pension plan – Tax benefits for the employer and employee – Unearned compensation decreases stockholders' equity	• خطط ملكية أسهم الموظفين(ESOPs) – خطة مكافأة الأسهم المؤهلة، أو مزيج من مكافأة الأسهم وخطة معاشات شراء الأموال – المزايا الضريبية لصاحب العمل والموظف – التعويضات غير المكتسبة تقلل من حقوق المساهمين
• Treasury Stock – Stock purchased and held by the issuing corporation – Record treasury stocks in two ways – Par value method ▪ Removes the paid in capital in excess of par from the original issue ▪ Appears as a reduction of paid in capital – Cost method ▪ Records treasury stock at the cost of the stock (presented as a reduction of stockholders' equity) ▪ Most firms record treasury stock at cost	• أسهم الخزينة – الأسهم المشتراة والمحتفظ بها من قبل الشركة المصدرة – تسجيل أسهم الخزينة بطريقتين – طريقة القيمة الاسمية ▪ إزالة رأس المال المدفوع الزائد عن القيمة الاسمية من الإصدار الأصلي ▪ يظهر كتخفيض في رأس المال المدفوع – طريقة التكلفة ▪ تسجيل أسهم الخزينة على تكلفة السهم (مقدمة كتخفيض لحقوق المساهمين) ▪ تقوم معظم الشركات بتسجيل أسهم الخزينة بالتكلفة

Statement of Stockholders' Equity	قائمة حقوق المساهمين
• Reconciles the beginning and ending balances of stockholders' equity accounts • Changes in stockholders' equity accounts – Issuance of stock increases paid in capital – Acquisition of treasury stock increases treasury stock – Net income increases retained earnings – Dividends decreases retained earnings • This account is related to comprehensive income	• التوفيق بين أرصدة البداية والنهاية لحسابات حقوق المساهمين • التغيرات في حسابات حقوق المساهمين – إصدار زيادات الأسهم المدفوعة في رأس المال – الاستحواذ على أسهم الخزينة يزيد من أسهم الخزينة – صافي الدخل يزيد من الأرباح المحتجزة – توزيعات الأرباح تقلل من الأرباح المحتجزة • يرتبط هذا الحساب بالدخل الشامل

Problems in Balance Sheet Presentation	مشاكل في عرض الميزانية العمومية
• Financial analysis is complicated by – Many assets recorded at cost rather than fair (replacement) value – Varying valuation methods • Within a firm from product to product • Within an industry from firm to firm – Not all items of value are listed as assets – Certain contingent liabilities may be excluded	• التحليل المالي معقد – يتم تسجيل العديد من الأصول بالتكلفة وليس بالقيمة العادلة (الاستبدالية). – اختلاف طرق التقييم • داخل الشركة من منتج إلى منتج • داخل الصناعة من شركة إلى أخرى – لا يتم إدراج جميع العناصر ذات القيمة كأصول – قد يتم استبعاد بعض الالتزامات الطارئة

end of summary نهاية الملخص